

Projekt

z dnia 21 grudnia 2023 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU W NYSIE**

z dnia 2023 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 z późn.zm.), 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 2023 r. poz. 991 z późn.zm.) Rada Powiatu w Nysie uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się negatywnie 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 2022 zawierający: analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2022, 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.

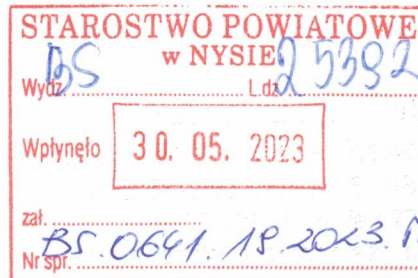


Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej ZOZ
Załącznik Nr 1 do uchwały Nr
Zakład Opieki Zdrowotnej Rady Powiatu w Nysie
ul. M.C.Skłodovskiej 77
tel. 77 43 43 43 z dnia 2023 r.
e-mail: sekretariat@zoz.gluchołazy.pl, www.zoz.gluchołazy.pl



SPZOZ/DN-AG/291/2023

Głucholazy, dn. 30.05.2023 r.



Starostwo Powiatowe w Nysie
Ul. Piastowska 33
48-300 Nysa

Zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej, Dyrekcja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ w Głucholazach przesyła w załączeniu:

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach.

Z poważaniem

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez ARTUR
GRYCHOWSKI; SAMODZIELNY
PUBLICZNY ZÓZ ZESPÓŁ
OPIEKI ZDR
Data: 2023.05.30 11:59:59 CEST

NIP 753-19-74-939
Regon 000317665
1/1

Nr KRS 000000 8517

Bank Zachodni o. Głucholazy
28 1090 2167 0000 0005 6201 0448

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach na podstawie roku 2022

Wstęp

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach 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 2022 i zawiera, zgodnie z postanowieniami ustawy:

- analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2022,
- 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 2022.

1.1 Zakres realizowanych świadczeń zdrowotnych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Opieki Zdrowotnej w Głucholazach w roku 2022 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, pracownie RTG (które wraz z nowo otwartą pracownią TK utworzyły Zakład Techniki Obrazowej), 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 – 242 w oddziałach szpitalnych, 46 łóżek w zakładzie opiekuńczo – leczniczym.

Ilość leczonych pacjentów na oddziałach szpitalnych oraz ilość udzielonych porad w poradniach specjalistycznych w roku 2022 przedstawiają poniższe zestawienia.

Ilość hospitalizowanych pacjentów w roku 2022

Lp.	Nazwa oddziału	Ilość leczonych
1	Oddział reumatologiczny	430
2	Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	319
3	Oddział pulmonologiczny	2504
4	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	455
5	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	784
6	Oddział psychiatryczny	275
7	Oddział psychosomatyczny	387
8	Dzienny ośrodek rehabilitacji psychiatrycznej	89

Razem oddziały szpitalne**5243**

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 48% pacjentów, na oddziale psychiatrycznym – 63%, na reumatologii – 59% pacjentów a na rehabilitacji ogólnoustrojowej – 41% pacjentów. Pacjenci spoza województwa opolskiego na wyżej wymienionych oddziałach stanowili: na oddziale pulmonologicznym – 9%, na psychiatrycznym – 7%, na reumatologii 24% a na rehabilitacji ogólnoustrojowej 39%.

Oddziały: rehabilitacji kardiologicznej i psychosomatyki prowadziły działalność o zasięgu regionalnym i ponadregionalnym - pacjenci spoza naszego województwa stanowili na oddziale rehabilitacji kardiologicznej 31% pacjentów a na oddziale psychosomatycznym – 40%. Pacjentami oddziału rehabilitacji pulmonologicznej byli zarówno mieszkańcy województwa opolskiego jak i spoza naszego województwa i stanowili tam odpowiednio 54 i 46% 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 88% mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy oraz powiatu nyskiego.

