

Projekt

z dnia 24 listopada 2022 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU W NYSIE**

z dnia 24 listopada 2022 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach oraz zatwierdzenia Programu naprawczego

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526), w związku z art. 53a ust. 4 i art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974, 1079 i 2280) Rada Powiatu w Nysie uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach, na podstawie przedłożonego przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach.

2. Zatwierdza się przedstawiony Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach.

§ 2. 1. Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach za rok 2021 zawierający: analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2021, prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową, stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach, stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Nysie.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głuchołazach na podstawie roku 2021

Wstęp

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głuchołazach został sporządzony na podstawie Ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 960), wprowadzającej w Ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r. poz.1638 ze zm. m in. obowiązek sporządzania i przekazywania corocznie przez kierownika szpitala podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno finansowej.

Raport został sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 i zawiera, zgodnie z postanowieniami ustawy:

- analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2021,
- prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata wraz z opisem przyjętych założeń,
- informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.

1. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2021.

1.1 Zakres realizowanych świadczeń zdrowotnych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Opieki Zdrowotnej w Głuchołazach w roku 2021 prowadził działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w siedmiu oddziałach szpitalnych, zakładzie opiekuńczo – leczniczym oraz w ośmiu poradniach specjalistycznych.

Ponadto w ramach Zakładu działały: zakład diagnostyki laboratoryjnej, pracownice RTG, Fizykoterapii, które pracowały na rzecz oddziałów szpitalnych i poradni oraz świadczyły usługi na rzecz innych jednostek służby zdrowia i osób prywatnych.

Łączna liczba zarejestrowanych łóżek szpitalnych – 252 w oddziałach szpitalnych, 46 łóżek w zakładzie opiekuńczo – leczniczym.

Ilość leczonych pacjentów na oddziałach szpitalnych oraz ilość udzielonych porad w poradniach specjalistycznych w roku 2021 przedstawiają poniższe zestawienia.

Ilość hospitalizowanych pacjentów w roku 2021

Lp.	Nazwa oddziału	Ilość leczonych
1	Oddział reumatologiczny	444
2	Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	220
3	Oddział pulmonologiczny plus oddział COVID	2156
4	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	445
5	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	705
6	Oddział psychiatryczny	269
7	Oddział psychosomatyczny	356
8	Dzienny ośrodek rehabilitacji psychiatrycznej	37
Razem oddziały szpitalne		4632

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 54% pacjentów, na oddziale psychiatrycznym – 62%, na reumatologii – 54% pacjentów a na rehabilitacji ogólnoustrojowej – 46% pacjentów. Pacjenci spoza województwa opolskiego na wyżej wymienionych oddziałach stanowili: na oddziale pulmonologicznym – 9%, na psychiatrycznym – 10%, na reumatologii 29% a na rehabilitacji ogólnoustrojowej 32%.

Oddziały: rehabilitacji kardiologicznej i psychosomatyki prowadziły działalność o zasięgu regionalnym i ponadregionalnym - pacjenci spoza naszego województwa stanowili na oddziale rehabilitacji kardiologicznej 38% pacjentów a na oddziale psychosomatycznym – 39%. Pacjentami oddziału rehabilitacji pulmonologicznej byli zarówno mieszkańcy województwa opolskiego jak i spoza naszego województwa i stanowili tam odpowiednio 55 i 45% 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 84% mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy oraz powiatu nyskiego.

Liczba udzielonych porad ambulatoryjnych w roku 2021

Lp.	Nazwa poradni	Liczba udzielonych porad
1	Poradnia kardiologiczna	1 197
2	Poradnia gruźlicy i chorób płuc	2 495
3	Poradnia ginekologiczna	2 420
4	Poradnia chirurgiczna	10 245
5	Poradnia okulistyczna	1 695
6	Poradnia otolaryngologiczna	2 008
7	Poradnia zdrowia psychicznego	4 731
8	Poradnia terapii uzależnień	1 602
9	Izba Przyjęć	2 842
Ogółem liczba udzielonych porad		29 235

Ze specjalistycznej opieki ambulatoryjnej korzystali przede wszystkim mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy, z uwagi na ciężki rok pandemii niewielu pacjentów stanowiły osoby spoza powiatu nyskiego.

1.2. Finansowanie świadczeń.

Przychody ze sprzedaży świadczeń dla Narodowego Funduszu Zdrowia stanowiły 91,25% sprzedaży ogółem w roku 2021, 93,34% w roku 2020, 93,68% w roku 2019.

Umowy zawierane z NFZ nie zabezpieczały i nie zabezpieczają w pełni potrzeb zdrowotnych mieszkańców miasta i gminy Głuchołazy i powiatu nyskiego oraz nie uwzględniały wzrostu kosztów

działalności, m.in. z tytułu wzrostu najniższego wynagrodzenia, wzrostu cen mediów, usług komunalnych, zakupu procedur medycznych i in. Wielkość bazowych planów rzeczowo – finansowych w ciągu ostatnich lat nie ulegała istotnym zmianom. W zaistniałej sytuacji, podobnie jak zdecydowana większość podmiotów leczniczych SP ZOZ ZOZ generował tzw. nadwykonania, których wartość w roku 2019 wynosiła 3 791 949 zł, w roku 2020 – 1 538 618 zł a w roku 2021 – 3 421 764 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, wykazywanych w zawartych umowach z NFZ w odrębnych pozycjach.

Wartość świadczeń planowanych i zapłaconych przez NFZ w latach 2019 - 2021

Oddział / zakres świadczeń	Wartość świadczeń w latach 2019 - 2021					
	ROK 2019		ROK 2020		ROK 2021	
	Planowana	Zapłacona	Planowana	Zapłacona	Planowana	Zapłacona
Izba przyjęć	823 075	870 363	1 020 774	1 020 774	1 017 985	1 017 985
Oddział pulmonologiczny z pododdziałem chemioterapii	4 703 794 (ryczałt)	4 945 910 (ryczałt)	4 945 910 (ryczałt)	5 057 221 (ryczałt)	5 424 048 (ryczałt)	4 118 246 (ryczałt)
w tym :						
choroby płuc - hospitalizacja	ryczałt	ryczałt	ryczałt	ryczałt	ryczałt	ryczałt
chemioterapia i programy lekowe	1 605 283	3 593 339	2 549 675	3 762 556	2 549 681	4 799 413
z tego: substancje czynne w chemioterapii i leki w programach lekowych	899 754	2 341 599	1 559 804	2 361 737	1 559 807	3 715 061
Oddział rehabilitacji kardiologicznej	3 564 033	3 403 282	3 742 234	2 584 433	3 742 235	3 181 028
Oddział psychiatryczny	1 594 818	1 817 085	1 674 555	1 674 234	1 674 544	1 844 629
Oddział psychosomatyczny	1 374 708	1 791 679	1 443 442	1 417 205	1 443 442	1 595 694
Poradnie psychiatryczne	264 069	333 084	277 273	333 883	277 264	390 082
Oddział reumatologiczny	1 007 564	1 193 563	1 135 766	1 093 659	1 135 766	1 278 477
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	683 965	770 429	1 368 844	940 738	1 368 844	687 891
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	684 375	770 338	752 814	682 675	752 814	651 612
Dzienny Ośrodek Rehabilitacji Psychiatrycznej	-	-	-	-	417 240	187 209
Zakład opiekuńczo-leczniczy	1 236 228	1 379 499	1 444 291	1 601 491	1 444 261	1 706 738
Poradnie specjalistyczne (AOS)	430 480	505 908	445 516	415 801	881 713	917 599
Razem	17 972 392	21 374 479	22 360 898	22 946 407	22 129 837	22 376 603
Wartość świadczeń planowanych i zapłaconych - bez substancji czynnych w chemioterapii i leków w programach lekowych	17 072 638	19 032 880	20 801 094	20 584 670	20 570 030	18 661 542

1.3. Analiza wskaźnikowa

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-712\,252,52 \times 100\%}{35\,132\,331,62 + 2\,263\,133,37 + 552\,312,35} = \frac{-712\,252,52 \times 100\%}{37\,947\,777,34} = -1,88\%$$

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 (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-1\,110\,565,58 \times 100\%}{35\,132\,331,62 + 2\,263\,133,37} = \frac{-1\,110\,565,58 \times 100\%}{37\,395\,464,99} = -2,97\%$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-712\,252,52 \times 100\%}{19\,018\,004,66} = -3,75\%$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{4\,492\,978,64}{8\,223\,621,26+532\,285,00} = \frac{4\,492\,978,64}{8\,755\,906,26} = 0,51$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{4\,492\,978,64-905\,666,49}{8\,223\,621,26+532\,285,00} = \frac{3\,587\,312,15}{8\,755\,906,26} = 0,41$$

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 (365)
 przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,376\,763,82 \times 365}{35\,132\,331,62} = \frac{1\,232\,518\,794,30}{35\,132\,331,62} = 35,08$$

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 (365)
 przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{4\,324\,677,21 \times 365}{35\,132\,331,62} = \frac{1\,578\,507\,181,65}{35\,132\,331,62} = 44,93$$

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 (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{2\,500\,000,00 + 8\,223\,621,26 + 2\,675\,431,00}{20\,472\,422,59} = \frac{13\,399\,052,26}{20\,472\,422,59} = 65,45\%$$

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 =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,500\,000,00 + 8\,223\,621,26 + 2\,675\,431,00}{-7\,296\,903,85} = \frac{13\,399\,052,26}{-7\,296\,903,85} = -1,84$$

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 2021			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,88	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,97	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,75	0
		1. Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,51	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,41	0
		2. Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,08	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	44,93	7

		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	65,45	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,84	0
		4. Razem	3
Łączną wartość punktów			13

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022 – 2024 wraz z opisem założeń.

Wszelkie założenia oparte zostały na zawartych kontraktach z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz na wysokości wykonanych kontraktów w roku 2021. Założono wzrost kontraktów w latach 2023 i 2024 o 5% z uwagi na gwałtowny wzrost inflacji. Już w obecnej sytuacji, w ramach obowiązujących kontraktów, ciężko jest utrzymać płynność finansową. Szczególnie daje się odczuć duży wzrost cen w sektorze spożywczym i usługowym. Na rok 2023 planowane jest rozszerzenie działalności Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego o 15 łóżek, które na chwilę obecną wykorzystywane są przez Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej. Pozwoli to na zmniejszenie kosztów o 235 tys. zł, głównie w kosztach pracy i usługach obcych. Obowiązująca Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1801) z późniejszymi zmianami stanowi kolejny problem dla szpitala. Gwarancja otrzymywania dodatkowych środków dla personelu skończyła się pod koniec 2021 roku, gdy NFZ zwiększając wycenę punktową kontraktu zmniejszał jednocześnie wartość współczynników korygujących wynagrodzenia. Niepewność w ciągłości otrzymywania tych środków jest bolączką całego sektora medycznego. Kolejnym obciążeniem jest fakt nieujmowania w tych dodatkach pochodnych w postaci nadgodzin, gratyfikacji, odpraw i ekwiwalentów. Wypłata tych świadczeń zagwarantowana jest przez Kodeks Pracy i przez Ustawę o działalności leczniczej. Tylko w roku 2021 SPZOZ ZOZ na te świadczenia przeznaczył kwotę ponad 635 tys. zł. Zabezpieczamy również wypłaty na Fundusz Socjalny regulowany Ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Środki te również muszą zostać wyodrębnione z zrealizowanych kontraktów, nie są finansowane osobno z NFZ. Naliczenie odpisu na ZFŚS oscyluje w granicach 300 tys. rocznie.

Jeżeli nie zostaną podjęte systemowe działania mające na celu znaczne podniesienie wyceny punktowej kontraktów to przy takim jak obecny wzroście kosztów, wszelkie działania podejmowane przez SPZOZ ZOZ Głuchołazy mające na celu wzrost przychodów nie dadzą spodziewanych rezultatów ekonomicznych.

2.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2022

Prognoza została oparta o rzeczywiste wykonanie za rok 2021, propozycje finansowania przez NFZ na rok 2022 oraz przyjęte niższe założenia:

1. W umowach z NFZ zostaną uwzględnione środki finansowe na ustawowy wzrost wynagrodzeń personelu medycznego.
2. Wykonane ponad limity świadczenia (tzw. nadwykonania) zostaną zapłacone w 100% (prognoza na podstawie 2021 r. – 2000 tys. zł)
3. Koszty osobowe wzrosną w porównaniu do roku ub. o koszty ustawowego wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego.
4. Umorzona zostanie przez Radę Powiatu rata pożyczki udzielonej w roku 2019 na spłatę zobowiązań wymagalnych kwocie 500 tys. zł.
5. Zwiększony zostanie przychód z komercyjnej działalności do 350 tys. zł

Na podstawie powyższych założeń oraz rzeczywistego wykonania roku 2021 zostały sporządzone: Bilans na dzień 31.12.2022 oraz Rachunek zysków i strat za rok 2022, stanowiące załączniki nr 3 i nr 4 do niniejszego raportu.

2.1.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2022

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-267\,000,00 \times 100\%}{36\,540\,000,00 + 2\,240\,000,00 + 520\,000,00} = \frac{-267\,000,00 \times 100\%}{39\,300\,000,00} = -0,68\%$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-687\,000,00 \times 100\%}{36\,540\,000,00 + 2\,240\,000,00} = \frac{-687\,000,00 \times 100\%}{38\,780\,000,00} = -1,77\%$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-267\,000,00 \times 100\%}{20\,659\,211,30} = -1,29\%$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{4\,115\,000,00}{8\,870\,000,00 + 550\,000,00} = \frac{4\,115\,000,00}{9\,420\,000,00} = 0,43$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{4\,115\,000,00 - 800\,000,00}{8\,870\,000,00 + 550\,000,00} = \frac{3\,315\,000,00}{9\,420\,000,00} = 0,35$$

3. Wskaźniki efektywności

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,246\,499,84 \times 365}{36\,540\,000,00} = \frac{1\,184\,972\,441,60}{36\,540\,000,00} = 32,43$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{4\,880\,364,61 \times 365}{36\,540\,000,00} = \frac{1\,781\,333\,082,65}{36\,540\,000,00} = 48,75$$

4. Wskaźniki zadłużenia

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(2\,000\,000,00 + 8\,870\,000,00 + 2\,740\,000,00) \times 100\%}{20\,846\,000,00} = \frac{13\,610\,000,00 \times 100\%}{20\,846\,000,00} = 65,28\%$$

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,000\,000,00 + 8\,870\,000,00 + 2\,740\,000,00}{-7\,564\,000,00} = \frac{13\,610\,000,00}{-7\,564\,000,00} = -1,80$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,68	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,77	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,29	0
	1.Razem		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,43	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0
	2.Razem		0
3. Wskaźniki	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,43	3

efektywności	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	48,75	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	65,28	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,80	0
		4.Razem	3
Łączną wartość punktów			13

2.2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2023.

Prognoza została oparta o rzeczywiste wykonanie roku 2021, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2022 i poniższe założenia:

1. Zakres świadczeń finansowanych ze środków publicznych NFZ zostaną zwiększone o 5%.
2. W umowach z NFZ zostaną uwzględnione środki finansowe na ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników podmiotu leczniczego.
3. Dalsze uzyskiwanie przychodów z komercyjnej działalności z szacowanym przychodem 360 tys. zł.
4. Nastąpi restrukturyzacja ZOL. Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej zostanie zlikwidowany, w jego miejsce zostanie rozszerzony Zakład Opiekuńczo-Lecznicy.
5. Umorzona zostanie przez Radę Powiatu rata pożyczki w kwocie 500 tys. zł, udzielonej w roku 2019 na spłatę zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie powyższych założeń oraz prognozy 2022 r. zostały sporządzone:

Bilans na dzień 31.12.2023 oraz Rachunek zysków i strat za rok 2023, ujęte w załącznikach nr 3 i nr 4 do niniejszego raportu.

2.2.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2023

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{121\ 000 \times 100\%}{41\ 067\ 000 + 1\ 650\ 000 + 530\ 000} = \frac{121\ 000 \times 100\%}{43\ 247\ 000} = 0,27$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-309\ 000 \times 100\%}{41\ 067\ 000 + 1\ 650\ 000} = \frac{-309\ 000 \times 100\%}{42\ 717\ 000} = -0,72$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{121\,000 \times 100\%}{20\,249\,500} = 0,59$$

3. 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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{4\,451\,000}{9\,276\,000 + 580\,000} = \frac{4\,451\,000}{9\,856\,000} = 0,45$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{4\,451\,000 - 750\,000}{9\,276\,000 + 580\,000} = \frac{3\,701\,000}{9\,856\,000} = 0,37$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,238\,000 \times 365}{41\,067\,000} = \frac{1\,181\,870\,000}{41\,067\,000} = 28,78$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{5\,039\,000 \times 365}{41\,067\,000} = \frac{1\,839\,235\,000}{41\,067\,000} = 44,79$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =
 (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%
 Aktywa razem

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(1\,500\,000 + 9\,276\,000 + 2\,830\,000) \times 100\%}{19\,653\,000} = \frac{13\,606\,000 \times 100\%}{19\,653\,000} = 69,23$$

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

Fundusz własny

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{1\,500\,000 + 9\,276\,000 + 2\,830\,000}{-7\,443\,000} = \frac{13\,606\,000}{-7\,443\,000} = -1,82$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2023			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,27	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,72	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,59	3
		1.Razem	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,45	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,37	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,78	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	44,79	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	69,23	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,82	0
		4.Razem	3
Łączną wartość punktów			19

2.3. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2024.

Prognoza została oparta o prognozowane wykonanie roku 2022 i 2023 oraz poniższe założenia:

1. Zakres świadczeń finansowanych ze środków publicznych NFZ zostaną zwiększone o 5%.
2. W umowach z NFZ zostaną uwzględnione środki finansowe na ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników podmiotu leczniczego.
3. Dalsze uzyskiwanie przychodów z komercyjnej działalności z szacowanym przychodem 370 tys. zł.
4. Koszty osobowe wzrosną w porównaniu do prognozy roku 2023 jako dalsze konsekwencje podniesienia stawek wynagrodzenia zasadniczego personelu zatrudnionego w podmiotach leczniczych.
5. Pozostałe koszty nie ulegną większym zmianom.

Na podstawie powyższych założeń oraz prognozy 2023 r. zostały sporządzone:

Bilans na dzień 31.12.2024 oraz Rachunek zysków i strat za rok 2024, ujęte w załącznikach nr 3 i nr 4 do niniejszego raportu.

2.3.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2024

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{144\,000 \times 100\%}{43\,042\,000 + 1\,550\,000 + 520\,000} = \frac{144\,000 \times 100\%}{45\,112\,000} = 0,31$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-286\,000 \times 100\%}{43\,042\,000 + 1\,550\,000} = \frac{-286\,000 \times 100\%}{44\,592\,000} = -0,64$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{144\,000 \times 100\%}{19\,065\,000} = 0,75$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{4\,607\,000}{9\,276\,000 + 620\,000} = \frac{4\,607\,000}{9\,896\,000} = 0,46$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{4\,607\,000 - 750\,000}{9\,276\,000 + 620\,000} = \frac{3\,857\,000}{9\,896\,000} = 0,39$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,509\,000 \times 365}{43\,042\,000} = \frac{1\,280\,785\,000}{43\,042\,000} = 29,76$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{5\,095\,000 \times 365}{43\,042\,000} = \frac{1\,859\,675\,000}{43\,042\,000} = 43,21$$

4. Wskaźniki zadłużenia

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(1\,000\,000 + 9\,474\,000 + 2\,900\,000) \times 100\%}{18\,477\,000} = \frac{13\,374\,000}{18\,477\,000} = 72,38$$

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{1\,000\,000 + 9\,474\,000 + 2\,900\,000}{-7\,299\,000} = \frac{13\,374\,000}{-7\,299\,000} = -1,83$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2024			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,31	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,64	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,75	3
		1.Razem	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,46	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,39	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,76	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	43,21	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	72,38	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,83	0

	4.Razem	3
Łączną wartość punktów		19

3. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej został sporządzony w oparciu o rzeczywiste dane finansowo – księgowo za rok 2021 oraz o założenia dotyczące przychodów, kosztów i innych istotnych danych, wykorzystanych w prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022, 2023 i 2024.

Rzeczywista sytuacja ekonomiczno – finansowa w latach 2022 – 2024 zależeć będzie od realizacji przyjętych w poszczególnych latach założeń.

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

- powrót stanu epidemii wirusa SARS-CoV-2 na jesień 2022 r. i związane z tym ograniczanie działalności placówki;
- brak kontynuacji finansowania świadczeń zdrowotnych realizowanych przez SP ZOZ ZOZ w Głucholazach ze środków publicznych – nie podpisanie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia lub jego następcą prawnym;
- brak wzrostu wartości punktowej podpisywanych kontraktów powodujący znaczną nadwyżkę kosztów nad przychodami i pogłębiającej problemy finansowe jednostki;
- nie uwzględnienie w przyszłych umowach o finansowanie świadczeń ze środków publicznych środków na obecnie obowiązujący ustawowy wzrost płac pracowników wykonujących zawody medyczne. Brak, w tych dodatkach, środków na zwiększone pochodne w postaci nadgodzin, gratyfikacji, odpraw i ekwiwalentów. Ogromnym problemem dla zachowania płynności finansowej jednostki są skutki zarówno bezpośrednie podnoszenia płacy (zwiększenie płacy całego personelu niedopuszczając do spłaszczenia płacy poszczególnych grup zawodowych) jak i pośrednie, zwiększające koszty towarów i usług, w tym również dyżurów medycznych;
- znaczny wzrost kosztów odbioru odpadów medycznych i odpadów komunalnych od SPZOZ ZOZ Głucholazy;
- 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;
- starzenie się kadry pielęgniarskiej i trudności z zatrudnianiem pielęgniarek – ze względu na ogólny brak pielęgniarek na rynku pracy.

DYREKTOR

 Artur Grychowski

Głucholazy, 14.06.2022 r.

Załączniki do raportu:

- Załącznik nr 1 – Rachunek zysków i strat, sporządzony na dzień 31.12.2021 r. (kserokopia);
- Załącznik nr 2 – Bilans, sporządzony na dzień 31.12.2021 r. (kserokopia);
- Załącznik nr 3 – Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022 – 2024;
- Załącznik nr 4 – Bilans - prognoza na lata 2022 – 2024.