Liczba udzielonych porad ambulatoryjnych w roku 2022

Lp.	Nazwa poradni	Liczba udzielonych porad
1	Poradnia kardiologiczna	1 132
2	Poradnia gruźlicy i chorób płuc	2 214
3	Poradnia ginekologiczna	1 990
4	Poradnia chirurgiczna	10 781
5	Poradnia okulistyczna	1 847
6	Poradnia otolaryngologiczna	2 438
7	Poradnia zdrowia psychicznego	5 206
8	Poradnia terapii uzależnień	1 410
9	Izba Przyjęć	4 126
Ogółem liczba udzielonych porad		31 144

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

1.2. Finansowanie świadczeń.

Przychody ze sprzedaży świadczeń dla Narodowego Funduszu Zdrowia stanowiły 92,72% sprzedaży ogółem w roku 2022, 91,25% w roku 2021, 93,34% w roku 2020.

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 pensji zasadniczej personelu zatrudnionego w jednostce medycznej, 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 2020 wynosiła 1 538 618 zł, w roku 2021 – 3 421 764 zł a w roku 2022 – 7 715 159,36 zł. Fakt tak dużych nadwykonań wynika ze znacznego zwiększenia wyceny punktowej. Nie oznacza to jednak zwiększenia wartościowego całego kontraktu, jedynie przeniesienie środków z celowanych na wynagrodzenia do wartości punktu, uzależniając jednocześnie ilość przekazywanych środków na wynagrodzenia z wykonaniem kontraktu, co jest szczególnie niekorzystne w przypadku oddziałów, które nie mają wymaganej ilości pacjentów.

Wartości planowanych i zapłaconych przez NFZ świadczeń w poszczególnych zakresach przedstawia poniższe zestawienie. Z uwagi na włączenie środków celowanych do wyceny punktowej nie jest możliwe porównanie danych wartościowych do poprzednich lat. Tabela przedstawia wartości planowanych i zapłaconych świadczeń w ilości punktowej.

Ilość punktów planowanych i zapłaconych przez NFZ w 2022 roku

Oddział / zakres świadczeń	Ilość punktów planowanych i zapłaconych przez NFZ w 2022 roku	
	ROK 2022	
	Planowana	Zapłacona
Izba przyjęć	1 261 969	1 510 599
Oddział pulmonologiczny z pododdziałem chemioterapii	5 397 649 (ryczałt)	4 082 148 (ryczałt)
w tym :		
choroby płuc - hospitalizacja	ryczałt	ryczałt
chemioterapia i programy lekowe	4 545 911	6 440 604
z tego: substancje czynne w chemioterapii i leki w programach lekowych	3 448 941	5 304 071
Oddział rehabilitacji kardiologicznej	3 254 118	3 147 218
Oddział psychiatryczny	150 724	170 946
Oddział psychosomatyczny	133 900	159 259
Poradnie psychiatryczne	33 388	51 798
Oddział reumatologiczny	1 135 770	1 233 298
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	1 244 406	814 364
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	602 252	573 870
Dzienny Ośrodek Rehabilitacji Psychiatrycznej	45 600	51 203
Zakład opiekuńczo-leczniczy	48 014	67 348
Poradnie specjalistyczne (AOS)	445 516	417 866
Poradnie specjalistyczne (PSZ)	807 774	819 409
Razem	19 106 991	19 540 930

Ilość punktów planowanych i zapłaconych - bez substancji czynnych w chemioterapii i leków w programach lekowych	15 658 050	14 236 859
---	------------	------------

1.3. Analiza wskaźnikowa

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-2436892,21 \times 100\%}{40462329,45 + 2641421,16 + 56189,83} = \frac{-2436892,21 \times 100\%}{43159940,44} = -5,64$$