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2021

jednostka obliczeniowa:zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwałe	15 979 443,95	13 035 275,33	A	Kapitał (fundusz) własny	-7 296 903,85	-6 584 651,33
I	Wartości niematerialne i prawne	328 820,46	488 378,64	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 879 924,58	3 879 924,58
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	328 820,46	488 378,64				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	15 650 623,49	12 546 896,69	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	15 618 923,39	12 501 998,59		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 043 098,00	1 043 098,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 317 686,89	9 787 464,22		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	350 812,81	229 609,22		– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	23 370,00				
e)	inne środki trwałe	2 907 325,69	1 418 457,15				
2	Środki trwałe w budowie	31 700,10	44 898,10	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 464 575,91	-9 483 424,70
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00				
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-712 252,52	-981 151,21
1	Nieruchomości	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00

2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 769 326,44	24 148 238,07
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 675 431,00	2 575 991,80
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 675 431,00	2 570 985,46
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– długoterminowa	2 143 146,00	1 944 805,18
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00		– krótkoterminowa	532 285,00	626 180,28
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	5 006,34
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– krótkoterminowe	0,00	5 006,34
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	2 500 000,00	3 000 000,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	2 500 000,00	3 000 000,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	2 500 000,00	3 000 000,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	8 223 621,26	7 149 020,20
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	4 492 978,64	4 528 311,41		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
I	Zapasy	905 666,49	615 323,85		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Materiały	904 275,29	614 965,20	b)	inne	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	1 391,20	358,65		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	3 471 839,67	3 335 720,75	b)	inne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 199 353,36	7 009 667,12
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	500 000,00	500 000,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 760 729,22	3 888 625,20
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	4 760 729,22	3 888 625,20

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 618 505,39	1 389 976,16
3	Należności od pozostałych jednostek	3 471 839,67	3 335 720,75	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 205 501,18	1 147 877,18
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 447 999,67	3 305 527,96	i)	inne	114 617,57	83 188,58
	- do 12 miesięcy	3 447 999,67	3 305 527,96	4	Fundusze specjalne	24 267,90	139 353,08
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	14 370 274,18	11 423 226,07
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
c)	inne	23 840,00	26 098,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	14 370 274,18	11 423 226,07
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	4 094,79		- długoterminowe	13 107 689,90	10 290 547,84
III	Inwestycje krótkoterminowe	115 472,48	577 266,81		- krótkoterminowe	1 262 584,28	1 132 678,23
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	115 472,48	577 266,81				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	115 472,48	577 266,81				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	115 472,48	577 266,81				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	20 472 422,59	17 563 586,74		PASYWA razem (suma poz. A i B)	20 472 422,59	17 563 586,74

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2021 - 31.12.2021

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	35 032 892,42	27 973 312,86
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	35 132 331,62	28 074 292,72
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-99 439,20	-100 979,86
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	38 273 500,99	31 347 066,61
I	Amortyzacja	2 044 973,68	1 870 201,29
II	Zużycie materiałów i energii	7 616 954,27	5 631 655,65
III	Usługi obce	4 760 764,46	4 165 113,35
IV	Podatki i opłaty, w tym:	127 069,00	155 345,91
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	19 803 805,34	16 185 390,30
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 792 485,91	3 151 034,94
	– emerytalne	0,00	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	127 448,33	121 048,54
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	67 276,63
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-3 240 608,57	-3 373 753,75
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 263 133,37	2 214 523,50
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	2 012 014,95	1 846 844,79
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	251 118,42	367 678,71
E	Pozostałe koszty operacyjne	133 090,38	192 624,90
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	133 090,38	192 624,90
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-1 110 565,58	-1 351 855,15
G	Przychody finansowe	552 312,35	554 598,80
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	4 303,72	683,41
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	548 008,63	553 915,39
H	Koszty finansowe	152 041,29	179 852,86
I	Odsetki, w tym:	152 041,29	179 852,86
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-710 294,52	-977 109,21
J	Podatek dochodowy	1 958,00	4 042,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-712 252,52	-981 151,21

Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022 - 2024		w tys. zł		
Wyszczególnienie		ROK 2022	ROK 2023	ROK 2024
1		5	6	7
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	36 540	41 067	43 042
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 540	41 067	43 042
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszt działalności operacyjnej	39 397	42 946	44 798
	I. Amortyzacja	1 700	1 400	1 100
	II. Zużycie materiałów i energii	8 000	8 400	8 568
	III. Usługi obce	4 952	5 001	5 295
	IV. Podatki i opłaty	135	135	135
	V. Wynagrodzenia	20 500	23 500	25 000
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 000	4 400	4 600
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	110	110	100
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 857	-1 879	-1 756
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 240	1 650	1 550
	I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów			
	II. Dotacje	2 000	1 400	1 400
	III. Inne przychody operacyjne	240	250	150
E.	Pozostałe koszty operacyjne	70	80	80
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
	III. Inne koszty operacyjne	70	80	80
	Zysk (strata) z działalności operacyjnej			
F.	(C+D-E)	-687	-309	-286
G.	Przychody finansowe	520	530	520
	I. Dywidendy i udziały w zyskach			
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	II. Odsetki	20	30	20
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	III. Zysk ze zbycia inwestycji			
	IV. Aktualizacja wartości inwestycji			
	V. Inne	500	500	500
H.	Koszty finansowe	100	100	90
	I. Odsetki	100	100	90
	w tym: - dla jednostek powiązanych			
	II. Strata ze zbycia inwestycji			
	III. Aktualizacja wartości inwestycji			
	IV. Inne			
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-267	121	144

DYREKTOR

Artur Grychowski

BILANS - prognoza na lata 2022, 2023, 2024

w tys. zł.

	Stan aktywów na dzień			Pasywa	Stan pasywów na dzień		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024		31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Aktywa							
I	3	4	5	I	4	5	
AKTYWA TRWAŁE	16 731	15 202	13 870	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-7 564	-7 299	
Wartości niematerialne i prawne	250	160	70	I. Kapitał (fundusz podstawowy) założycielski	3 879	3 879	
Koszty zakończonych prac rozwojowych							
Wartość firmy							
Inne wartości niematerialne i prawne	250	160	70	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wartość ujemna)			
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
Rzeczowe aktywa trwałe	16 481	15 042	13 800	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy zakładu			
Środki trwałe	16 477	15 042	13 800	inne			
grunty własne (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 043	1 043	1 043				
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 751	10 214	9 703				
c) urządzenia techniczne i maszyny	320	255	230	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
d) środki transportu	0	40	32	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
e) inne środki trwałe	4 363	3 490	2 792				
2. Środki trwałe w budowie	4	0	0				
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 176	-11 322	
III. Należności długoterminowe	0	0	0	VIII. Zysk (strata) netto	121	144	
1. Od jednostek powiązanych							
2. Od pozostałych jednostek				IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0				
1. Nieruchomości				B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	28 410	25 776	
2. Wartości niematerialne i prawne				I. Rezerwy na zobowiązania	2 740	2 900	
3. Długoterminowe aktywa finansowe				1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
a) w jednostkach powiązanych				2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne długoterminowa	2 740	2 830	
tytuły lub akcje				krótkoterminowa	2 190	2 280	
inne papiery wartościowe				3. Pozostałe rezerwy	550	620	
zielone pożyczki							

inne długoterminowe aktywa finansowe					długoterminowe			
w pozostałych jednostkach					krótkoterminowe			
działy lub akcje					II. Zobowiązania długoterminowe	2 000	1 500	1 000
inne papiery wartościowe					1. Wobec jednostek powiązanych			
dzielone pożyczki					2. Wobec pozostałych jednostek	2 000	1 500	1 000
inne długoterminowe aktywa finansowe					a) kredyty i pożyczki	2 000	1 500	1 000
Inne inwestycje długoterminowe					kredyty długoterminowe			
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					pożyczki długoterminowe			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
Inne rozliczenia międzyokresowe					c) inne zobowiązania finansowe			
					d) inne			
AKTYWA OBROTOWE	4 115	4 451	4 607					
Zapasy	800	750	750		III. Zobowiązania krótkoterminowe	8 870	9 276	9 474
Materialy	800	750	750		1. Wobec jednostek powiązanych			
Półprodukty i produkty w toku					a) z tytułu dostaw i usług			
Produkty gotowe					o okresie wymagalności do 12 miesięcy			
Towary					o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy			
Zaliczki na dostawy					b) inne			
III. Należności krótkoterminowe	3 045	3 431	3 587			8 850	9 256	9 454
1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0		2. Wobec pozostałych jednostek	500	500	500
a) z tytułu dostaw i usług	0	0	0		a) kredyty i pożyczki			
o okresie spłaty do 12 miesięcy					0 kredyty krótkoterminowe			
o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy					pożyczki krótkoterminowe			
b) inne					b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
2. Należności od pozostałych jednostek	3 045	3 431	3 587		c) inne zobowiązania finansowe			
a) z tytułu dostaw i usług	3 045	3 431	3 587		d) z tytułu dostaw i usług	5 000	5 078	5 112
o okresie spłaty do 12 miesięcy	3 045	3 431	3 587		o okresie wymagalności do 12 miesięcy	5 000	5 078	5 112
o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy					o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, cel. ubez. społ. i zdr. oraz innych świadczeń					e) zaliczki otrzymane na dostawy			
c) inne					f) zobowiązania wekslowe			
dochodzone na drodze sądowej					g) z tytułu podatków, cel. ubezp. I innych świadczeń	1 650	1 700	1 750
I. Inwestycje krótkoterminowe	270	270	270		h) z tytułu wynagrodzeń	1 700	1 978	2 092
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	270	270	270		pracowników	1 700	1 978	2 092
					1. Krótkoterminowe aktywa finansowe			
					innych osób			



PROGRAM NAPRAWCZY
SAMODZIELENGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W GŁUCHOŁAZACH
NA PODSTAWIE ROKU 2021 WRAZ Z PROGNOZĄ NA
LATA 2022, 2023 I 2024

Październik 2022

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

Spis treści

L.p.	Tytuł	Strona
I.	Wstęp	1
II.	Diagnoza bieżącej sytuacji ekonomiczno – finansowej	1
1.	Struktura organizacyjna	1
1.1	Opis prowadzonej działalności.....	1
1.2	Wykorzystanie bazy łóżkowej i potencjału poradni specjalistycznych.....	2
1.3	Zatrudnienie i koszty osobowe.....	4
2.	Przychody SP ZOZ ZOZ w Głucholazach	6
2.1	Struktura przychodów.....	6
2.2	Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia.....	6
3.	Koszty działalności SP ZOZ ZOZ w Głucholazach	9
3.1	Struktura kosztów.....	9
4.	Przyczyny aktualnej sytuacji ekonomiczno – finansowej	10
4.1	Porównanie podstawowych danych finansowych za lata 2019 – 2021.....	10
4.2	Wysokość i struktura zobowiązań.....	11
4.3	Analiza wskaźnikowa za rok 2021.....	11
4.4	Analiza SWOT – mocne strony, słabe strony, szanse, zagrożenia.....	15
III.	Przewidywane działania naprawcze	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.....	18
1.2	Działania w obszarze kosztów.....	19
IV.	Planowane i zrealizowane inwestycje i remonty w latach 2022 i następnych	19
V.	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022 – 2024	21
1.1	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2022	21
1.1.1	Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2022 dane finansowe i założenia.....	21
1.1.2	Analiza wskaźnikowa za rok 2022.....	21
2.1	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2023	23
2.1.1	Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2023 dane finansowe i założenia.....	23
2.1.2	Analiza wskaźnikowa za rok 2023.....	24
3.1	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2024	26
3.1.1	Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2024 dane finansowe i założenia.....	26
3.1.2	Analiza wskaźnikowa za rok 2024.....	27
VI.	Podsumowanie	29

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 2021. 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 30.06.2022 r.

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

Celem operacyjnym, krótkoterminowym, jest optymalizacja kosztów działalności.

II. Diagnoza bieżącej sytuacji ekonomiczno – finansowej.

1. Struktura organizacyjna.

1.1 Opis prowadzonej działalności.

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

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

Łączna liczba zarejestrowanych łóżek szpitalnych – 262 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, okulistyka, 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	45
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
13	Pracownia Tomografii Komputerowej	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 2021 przedstawiają poniższe zestawienia.

Tab. nr 3. Ilość hospitalizowanych pacjentów w roku 2021.

Lp.	Nazwa oddziału	Liczba łóżek	Liczba leczonych w roku 2021
1	Oddział reumatologiczny	20	444
2	Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej przy oddziale reumatologicznym	24	220
3	Oddział pulmonologiczny	48	2156
4	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	70	705
5	Oddział psychiatryczny	30	269
6	Oddział psychosomatyczny	25	356
7	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	45	445
8	Dzienny ośrodek rehabilitacji psychiatrycznej	15 miejsc	37

Razem oddziały szpitalne		4632
--------------------------	--	------

Na oddziałach: pulmonologii z pododdziałem chemioterapii, oddziale psychiatrycznym, reumatologii, rehabilitacji ogólnoustrojowej zdecydowaną większość pacjentów stanowili mieszkańcy miasta i gminy Głucholązy oraz powiatu nyskiego: na oddziale pulmonologii z pododdziałem chemioterapii pacjenci z powiatu nyskiego stanowili przeciętnie 54% pacjentów, na oddziale psychiatrycznym – 62%, na reumatologii – 54% pacjentów a na rehabilitacji ogólnoustrojowej – 46% pacjentów. Pacjenci spoza województwa opolskiego na wyżej wymienionych oddziałach stanowili: na oddziale pulmonologicznym – 9%, na psychiatrycznym – 10%, na reumatologii 29% a na rehabilitacji ogólnoustrojowej 32%.

Oddziały: rehabilitacji kardiologicznej i psychosomatyki prowadziły działalność o zasięgu regionalnym i ponadregionalnym - pacjenci spoza naszego województwa stanowili na oddziale rehabilitacji kardiologicznej 38% pacjentów a na oddziale psychosomatycznym – 39%. Pacjentami oddziału rehabilitacji pulmonologicznej byli zarówno mieszkańcy województwa opolskiego jak i spoza naszego województwa i stanowili tam odpowiednio 55 i 45% pacjentów. Mieszkańcy miasta i gminy Głucholązy i powiatu nyskiego mieli w pełni zabezpieczony dostęp do leczenia na tych oddziałach. Pacjentami Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego byli w 84% mieszkańcy miasta i gminy Głucholązy oraz powiatu nyskiego.

Tab. nr 4. Podstawowe wskaźniki oddziałów szpitalnych za rok 2021

Lp.	Nazwa oddziału	Liczba łóżek	Ilość leczonych	Średni okres pobytu w dniach	Średnie wykorzystanie łóżek w %
1	Oddział reumatologiczny	20	444	11,64	70,79
2	Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej przy oddziale reumatologicznym	24	230	24,2	63,53
3	Oddział pulmonologiczny	48	2182	5,28	65,70
4	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	70	734	22,24	63,89
5	Oddział psychiatryczny	30	299	31,77	86,75
6	Oddział psychosomatyczny	25	366	23,26	93,30
7	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	45	469	20,33	76,83
Razem oddziały szpitalne		262	4724	19,82	74,40

Procentowe, średnie wykorzystanie łóżek zwiększyło się, w porównaniu do poprzedniego roku, o 11,13. Miało to ścisły związek z trudną sytuacją epidemiczną i zamykaniem oddziałów w roku 2020.

Tab. nr 5. Liczba udzielonych porad ambulatoryjnych w roku 2021

Lp.	Nazwa poradni	Liczba udzielonych porad w roku 2021
1	Poradnia kardiologiczna	1 197
2	Poradnia gruźlicy i chorób płuc	2 495
3	Poradnia ginekologiczna	2 420
4	Poradnia chirurgiczna	10 245
5	Poradnia okulistyczna	1 695
6	Poradnia otolaryngologiczna	2 008
7	Poradnia zdrowia psychicznego	4 731
8	Poradnia terapii uzależnień	1 602
9	Izba Przyjęć	2 842
Ogółem liczba udzielonych porad		29 235

Ze specjalistycznej opieki ambulatoryjnej korzystali przede wszystkim mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy.

1.3. Zatrudnienie i koszty osobowe.

Wielkość zatrudnienia i jego strukturę przedstawia poniższa tabela.

Tab. nr 6. Zatrudnienie i struktura zatrudnienia w latach 2019– 2021 wg stanu na 31.12.

Grupa zawodowa	Stan na 31.12.2019			Stan na 31.12.2020			Stan na 31.12.2021		
	liczba zatrudnionych	ilość etatów przelicz.	Udział %	liczba zatrudnionych	ilość etatów przelicz.	Udział %	liczba zatrudnionych	ilość etatów przelicz.	Udział %
Lekarze	17	14,75	5,24	14	12,35	4,3	14	12,4	4,27
Wyższy personel medyczny	19	19,40	6,90	25	24,40	8,6	31	30,5	10,5
Pielęgniarki i położne	104	103,75	36,92	117	116,75	40,6	115	114,25	39,35
Technicy medyczni	27	26,81	9,55	16	16	5,6	14	14	4,82
Pozostały średni personel działalności podstawowej	15	15	5,34	21	21,21	7,4	26	26	8,95
Personel pomocniczy działalności podstawowej	51	51	18,16	53	53	18,4	50	50	17,22
Pracownicy obsługi	29	28	9,97	25	23,5	8,3	27	25,5	8,78
Pracownicy adm. - biurowi	23	22,25	7,92	21	19,75	6,8	19	17,75	6,11
Razem zatrudnieni na umowy o pracę	285	280,96	100	292	286,96	100	296	290,40	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 16. 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 2021 zatrudnionych w tej formie było 24 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 2019 – 2021:

Grupa zawodowa	Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021	
	liczba zatrudnionych	średnie wynagrodzenie brutto / m-c	liczba zatrudnionych	średnie wynagrodzenie brutto / m-c	liczba zatrudnionych	średnie wynagrodzenie brutto / m-c
Lekarze	19	11 885	14	11 577	14	13 844
Wyższy personel medyczny	22	4 212	25	4 555	31	4 383
Pielęgniarki i położne	108	4 845	117	5 154	115	6 379
Technicy medyczni	15	3 100	16	3 867	14	4 528
Pozostały średni personel działalności podstawowej	25	3 176	21	3 689	26	4 586
Personel pomocniczy działalności podstawowej	53	2 181	53	2 920	50	3 403
Pracownicy obsługi	28	2 897	25	3 331	27	3 582
Pracownicy administracji	19	3 984	21	4 250	19	4 500
Razem zatrudnieni na umowy o pracę	289	4 535	292	4 917	296	6 650

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. Przepisy zawarte w tej ustawie wymuszają zwiększanie pensji zasadniczych personelu w połowie roku, z dniem pierwszego lipca.

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 2019 – 2021.

Wyszczególnienie	2019		2020		2021	
	Wartość	Udział %	Wartość	Udział %	Wartość	Udział %
Sprzedaż ogółem	26 212 856	100	28 074 292	100	35 132 331	100
w tym						
NFZ	24 555 020	93,67	26 206 786	93,35	32 061 220	91,25
Zakład opiekuńczo - leczniczy	504 979	1,93	526 831	1,87	443 146	1,26
Odpłatne usługi RTG i laboratoryjne	306 961	1,17	305 859	1,09	402 629	1,14
pozostałe usługi medyczne	559 375	2,13	768 274	2,74	1 926 623	5,48
czynsze i inne wpływy	286 521	1,10	266 542	0,95	298 713	0,85

Łączne przychody uzyskane przez SP ZOZ ZOZ w latach 2019-2021 przedstawia poniższa tabela.

Tab. nr 9 Łączne przychody uzyskane w latach 2019 – 2021

Wyszczególnienie	2019	2020	2021
	Wartość	Wartość	Wartość
Przychody łącznie	27 703 428	30 843 414	37 947 776
w tym :			
Przychody ze sprzedaży usług	26 212 856	28 074 292	35 132 331
Pozostałe przychody operacyjne	934 785	2 214 523	2 263 133
Przychody finansowe	555 787	554 599	552 312

Znaczny wzrost przychodów ze sprzedaży usług ma związek z przyznanymi środkami na wynagrodzenia, z tzw. wskaźnikami korygującymi wynagrodzenie zasadnicze, wskaźnikami korygującymi dodatki dla pielęgniarek i wskaźnikami korygującymi dodatki dla lekarzy. Łącznie, w roku 2021, otrzymaliśmy na ten cel kwotę 342,3 tys. zł. W roku 2021 znacznie zwiększono również wykonanie kontraktów, w porównaniu do roku poprzedniego wykonanie wzrosło o 2 181 tys. zł.

2.2. Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Przychody ze sprzedaży świadczeń dla Narodowego Funduszu Zdrowia stanowiły 91,25% sprzedaży ogółem w roku 2021, w roku 2020 - 93,35%, a w roku 2019 - 93,67% .

Umowy zawierane z NFZ nie zabezpieczają i nie zabezpieczają potrzeb zdrowotnych mieszkańców miasta i gminy Głucholazy 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 2019 – 2021 przedstawione zostały w poniższej tabeli.

Tab. nr 10 Porównanie planów finansowych świadczeń na rzecz NFZ w latach 2019 – 2021

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość umów na rok 2019	Wartość umów na rok 2020	Wartość umów na rok 2021
1	Leczenie szpitalne	4 703 794	4 945 910	5 424 048
	w tym:	ryczałt	ryczałt	Ryczałt
	Oddział pulmonologiczny			
	Poradnie: chirurgiczna, chorób płuc, laryngologiczna			
2	Izba przyjęć- hospitalizacja	823 075	1 020 774	1 017 985
3	Rehabilitacja kardiologiczna	3 564 032	3 742 234	3 742 235
4	Leczenie psychiatryczne	3 233 595	3 395 270	3 812 490
	w tym:			
	poradnia zdrowia psychicznego	216 999	227 847	227 838
	poradnia terapii uzależnień	47 069	49 426	49 426
	oddział psychiatryczny	1 594 818	1 674 555	1 674 544
	oddział psychosomatyczny	1 374 708	1 443 442	1 443 442
	rehabilitacja psychiatryczna			417 240
5	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	430 480	445 516	881 713
6	Zakład Opiekuńczo - Lecznicy	1 236 227	1 444 291	1 444 261
7	Reumatologia	1 007 564	1 135 766	1 135 766
8	Rehabilitacja ogólnoustrojowa	683 964	1 368 844	1 368 844
9	Rehabilitacja pulmonologiczna	684 375	752 814	852 814
10	Leczenie szpitalne - Chemioterapia	894 986	983 606	989 874
11	Program lekowy	710 297	1 566 069	1 559 807
	Razem	17 972 389	20 801 094	22 229 837
	Substancje czynne w chemioterapii i leki w programach lekowych	1 605 283	2 549 675	2 549 807
	Razem plany finansowe bez substancji czynnych w chemioterapii i bez leków w programach lekowych	16 367 106	18 251 419	19 680 030

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 2021 wynosiła 3 421 764 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, środki na wzrost wynagrodzeń dla lekarzy specjalistów i środki na podwyższenie pensji zasadniczych, wykazywane w zawartych umowach z NFZ w odrębnych pozycjach.

Tab. nr 11 Wartość świadczeń planowanych i zapłaconych przez NFZ w latach 2019–2021.

Oddział / zakres świadczeń	Wartość świadczeń w latach 2019- 2021					
	ROK 2019		ROK 2020		ROK 2021	
	Planowana	Zapłacona	Planowana	Zapłacona	Planowana	Zapłacona
Izba przyjęć	823 075	870 363	1 020 774	1 020 774	1 017 985	1 017 985
Poradnie: laryngologiczna, chirurgiczna, chorób płuc	4 703 794 ryczałt	4 945 910 ryczałt	4 945 910 (ryczałt)	5 057 221 (ryczałt)	5 424 048 (ryczałt)	4 118 246 (ryczałt)
Oddział pulmonologiczny z pododdz. .chemioterapii						
w tym :						
choroby płuc - hospitalizacja	ryczałt	ryczałt	ryczałt	ryczałt	ryczałt	ryczałt
chemioterapia i programy lekowe	1 605 283	3 593 339	2 549 675	3 762 556	2 549 681	4 799 413
z tego : substancje czynne w chemioterapii i leki w programach lekowych	899 754	2 341 599	1 559 804	2 361 737	1 559 807	3 715 061
Oddział rehabilitacja kardiologicznej	3 564 033	3 403 282	3 742 234	2 584 433	3 742 235	3 181 028
Oddział psychiatryczny	1 594 818	1 817 085	1 674 555	1 674 234	1 674 544	1 844 629
Oddział psychosomatyczny	1 374 708	1 791 679	1 443 442	1 417 205	1 443 442	1 595 694
Oddział reumatologiczny	1 007 564	1 193 563	1 135 766	1 093 659	1 135 766	1 278 477
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	684 375	770 338	752 814	682 675	852 814	651 612
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	683 965	770 429	1 368 844	940 738	1 368 844	687 891
Poradnie psychiatryczne	264 069	333 084	277 273	333 883	277 264	390 082
Dzienny Ośrodek Rehabilitacji Psychiatrycznej					417 240	187 209
Zakład opiekuńczo-leczniczy	1 236 228	1 379 499	1 444 291	1 601 491	1 444 261	1 706 738
Poradnie specjalistyczne (AOS)	430 480	505 908	445 516	415 801	881 713	917 599
Pielęgniarka środowiskowa POZ	116 320	116 320	111 723	111 723	116 806	116 806
Ogółem NFZ	18 088 712	21 490 799	20 912 817	20 696 393	22 346 643	22 493 409
Wartość świadczeń planowanych i zapłaconych – bez substancji czynnych w chemioterapii i leków w programach lekowych	17 188 958	19 149 200	19 353 013	18 334 656	20 786 836	18 778 348

W roku 2021 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, od ilości pacjentów przyjętych na rehabilitację pocovidową. Wartość otrzymanych świadczeń zamknęła się kwotą 3 961 615,03 zł.

3. Koszty działalności SP ZOZ ZOZ w Głuchołazach.

3.1. Struktura kosztów.

Tab. nr 12. Struktura kosztów w latach 2019– 2021.

Wyszczególnienie	2019		2020		2021	
	Koszty	Udział %	Koszty	Udział %	Koszty	Udział %
Koszty działalności operacyjnej	28 266 064	100	31 347 066	100	38 273 500	100
w tym:						
Wynagrodzenia pracowników	14 414 017	51,00	16 185 390	51,6	19 803 805	51,74
Ubezpieczenia i inne świadcz.	2 844 208	10,06	3 151 035	10,0	3 792 486	9,91
Razem koszty pracy	17 258 225	61,06	19 336 425	61,6	23 596 291	61,65
Zużycie materiałów i energii	5 651 776	20,00	5 631 655	18,0	7 616 954	19,90
Usługi obce	3 908 614	13,82	4 165 113	13,3	4 760 764	12,44
Pozostałe koszty	129 380	0,45	121 048	0,4	127 448	0,33
Podatki i opłaty	171 441	0,61	155 346	0,5	127 069	0,33
Amortyzacja	1 054 681	3,73	1 870 201	6,0	2 044 974	5,35
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	91 947	0,33	67 276	0,2	0	0

Łączne koszty działalności operacyjnej wzrosły w roku 2021 w stosunku do roku 2020 o 6 926 434 zł. Zdecydowany wpływ na to miały koszty pracy, które wzrosły w roku 2021 o 4 259 866 zł w stosunku do roku 2020. Wzrost kosztów osobowych jest następstwem, przede wszystkim, Ustawy z dnia 28 maja 2021 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, wymuszającej podniesienie pensji zasadniczych pracowników medycznych, 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. 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 2021 jest to kwota ponad 769 100 zł) SPZOZ ZOZ Głuchołazy. Koszty usług obcych to w ponad 72% koszty dyżurów lekarskich, jest to skutek niewystarczającej kadry lekarskiej. W porównaniu do roku 2020 w 2021 nastąpił wzrost tych kosztów o 454 171 zł.

Tab. nr 13. Łączne koszty poniesione w latach 2019– 2021

Wyszczególnienie	2019	2020	2021
Koszty łączne	28 639 380	31 719 542	38 558 631
w tym:			
Koszty działalności operacyjnej	28 266 064	31 347 066	38 273 500
Pozostałe koszty operacyjne	150 125	192 624	133 090
Koszty finansowe	223 191	179 852	152 041

4. Przyczyny aktualnej sytuacji ekonomiczno – finansowej.
4.1. Porównanie podstawowych danych finansowych za lata 2019– 2021

Tab. nr 14. Porównanie podstawowych danych ekonomiczno-finansowych za lata 2019 - 2021

Wyszczególnienie	rok 2019	rok 2020	2020/2019 w %	rok 2021	2021/2020 w %
Przychody ze sprzedaży	26 104 815	27 973 313	107,16	35 032 892	125,24
Koszty działalności operacyjnej	28 266 064	31 347 066	110,90	38 273 500	122,10
Strata na sprzedaży	-2 161 249	-3 373 753	156,10	-3 240 608	96,05
Pozostałe przychody operacyjne	934 785	2 214 523	236,90	2 263 133	102,19
Pozostałe koszty operacyjne	150 125	192 625	128,31	133 090	69,09
Przychody finansowe	555 787	554 599	99,79	552 312	99,58
Koszty finansowe	223 191	179 853	80,58	152 041	84,53
Przychody łącznie	27 595 387	30 742 435	111,40	37 848 337	123,11
Koszty łącznie	28 639 380	31 719 544	110,75	38 558 631	121,56
Zysk/strata brutto	-1 043 993	-977 109	93,59	-710 294	72,69

Podstawowe koszty rodzajowe	28 174 117	31 279 790	111,02	38 273 500	122,35
Wynagrodzenia pracowników	14 414 017	16 185 390	112,29	19 803 805	122,35
Ubezpieczenia i inne świadc.	2 844 208	3 151 035	110,78	3 792 486	120,35
Razem koszty pracy	17 258 225	19 336 425	112,04	23 596 291	122,03
Zużycie materiałów i energii	5 651 776	5 631 655	99,64	7 616 954	135,25
Usługi obce	3 908 614	4 165 113	106,56	4 760 764	114,30
Pozostałe koszty	129 380	121 048	93,56	127 448	105,28
Podatki i opłaty	171 441	155 346	90,61	127 069	81,80
Amortyzacja	1 054 681	1 870 201	177,32	2 044 974	109,34
Koszt wytworz. sprzed. produktów	91 947	67 276	x	0	x
Razem koszty operacyjne	28 266 064	31 347 066	110,90	38 273 500	122,10

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 2019 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 2021 koszty działalności operacyjnej wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego. Ma to związek, głównie ze wzrostem wynagrodzeń i wypłatami dodatku Covidowego dla pracowników Izby Przyjęć i oddziału pulmonologicznego.

Tab. nr 15. Kształtowanie się zobowiązań SP ZOZ ZOZ w latach 2019– 2021 wg stanu na 31.12.

Rodzaj zobowiązania	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem	8 181 505	10 009 667	10 699 353
w tym: wymagalne	1 269 545	2 636 584	2 461 399
z tego:			
Publiczno - prawne	1 395 816	1 389 976	1 618 504
w tym: wymagalne	193 485	208 847	116 519
Zakup leków i materiałów medycznych	1 135 367	2 337 231	2 986 088
w tym: wymagalne	758 975	1 554 983	1 528 956
Zakup sprzętu i aparatury medycznej	122 008	382 078	352 851
w tym: wymagalne	83 091	262 576	246 335
Zużycie energii, gazu i wody	95 422	244 025	135 850
w tym: wymagalne	16 056	140 539	63 371
Zakup usług remontowych , transportowych, medycznych i in.	361 560	615 121	946 984
w tym: wymagalne	90 249	345 519	338 501
Zobowiązania wobec pracowników	806 994	1 147 877	1 205 501
w tym: wymagalne	0	0	0
Pozostałe (opał, materiały budowlane, żywność i in.)	264 338	393 359	453 575
w tym: wymagalne	127 689	124 120	167 717
Pożyczki i kredyty bankowe	4 000 000	3 500 000	3 000 000
w tym: wymagalne	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
Razem zobowiązania	8 181 505	10 009 667	10 699 353

4.3. Analiza wskaźnikowa za rok 2021.

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 (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-712\,252,52 \times 100\%}{35\,132\,331,62 + 2\,263\,133,37 + 552\,312,35} = \frac{-712\,252,52 \times 100\%}{37\,947\,777,34} = -1,88\%$$

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 (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-1\,110\,565,58 \times 100\%}{35\,132\,331,62 + 2\,263\,133,37} = \frac{-1\,110\,565,58 \times 100\%}{37\,395\,464,99} = -2,97\%$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-712\,252,52 \times 100\%}{19\,018\,004,66} = -3,75\%$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{4\,492\,978,64}{8\,223\,621,26 + 532\,285,00} = \frac{4\,492\,978,64}{8\,755\,906,26} = 0,51$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{4\,492\,978,64 - 905\,666,49}{8\,223\,621,26 + 532\,285,00} = \frac{3\,587\,312,15}{8\,755\,906,26} = 0,41$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,376\,763,82 \times 365}{35\,132\,331,62} = \frac{1\,232\,518\,794,30}{35\,132\,331,62} = 35,08$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{4\,324\,677,21 \times 365}{35\,132\,331,62} = \frac{1\,578\,507\,181,65}{35\,132\,331,62} = 44,93$$

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 (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{2\,500\,000,00 + 8\,223\,621,26 + 2\,675\,431,00}{20\,472\,422,59} = \frac{13\,399\,052,26}{20\,472\,422,59} = 65,45\%$$

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 =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,500\,000,00 + 8\,223\,621,26 + 2\,675\,431,00}{-7\,296\,903,85} = \frac{13\,399\,052,26}{-7\,296\,903,85} = -1,84$$

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 2021			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,88	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,97	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,75	0
		1. Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,51	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,41	0
		2. Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,08	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	44,93	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	65,45	3

zadłużenia	2) wskaźnik wypłacalności	-1,84	0
		4. Razem	3
Łączną wartość punktów			13

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 zero punktów wskazują na duże zagrożenie utraty płynności finansowej. Jednakże fakt, że przedsiębiorstwo jest szpitalem pozwala na regulowanie zobowiązań poprzez wydłużanie terminów płatności co pozwala zachować płynność. W roku 2021 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 65 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, 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 niemedyycznym (tzw. część biała i szara).
- Wysoki poziom oceny przez pacjentów leczenia szpitalnego w trakcie monitoringu satysfakcji pacjentów. Potwierdza to również zdobycie drugiego miejsca jako Szpital Roku w 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 rozszczenia finansowe personelu lekarskiego (z uwagi na braki kadrowe personelu lekarskiego w całym kraju, rozszczenia lekarzy muszą zostać zaspokojone, kosztem pozostałego personelu).
- Ustalanie minimalnej pensji zasadniczej personelu na podstawie ustawy przy jednoczesnym braku pokrycia przyznawanych podwyżkach w wysokości kontraktów. Włączanie środków na podwyżki do wyceny kontraktu zaburzając proporcje przekazywanych środków. Łączenie wysokości otrzymywanych środków na podwyżki z wysokością realizacji kontraktów (przy braku realizacji kontraktu brak jest również środków na wypłatę podwyżek zagwarantowanych pracownikom przez ustawę).

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 posiadanym kontraktem z NFZ.
- Objęcie kompleksową opieką reumatologiczną dzięki planom otwarciu poradni reumatologicznej.
- Dobra, długoletnia współpraca z oddziałami kardiologicznymi z województwa opolskiego - Uniwersyteckim Szpitalem Klinicznym w Opolu, American Heart of Poland S.A. w Kędzierzynie-Koźlu i w Nysie oraz Śląskim Centrum Chorób Serca w Zabrzu, wyższymi ośrodkami referencyjnymi.
- Współpraca w ramach realizacji usług KOS z ośrodkami spoza województwa opolskiego: z Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowie Wielkopolskim oraz z grupą Scanmed S.A. z Krakowa.
- Możliwość zwiększenia 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.
- Możliwości rozwoju zaplecza turystyczno-rekreacyjnego z tężnią umożliwiającego wykorzystanie walorów położenia parku przyszpitalnego w otulinie Parku Krajobrazowego Góry Opawskie na organizację pobytów o charakterze profilaktyczno-zdrowotnym na zasadach komercyjnych w oddziale rehabilitacji kardiologicznej.

Zagrożenia:

- Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w ochronie zdrowia.
- 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 (personel biały).
- Brak rozwiązań odnośnie pochodnych placowych (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. W roku 2021 zmodernizowano kotłownię przy Szpitalu nr 1. 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. Wysokość pensji pracowników regulowana jest ogólnie nie dając możliwości ograniczenia kosztów. 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 poradny 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. Plany na rok 2022 kilkakrotnie uległy znacznym zmianom, głównie z uwagi na fakt włączenia świadczeń przeznaczanych na wzrost wynagrodzenia do wyceny kontraktów. Odbywało się to stopniowo od listopada 2021 roku kończąc na lipcu 2022. Takie przedstawienie wysokości kontraktów znacznie utrudnia analizę, szczególnie w niewykonanych zakresach. Porównanie planów pierwotnych świadczeń do planów po zmianach na dzień 31.08.2022 r. przedstawia poniższa tabela. Dołączone zostały tu pozycje wskaźników korygujących pensje zasadnicze i wszelkie dodatki personelu białego, jako że od 1 lipca znajdują się w wycenie punktowej kontraktów.

Tab. nr 16. Porównanie propozycji finansowania na rok 2022 z planami po zmianach. Dane na 31.08.2022 r.

Wyszczególnienie	Plan na rok 2022 wg propozycji		Plan na rok 2022 po zmianach			Różnica
	Liczba jedn. rozliczen.	Wartość	Liczba jedn. roz.	Cena na dzień 31.08.2022	Wartość	
Ryczałt: oddział pulmonologiczny	12	4 634 964	12		5 448 951	813 987

Współczynnik korygujący w PSZ		3 147 839			1 614 827	-1 533 012
Ryczałt z profili PSZ:						
Poradnia gruźlicy i ch. płuc	196340	227 754	151244	1,76	235 862	8 108
Poradnia chirurgiczna	500660	580 765	533169	1,76	775 917	195 152
Poradnia otolaryngologiczna	110774	128 497	114926	1,76	168 039	39 542
Izba przyjęć	365	1 017 985	365	4115	1 343 987	326 002
Rehabilitacja kardiologiczna	3254114	3 742 231	2822119	2,19	5 296 401	1 554 170
Chemioterapia		847 932			945 964	98 032
Programy lekowe		1 641 576			4 376 759	2 735 183
Razem świadczenia objęte ryczałtem		15 969 543			20 206 707	4 237 164
Pozostałe świadczenia nie objęte ryczałtem		13 234 385			16 014 475	2 780 090
w tym:						
Program lekowy – leczenie idiopatycznego włóknienia płuc		676 152			893 416	217 264
Psychiatria	363612	5 131 623	389517		6 327 517	1 195 894
AOS (poradnie: okulistyczna i ginekologiczna)	277048	378 070	282464	1,67	430 116	52 046
AOS poradnia kardiologiczna	168 468	195 422	168468	1,54	229 537	34 115
ZOL	48014	2 287 837	65472	48,45	3 028 183	740 346
Reumatologia	1135766	1 628 234	1177574	1,59	1 774 965	146 731
Rehabilitacja ogólnoustrojowa i pulmonologiczna	1846655	2 937 047	1834396	1,92/2,12	3 330 741	393 694
RAZEM		29 203 928			36 221 182	7 017 254

W roku 2022 wysokość dodatkowych przychodów z tytułu udzielania świadczeń związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 wynosi 1 913 056 zł, z czego 827 200 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 2022 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 2022 dodatkowy przychód z tego tytułu wyniósł 1 057 tys. zł (w porównywalnym okresie roku poprzedniego jest to więcej o 310 tys. zł)
3. Utworzenie Centrum Zdrowia Psychicznego dla dzieci z przychodem około 350 tys. zł rocznie.
4. Zakładamy umorzenie rat pożyczki udzielonej przez Powiat Nyski w roku 2019 na kwoty 500 tys. zł.
5. Z uwagi na zwiększone koszty działalności szpitali zakładamy wzrost wyceny punktowej a tym samym wzrost wartości podpisanych kontraktów o około 3% w przeciągu roku- dwóch lat.

Z uwagi na brak finansowania obligatoryjnych podwyżek pensji pracowników ZOL został odłożony plan restrukturyzacyjny oddziału rehabilitacji ogólnoustrojowej i Zol-u planowany w raporcie ekonomicznym z 14.06.2022 r.

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. 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 własnych szpitala. Dodatkowo od listopada 2021 roku, jak już wcześniej wspomniano, dodatki zostały sukcesywnie włączane do wartości punktowej kontraktu. Proces ten zakończył się w lipcu tego roku, po kolejnej obligatoryjnej podwyżce. Wzrost wartości kontraktów nie zabezpiecza całości poniesionych kosztów podwyżek personelu. Miesięcznie brakuje około 150 tys. zł, przy pełnym wykonaniu kontraktu. Przy założeniu, że nie wejdzie żadna nowelizacja do w/w ustawy, w latach następnych prognozowany jest wzrost kosztów osobowych jedynie ze względu na wzrost płacy minimalnej (około 50 tys. miesięcznie).

IV. Planowane i zrealizowane inwestycje i remonty w latach 2022 i następnych.

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 i dalsze.

Planowane na rok 2022 inwestycje i remonty, ich planowana wartość i źródła finansowania przedstawia poniższe zestawienie.

Tab. nr 17. Zrealizowane i planowane nakłady inwestycyjne i remontowe na rok 2022.

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	Wykonanie nowej instalacji wodno-kanalizacyjnej Pawilonu A Szpitala nr 2 przy ul. Lompy	580 000	551 000		29 000

3	Wymiana awaryjnego przewodu wodociągowego z $\phi 63$ na $\phi 80$ 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
4	Wymiana pokrycia dachów z płyt azbestocementowych na dachy z blachy trapezowej (wraz z utylizacją)	50 000	47 500		2 500
5	Wymiana instalacji wody zimnej poziomy Szpitala nr 1.	100 000	95 000		5 000
6	Wykonanie klimatyzacji w pokoju pożegnań i magazynie odpadów medycznych Szpitala nr 1 w Głucholazach	25 000	23 750		1 250
	<i>Razem planowane nakłady jako wydatki bieżące w roku 2022</i>	<i>1 805 000</i>	<i>1 714 750</i>		<i>90 250</i>
1	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)	610 000	610 000		
2	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)	460 000	460 000		
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	700 000	665 000		35 000
4	Zakup sterylizatora dla potrzeb oddziałów i poradni Szpitala nr 1 przy ulicy Skłodowskiej 16	50 000	47 500		2 500
5	Wykonanie zadania pn „Dostosowanie pomieszczeń apteki szpitalnej do obowiązujących wymogów prawa farmaceutycznego”	570 000	210 000		360 000
6	Modernizacja budynku SPZOZ ZOZ w Głucholazach – Szpitala nr 1- wejście do poradni szpitala	95 000	90 000		5 000
7	Wykonanie zadania pn „Poprawa jakości i wydajności leczenia chorób cywilizacyjnych, w tym nowotworów poprzez wyposażenie Pracowni RTG SP ZOZ ZOZ w Głucholazach” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020.	288 349	50 000	238 349	
8	Wymiana instalacji poziomów wody użytkowej Szpitala nr 1	87 457	83 000		4 457
9	Zakup tomografu komputerowego w związku z COVID-19 wraz z adaptacją pomieszczenia na pracownię TK	2 038 200	375 000	1 663 200	
	<i>Razem planowane nakłady jako wydatki majątkowe w roku 2022</i>	<i>4 899 006</i>	<i>2 590 500</i>	<i>1 901 549</i>	<i>406 957</i>

*Czcionka pogrubiona oznacza zadania zrealizowane lub w trakcie realizacji

Plany odnośnie roku 2023 zawierają głównie prace związane z programem dostosowawczym szpitala do wymogów sanitarno-epidemiologicznych. Projekt planu stanowi załącznik do niniejszego programu.

V. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022 – 2024.

1.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2022

1.1.1 Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2022 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 01.01.2022 do 31.08.2022;
2. Planów rzeczowo – finansowych świadczeń realizowanych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022;
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 obligatoryjnego podniesienia płacy zasadniczej.

Ponadto przy sporządzaniu przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2022 zostały przyjęte poniższe założenia:

1. Umorzona zostanie przez Radę Powiatu druga 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 w 50%.
3. Zostaną zapłacone przez NFZ nadwykonania za rok 2022 - na koniec sierpnia br kwota nadwykonań to 564 683 zł.

Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 (prognoza) oraz bilans – prognoza na rok 2022 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 2022 jest ujemny a strata wynosi 456 tys. zł.

1.1.2 Analiza wskaźnikowa za rok 2022.

Analiza wskaźnikowa za rok 2022 została sporządzona na podstawie Rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 (prognoza) oraz Bilansu – prognozy na rok 2022 stanowiących załączniki do niniejszego programu.

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-456\ 000 \times 100\%}{40\ 237\ 000 + 1\ 792\ 000 + 530\ 000} = \frac{-456\ 000 \times 100\%}{42\ 559\ 000} = -1,07$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-866\ 000 \times 100\%}{40\ 237\ 000 + 1\ 792\ 000} = \frac{-866\ 000 \times 100\%}{42\ 029\ 000} = -2,06$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-456\,000 \times 100\%}{21\,374\,211,29} = -2,13$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{4\,020\,000}{7\,610\,000 + 500\,000} = \frac{4\,020\,000}{8\,110\,000} = 0,49$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{4\,020\,000 - 800\,000}{7\,610\,000 + 500\,000} = \frac{3\,220\,000}{8\,110\,000} = 0,40$$

3. Wskaźniki efektywności

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,248\,999,83 \times 365}{40\,237\,000} = \frac{1\,185\,884\,939,77}{40\,237\,000} = 29,47$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{4\,380\,364,61 \times 365}{40\,237\,000} = \frac{1\,598\,833\,082,65}{40\,237\,000} = 39,73$$

4. Wskaźniki zadłużenia

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(2\,000\,000 + 7\,610\,000 + 2\,600\,000) \times 100\%}{22\,276\,000} = \frac{12\,210\,000 \times 100\%}{22\,276\,000} = 54,81$$

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

Fundusz własny

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,000\,000 + 7\,610\,000 + 2\,600\,000}{-7\,754\,000} = \frac{12\,210\,000}{-7\,754\,000} = -1,57$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,07	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,06	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,13	0
		1.Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,49	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,40	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,47	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	39,73	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	54,81	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,57	0
		4.Razem	8
Łączną wartość punktów			18

2.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2023

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

Podstawą wyliczenia przewidywanych przychodów ze sprzedaży w roku 2023 są:

- plan świadczeń ryczałtowych NFZ na rok 2022;
- wykonanie kontraktów za I-VIII.2022 r. w przeliczeniu na cały 2023 r.
- wzrost przychodów w związku z uruchomieniem poradni reumatologicznej z przychodem około 37 tys. miesięcznie;
- 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 2022;
- zakładamy wzrost przychodów z uwagi na utworzenie Centrum Zdrowia Psychicznego dla Dzieci (350 tys. zł rocznie);
- zakładamy wzrost przychodów z uwagi na rozszerzenie działalności usługowej pracowni TK.
- przychody z działalności nie medycznej w wysokości przychodów przewidywanych w roku 2022.

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. Zakładamy umorzenie podatku od nieruchomości w 50%.

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

- wzrostu kosztów osobowych związanych ze wzrostem najniższego wynagrodzenia dwukrotnie w 2023 roku. 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 3681 zł, nie zakładamy wzrostu wynagrodzeń personelu związanego z podniesieniem minimalnego wynagrodzenia. Wzrost związany jest z obowiązkową 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 2023;

- wzrost zużycia energii - z uwagi na trudną politykę energetyczną zakładamy wzrost na poziomie 8% licząc na programy pomocowe.

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 rok 2023 zostanie zamknięty stratą na poziomie roku 2022.

2.1.2. Analiza wskaźnikowa za rok 2023.

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-411\ 000 \times 100\%}{44\ 883\ 000 + 1\ 920\ 000 + 620\ 000} = \frac{-411\ 000 \times 100\%}{47\ 423\ 000} = -0,86$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-931\ 000 \times 100\%}{44\ 883\ 000 + 1\ 920\ 000} = \frac{-931\ 000 \times 100\%}{46\ 803\ 000} = -1,99$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-411\ 000 \times 100\%}{21\ 543\ 000} = -1,82$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

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

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności

powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{4\,160\,000}{8\,210\,000 + 600\,000} = \frac{4\,160\,000}{8\,810\,000} = 0,47$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{4\,160\,000 - 750\,000}{8\,210\,000 + 600\,000} = \frac{3\,410\,000}{8\,810\,000} = 0,38$$

3. Wskaźniki efektywności

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,175\,000 \times 365}{44\,883\,000} = \frac{1\,158\,875\,000,00}{44\,883\,000} = 25,82$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{4\,100\,000 \times 365}{44\,883\,000} = \frac{1\,496\,500\,000}{44\,883\,000} = 33,34$$

4. Wskaźniki zadłużenia

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(1\,500\,000 + 8\,210\,000 + 2\,800\,000) \times 100\%}{20\,810\,000} = \frac{12\,510\,000 \times 100\%}{20\,810\,000} = 60,00$$

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{1\,500\,000 + 8\,210\,000 + 2\,800\,000}{-8\,165\,000} = \frac{12\,510\,000}{-8\,165\,000} = -1,53$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2023			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskazniki	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,86	0

zyskowości	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	-1,99	0
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%)	-1,82	0
	1.Razem		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,47	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,38	0
	2.Razem		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25,82	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,34	7
	3.Razem		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	60,00	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,53	0
	4.Razem		8
Łączną wartość punktów			18

3.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2024.

3.1.1 Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2024 dane finansowe i założenia.

Przewidywane przychody ze sprzedaży w roku 2024 wyliczone zostały na podstawie prognozy finansowej roku 2023 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 2023;

- wzrost umów w pełnym zakresie o 3%;

- wzrost przychodów z działalności gastronomicznej.

Pozostałe przychody operacyjne przyjęto na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023 z uwzględnieniem rozliczenia amortyzacji środków trwałych, sfinansowanych dotacjami.

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

Podstawą wyliczenia przewidywanych kosztów działalności na rok 2024 jest przewidywane wykonanie roku 2023 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 materiałów i energii o 1%.

Szczegółowy opis przyjętych założeń i wartościowe ujęcie założeń zawiera prognoza planu finansowego na rok 2024.

Na podstawie w/w danych i założeń oraz prognozy planu finansowego, sporządzony został rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024, z którego wynika, że za rok 2024 zostanie wypracowany zysk w wysokości 448 tys. zł.

3.1.2. Analiza wskaźnikowa za rok 2024.

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{448\,000 \times 100\%}{46\,658\,000 + 1\,920\,000 + 620\,000} = \frac{448\,000 \times 100\%}{49\,198\,000} = 0,91$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-72\,000 \times 100\%}{46\,658\,000 + 1\,920\,000} = \frac{-72\,000 \times 100\%}{48\,578\,000} = -0,15$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{448\,000 \times 100\%}{19\,957\,500} = 2,24$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{4\,360\,000}{8\,360\,000 + 600\,000} = \frac{4\,360\,000}{8\,960\,000} = 0,49$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{4\,360\,000 - 750\,000}{8\,360\,000 + 600\,000} = \frac{3\,610\,000}{8\,960\,000} = 0,40$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,400\,000 \times 365}{46\,658\,000} = \frac{1\,241\,000\,000}{46\,658\,000} = 26,60$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{4\,200\,000 \times 365}{46\,658\,000} = \frac{1\,533\,000\,000}{46\,658\,000} = 32,86$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(1\,000\,000 + 8\,360\,000 + 2\,800\,000) \times 100\%}{19\,105\,000} = \frac{12\,160\,000 \times 100\%}{19\,105\,000} = 63,64$$

2. wskaźnik wypłacalności =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{1\,000\,000 + 8\,360\,000 + 2\,800\,000}{-7\,717\,000} = \frac{12\,160\,000}{-7\,717\,000} = -1,56$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2023			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,91	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,15	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,24	4
		1. Razem	7
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,49	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,40	0
		2. Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,60	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32,86	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	63,64	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,56	0
		4. Razem	3
Łączną wartość punktów			20

VI. Podsumowanie

Na podstawie przedstawionych wyliczeń, opartych o finansowanie świadczeń w ramach podstawowego systemu szpitalnego zabezpieczenia, 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 2022 – 2024 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 spzoz. Ogromnym problemem dla zachowania płynności finansowej jednostki są skutki zarówno bezpośrednie podnoszenia płacy minimalnej (zwiększenie płacy całego personelu niedopuszczając do spłaszczenia płacy poszczególnych grup zawodowych) jak i pośrednie, zwiększające koszty towarów i usług, w tym również dyżurów medycznych;
- brak stabilnej sytuacji gospodarczej kraju;
- brak stabilnej sytuacji na rynku energetycznym;
- wysoka inflacja;
- 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 osiąganie 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 limitu chorych nie ułatwia ani leczenia ani zarządzania szpitalami. Brak jest równego traktowania jednostek szpitalnych. Mniejsze powiatowe szpitale, otrzymując niższe świadczenia, od początku muszą zmierzyć się z problemami finansowymi. Każde podejmowane działanie mające na celu uzyskanie przychodów poza Narodowym Funduszem Zdrowia niwelowane jest przez, chociażby nakaz przyznania podwyżek dla pracowników nie zabezpieczając w kontraktach odpowiednich kwot na ich wypłatę. Na chwilę obecną szpital czeka na „specjalne rozwiązanie – instrument restrukturyzacyjny” obiecany przez Ministra Zdrowia, czy się doczeka – czas pokaże.

Głuchołazy, dnia 28.10.2022 r.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
ARTUR GRZYCHOWSKI;
SAMODZIELNY PUBLICZNY 29
ZOZ ZESPÓŁ OPIEKI ZDR
Data: 2022.10.31 14:22:24 CET

Załączniki do programu naprawczego:

- Załącznik nr 1 – Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2022 do 31.12.2024 (prognoza);
- Załącznik nr 2 - Bilans – prognoza na rok 2022, 2023, 2024;
- Załącznik nr 3 – Przewidywane wykonanie Planu finansowego na rok 2022 i prognoza na rok 2023 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ w Głuchołazach;
- Załącznik nr 4 – Prognoza Planu finansowego na rok 2023 i 2024 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ w Głuchołazach;
- Załącznik nr 5 - Projekt planu nakładów na inwestycje i kapitalne remonty Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ w Głuchołazach na rok 2023 r.
- Załącznik nr 6 - 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 2022 - 2024

w tys. zł

Wyszczególnienie		ROK 2022	ROK 2023	ROK 2024
I		5	6	7
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	40 237	44 883	46 658
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	40 237	44 883	46 658
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszt działalności operacyjnej	42 815	47 654	48 570
	I. Amortyzacja	2 070	1 600	1 650
	II. Zużycie materiałów i energii	8 700	9 385	9 500
	III. Usługi obce	5 100	5 100	5 100
	IV. Podatki i opłaty	135	150	150
	w tym: - Podatek akcyzowy			
	V. Wynagrodzenia	22 400	26 357	27 000
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 300	4 942	5 050
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	110	120	120
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 578	-2 771	-1 912
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 792	1 920	1 920
	I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów			
	II. Dotacje	1 566	1 500	1 500
	III. Inne przychody operacyjne	226	420	420
E.	Pozostałe koszty operacyjne	80	80	80
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
	III. Inne koszty operacyjne	80	80	80
	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-866	-931	-72
F.	(C+D-E)	-866	-931	-72
G.	Przychody finansowe	530	620	620
	I. Dywidendy i udziały w zyskach			
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	II. Odsetki	30	20	20
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	III. Zysk ze zbycia inwestycji			
	IV. Aktualizacja wartości inwestycji			
	V. Inne	500	600	600
H.	Koszty finansowe	120	100	100
	I. Odsetki	120	100	100
	w tym: - dla jednostek powiązanych			
	II. Strata ze zbycia inwestycji			
	III. Aktualizacja wartości inwestycji			
	IV. Inne			
	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-456	-411	448
I.	(F+G-H)	-456	-411	448

BILANS - prognoza na lata 2022, 2023, 2024

w tys. zł.

Aktywa	Stan aktywów na dzień			Pasywa	Stan pasywów na dzień		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024		31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
I	3	4	5	1	3	4	5
A. AKTYWA TRWAŁE	18 256	16 650	14 745	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-7 754	-8 165	-7 717
I. Wartości niematerialne i prawne	247	197	158	I. Kapitał (fundusz podstawowy) założycielski	3 879	3 879	3 879
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych							
2. Wartość firmy							
3. Inne wartości niematerialne i prawne	247	197	158	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wartość ujemna)			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	18 009	16 453	14 587	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy zakładu			
1. Środki trwałe	17 967	16 453	14 587	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	12 484	11 859	10 703				
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 972	1 577	1 262	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
d) środki transportu	0	0	0	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
e) inne środki trwałe	2 468	1 974	1 579				
2. Środki trwałe w budowie	42	0	0				
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 177	-11 633	-12 044
III. Należności długoterminowe	0	0	0	VIII. Zysk (strata) netto	-456	-411	448
1. Od jednostek powiązanych							
2. Od pozostałych jednostek				IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	30 030	28 975	26 822
1. Nieruchomości				I. Rezerwy na zobowiązania	2 600	2 800	2 800
2. Wartości niematerialne i prawne				1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
3. Długoterminowe aktywa finansowe				2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne długoterminowa	2 600	2 800	2 800
a) w jednostkach powiązanych				udziały lub akcje	2 100	2 200	2 200
udziały lub akcje				inne papiery wartościowe	500	600	600
udzielone pożyczki				3. Pozostałe rezerwy			

PROGNOZA PLANU FINANSOWEGO NA ROK 2022 i 2023 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZOZ W GŁUCHOŁAZACH

PRZYCHODY

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	40 237	44 883	1	Koszty osobowe	26 700	31 299
	w tym: sprzedaż usług med. dla NFZ	37 915	42 222		w tym: wynagrodzenia	22 400	26 357
	sprzedaż pozostałych usług med.	1 530	1 811		składki ZUS	4 300	4 942
	wpłaty pacjentów ZOL	612	650	2	Zużycie materiałów i energii	8 700	9 385
	przychody z działaln. pozamedycz.	180	200	3	Usługi obce	5 100	5 100
2	Pozostałe przychody operacyjne	1 792	1 920	4	Podatki i opłaty	135	150
	w tym: darowizny sprzętu medycznego	26	20	5	Pozostałe koszty rodzajowe	110	120
	dotacje	1 566	1 500	6	Amortyzacja	2 070	1 600
	inne	200	400	7	Pozostałe koszty operacyjne	80	80
3	Przychody finansowe	530	620	8	Koszty finansowe	120	100
	Ogółem	42 559	47 423		Ogółem	43 015	47 834
	Zmiana stanu produktów (-)				Straty nadzwyczajne		
	Wynik finansowy				Wynik finansowy	-456	-411

30.09.2022 r.

Przychody rok 2022

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

Ryczałt

Izba przyjęć

Chemioterapia

Programy lekowe

Oddział rehabilitacji kardiologicznej

Diagnostyka onkologiczna w poradniach

37 351 207,41

5 448 951,00

1 343 987,00

812 787,88

4 509 936,93

5 296 401,00

6 878,30

Świadczenia poza pakietem onkologicznym	
Psychiatria	23 608,05
PZP i poradnia odwykowa	5 729 266,95
ZOL	423 356,91
AOS	2 593 223,43
Reumatologia	644 722,40
Program lekowy - leczenie idiopatycznego włóknienia płuc	1 528 731,67
POZ - położna śródowiskowa	893 416,60
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	112 255,20
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	2 078 013,44
Świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18 roku życia	1 068 005,64
Rehabilitacja pacjentów po COVID-19	141 677,85
Dodatkowe środki na wzrost wynagrodzenia personelu medycznego	827 200,00
Poradnie z PSZ	2 688 967,12
KOS	1 179 820,04
Sprzedaż pozostałych usług medycznych - na podstawie ośmiu miesięcy 2022	1 319 526,00
Przychody z działalności pozamedycznej - na podstawie ośmiu miesięcy 2022	
Umorzenie podatku od nieruchomości w 50%	
Zapłata nadwykonań w 100%, prognoza na podstawie wykonania za I-VIII.2022	
Umorzenie II raty pożyczki z 2019 r.	

Koszty:

Koszty osobowe - wzrost z uwagi na regulacje stawki zasadniczej od lipca 2022	
Usługi obce wzrost usług o 4%	
Podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe na tym samym poziomie jak w roku 2021	
Zużycie mat. i energii - wzrost kosztów o 5%	

Przychody rok 2023

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

Ryczałt	38 872 150,51
Izba przyjęć	5 914 744,00
Chemioterapia	1 501 975,00
Programy lekowe	1 228 798,20
Oddział rehabilitacji kardiologicznej	4 300 710,72
Diagnostyka onkologiczna w poradniach	7 126 557,84
Świadczenia poza pakietem onkologicznym	6 878,30
Psychiatria	23 608,05
	6 365 718,00

PZP i poradnia odwyklowa	401 699,64
ZOL	3 171 537,00
AOS	737 736,96
Reumatologia	1 805 883,84
Program lekowy - leczenie idiopatycznego włóknienia płuc	936 265,20
POZ - położna srodowiskowa	112 255,20
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	2 389 248,00
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	1 276 757,28
Świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18 roku życia	150 000,00
Poradnie z PSZ	1 421 777,28
KOS	1 600 000,00
Utworzenie Centrum Zdrowia Psychicznego dla dzieci	350 000,00
Sprzedaz pozostalych uslug medycznych - na podstawie ośmiu miesięcy 2022	
Przychody z działalności pozamedycznej -na podstawie ośmiu miesięcy 2022	
Umorzenie podatku od nieruchomości w 50%	
Zaplata nadwykonań w 100%, prognoza na podstawie wykonania za I-VIII.2022	
Umorzenie III raty pożyczki z 2019 r.	

Koszty:

- Koszty osobowe - wzrost z uwagi na regulacje płacy minimalnej od lipca 2023
- Usługi obce - na poziomie 2022 r.
- Podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe na tym samym poziomie jak w roku 2022
- Zużycie mat. i energii - wzrost kosztów o 8%, z uwagi na przewidywany wzrost cen energii elektrycznej

PROGNOZA PLANU FINANSOWEGO NA ROK 2023 i 2024 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZOZ W GŁUCHOŁĄZACH

PRZYCHODY

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w tys. zł		L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w tys. zł	
		Przewidywane wykonanie 2023	Plan na rok 2024			Przewidywane wykonanie 2023	Plan na rok 2024
1	Przychody ze sprzedaży ogółem	44 883	46 658	1	Koszty osobowe	31 299	32 050
	w tym: sprzedaż usług med. dla NFZ	42 222	43 988		w tym: wynagrodzenia	26 357	27 000
	sprzedaż pozostałych usług med.	1 811	1 800		składki ZUS	4 942	5 050
	wpłaty pacjentów ZOL	650	670	2	Zużycie materiałów i energii	9 385	9 500
	przychody z działaln. pozamedycz.	200	200	3	Usługi obce	5 100	5 100
2	Pozostałe przychody operacyjne	1 920	1 920	4	Podatki i opłaty	150	150
	w tym: darowizny sprzętu medycznego	20	20	5	Pozostałe koszty rodzajowe	120	120
	dotacje	1 500	1 500	6	Amortyzacja	1 600	1 650
	inne	400	400	7	Pozostałe koszty operacyjne	80	80
3	Przychody finansowe	620	620	8	Koszty finansowe	100	100
	Ogółem	47 423	49 198		Ogółem	47 834	48 750
	Zmiana stanu produktów (-)				Straty nadzwyczajne		
	Wynik finansowy				Wynik finansowy	-411	448

30.09.2022 r.

Przychody rok 2023

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

Ryczałt

Izba przyjęć

Chemioterapia

Programy lekowe

Oddział rehabilitacji kardiologicznej

Diagnostyka onkologiczna w poradniach

38 872 150,51

5 914 744,00

1 501 975,00

1 228 798,20

4 300 710,72

7 126 557,84

6 878,30

Świadczenia poza pakietem onkologicznym	23 608,05
Psychiatria	6 365 718,00
PZP i poradnia odwyklowa	401 699,64
ZOL	3 171 537,00
AOS	737 736,96
Reumatologia	1 805 883,84
Program lekowy - leczenie idiopatycznego włóknienia płuc	936 265,20
POZ - położna śródowiskowa	112 255,20
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	2 389 248,00
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	1 276 757,28
Świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18 roku życia	150 000,00
Poradnie z PSZ	1 421 777,28
KOS	1 600 000,00
Utworzenie Centrum Zdrowia Psychicznego dla dzieci	350 000,00
Sprzedaz pozostalych uslug medycznych - na podstawie ośmiu miesięcy 2022	
Przychody z działalności pozamedycznej - na podstawie ośmiu miesięcy 2022	
Umorzenie podatku od nieruchomości w 50%	
Zapłata nadwykonań w 100%, prognoza na podstawie wykonania za I-VIII.2022	
Umorzenie III raty pożyczki z 2019 r.	

Koszty:

Koszty osobowe - wzrost z uwagi na regulacje płacy minimalnej od lipca 2023
 Usługi obce - na poziomie 2022 r.
 Podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe na tym samym poziomie jak w roku 2022
 Zużycie mat. i energii - wzrost kosztów o 8%, z uwagi na przewidywany wzrost cen energii elektrycznej

40 038 315,03

Przychody rok 2024

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

Ryczałt	6 092 186,32
Izba przyjęć	1 547 034,25
Chemioterapia	1 265 662,15
Programy lekowe	4 429 732,04
Oddział rehabilitacji kardiologicznej	7 340 354,58
Diagnostyka onkologiczna w poradniach	7 084,65
Świadczenia poza pakietem onkologicznym	24 316,29
Psychiatria	6 556 689,54

PZP i poradnia odwyklowa	413 750,63
ZOL	3 266 683,11
AOS	759 869,07
Reumatologia	1 860 060,36
Program lekowy - leczenie idiopatycznego włóknienia płuc	964 353,16
POZ - położna środowiskowa	115 622,86
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	2 460 925,44
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	1 315 060,00
Świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18 roku życia	154 500,00
Poradnie z PSZ	1 464 430,60
KOS	1 600 000,00
Utworzenie Centrum Zdrowia Psychicznego dla dzieci	350 000,00
Sprzedaż pozostałych usług medycznych - na podstawie ośmiu miesięcy 2022	
Przychody z działalności pozamedycznej - na podstawie ośmiu miesięcy 2022	
Umorzenie podatku od nieruchomości w 50%	
Zapłata nadwykonań w 100%, prognoza na podstawie wykonania za I-VIII.2022	
Umorzenie IV raty pożyczki z 2019 r.	

Koszty:

Koszty osobowe - wzrost z uwagi na regulację płacy minimalnej od stycznia 2024
Usługi obce - na poziomie 2023 r.
Podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe na tym samym poziomie jak w roku 2023
Zużycie mat. i energii - wzrost kosztów o 1%.

Projekt planu nakładów na inwestycje i kapitalne remonty Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ w Głucholazach na rok 2023 r.

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Nakłady planowane w 2023 roku	Z tego					Inne
			Dotacje z budżetu powiatu	Dotacje z wt. funduszu celowego	Środki z budżetu państwa	Kredyt bankowy	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.	1 000 000,00	950 000,00				50 000,00	
2	Remont klatek schodowych szpitala	200 000,00	190 000,00				10 000,00	
3	Wymiana awaryjnego przewodu wodociągowego z ø63 na ø80 przyłącza wody z hydroformi do zaworu zamykającego celem zapewnienia przepustowości zasilania w wodę szpitala nr 2 i do celów ppoż.	50 000,00	47 500,00				2 500,00	
4	Wymiana pokrycia dachów z płyt azbestocementowych na dachy z blachy trapezowej (wraz z utylizacją)	50 000,00	47 500,00				2 500,00	
5	Wykonanie klimatyzacji w pokoju pożegnań i magazynie odpadów medycznych Szpitala nr 1 w Głucholazach.	25 000,00	23 750,00				1 250,00	
6	Naprawa dachu klatki schodowej południowej i północnej z wieżyczką na Szpitalu nr 1	40 000,00	38 000,00				2 000,00	
7	Dostosowanie Oddziału Rehabilitacji Kardiologicznej parter i I piętro budynku Szpitala nr 2 przy ul. Lompy 2 - do wymogów w zakresie warunków ogólnoprzestrzennych i warunków sanitarnych.	2 508 000,00	2 382 600,00				125 400,00	
8	Dostosowanie Oddziału Psychiatrycznego - I piętro budynku Szpitala nr 2 przy ul. Lompy 2 - do wymogów w zakresie warunków ogólnoprzestrzennych i warunków sanitarnych.	1 700 000,00	1 615 000,00				85 000,00	
	Razem planowane nakłady jako wydatki bieżące	5 573 000,00	5 294 350,00	0,00	0,00	0,00	278 650,00	0,00

9	Wykonanie nowej instalacji wodno-kanalizacyjnej Pawilonu A Szpitala nr 2 przy ul. Lompy.	580 000,00	551 000,00						29 000,00	
10	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)	610 000,00	610 000,00							
11	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)	460 000,00	460 000,00							
12	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.	1 131 600,00	1 075 020,00						56 580,00	
13	Zakup sterylizatora dla potrzeb oddziałów i poradni Szpitala nr 1 przy ulicy Skłodowskiej 16	50 000,00	47 500,00						2 500,00	
14	Wykonanie zadania pn „Dostosowanie pomieszczeń apteki szpitalnej do obowiązujących wymogów prawa farmaceutycznego”	350 000,00	332 500,00						17 500,00	
15	Rewitalizacja parku szpitalnego przy ul. Skłodowskiej 16 celem przystosowania dla pacjentów ZOL.	50 000,00	45 000,00						5 000,00	
16	Wymiana pokrycia dachu z papy na Budyńku B Szpitala nr 2 przy ul. Lompy 2	180 000,00	171 000,00						9 000,00	
	Razem planowane nakłady jako wydatki majątkowe	3 411 600,00	3 292 020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119 580,00	0,00
	Razem	8 984 600	8 586 370	0	0	0	0	0	398 230	0

Załącznik nr 6

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 (%) =

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

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

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

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

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

Uzasadnienie

Ustawa z dnia 10 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 960) mocą art. 1 pkt 27 - z dniem 15 lipca 2016 r. wprowadziła zmiany w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, polegające na dodaniu art. 53a, wprowadzającego nową formę oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, jaką jest sporządzony przez podmiot leczniczy raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne 3 lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

W związku z powyższym Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Opieki Zdrowotnej w Głucholazach sporządził i przedłożył Radzie Powiatu w Nysie: **„Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach”** zawierający: analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2021, prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.

Zgodnie z art. 53a ust. 4 cyt. ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Opieki Zdrowotnej w Głucholazach w 2021 roku osiągnął ujemny wynik finansowy – stratę netto w wysokości - **712 252,52 zł.**

Art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz.633 ze zm.) stanowi: „Jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki Zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53 a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.”

Zgodnie z art. 59 ust. 4 wyżej cyt. ustawy, Dyrektor SP ZOZ ZOZ w Głucholazach przedstawił Radzie Powiatu w Nysie **„Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach.**

Wobec powyższego podjęcie uchwały jest zasadne.