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 (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-2\,266\,527,99 \times 100\%}{40\,462\,329,45 + 2\,641\,421,16} = \frac{-2\,266\,527,99 \times 100\%}{43\,103\,750,61} = -5,25\%$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-2\,436\,892,21 \times 100\%}{21\,932\,791,81} = -11,11\%$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{5\,011\,621,27}{11\,445\,786,67 + 598\,277,00} = \frac{5\,011\,621,27}{12\,044\,063,67} = 0,42$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{5\,011\,621,27 - 791\,253,57}{11\,445\,786,67 + 598\,277,00} = \frac{4\,220\,367,70}{12\,044\,063,67} = 0,35$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,801\,744,48 \times 365}{40\,462\,329,45} = \frac{1\,387\,636\,735,20}{40\,462\,329,45} = 34,29$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{5\,845\,701,30 \times 365}{40\,462\,329,45} = \frac{2\,133\,680\,974,50}{40\,462\,329,45} = 52,73$$

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 (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{2\,000\,000,00 + 11\,445\,786,67 + 2\,746\,855,00}{23\,393\,161,02} = \frac{16\,192\,641,67}{23\,393\,161,02} = 69,21\%$$

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 =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,000\,000,00 + 11\,445\,786,67 + 2\,746\,855,00}{-9\,789\,947,06} = \frac{16\,192\,641,67}{-9\,789\,947,06} = -1,65$$

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 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,64	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,25	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,11	0
		1. Razem	0
2. Wskaźniki	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,42	0

płynności	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0
		2. Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	52,73	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	69,21	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,65	0
		4. Razem	3
Łączną wartość punktów			13

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023 – 2025 wraz z opisem założeń.

Wszelkie założenia oparte zostały na zawartych kontraktach z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz na wysokości wykonanych kontraktów w roku 2022. Założono wzrost kontraktów w latach 2024 i 2025 o odpowiednio 7% i 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. Planowany wzrost kontraktów nie jest wystarczający i znajduje się poniżej stopnia inflacji, jednak posiłkując się wcześniejszymi rozwiązaniami NFZ nie możemy założyć innego rozwiązania. Na drugie półrocze 2023 roku planowane jest rozszerzenie działalności oddziału rehabilitacji ogólnoustrojowej o rehabilitację onkologiczną, pozwoli to uzyskać dodatkowe środki bez ponoszenia znaczących kosztów. Planowane jest również uruchomienie poradni reumatologicznej, która byłaby uzupełnieniem do oddziału reumatologii.

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 główny problem dla szpitala. Gwarancja otrzymywania dodatkowych środków dla personelu skończyła się pod koniec 2021 roku, gdy NFZ zwiększając wycenę punktową kontraktu zmniejszyła jednocześnie wartość współczynników korygujących wynagrodzenia. Niepewność w ciągłości otrzymywania tych środków jest bólem całego sektora medycznego. Tylko w zeszłym roku wystąpiły braki w pokryciu wynagrodzeń w granicach 300 tys. zł miesięcznie. 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 2022 SPZOZ ZOZ na te świadczenia przeznaczył kwotę ponad 736 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 ZFSS oscyluje w granicach 300 tys. zł rocznie.

Jeżeli nie zostaną podjęte systemowe działania mające na celu znaczne podniesienie wyceny punktowej kontraktów to przy takim jak obecny wroście kosztów, wszelkie działania podejmowane przez SPZOZ ZOZ Głuchołazy mające na celu poprawę sytuacji finansowej i przede wszystkim płynności finansowej nie dadzą spodziewanych rezultatów ekonomicznych.

2.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2023

Prognoza została oparta o rzeczywiste wykonanie za rok 2022, propozycje finansowania przez NFZ na rok 2023 oraz przyjęte poniższe założenia:

1. W umowach z NFZ zostaną uwzględnione środki finansowe na ustawowy wzrost wynagrodzeń personelu medycznego w całości.
2. Wykonane ponad limity świadczenia (tzw. nadwykonania) zostaną zapłacone w 100% (prognoza na podstawie 2022 r. – 4000 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. Rozszerzenie działalności oddziału rehabilitacji ogólnoustrojowej o rehabilitację onkologiczną.
6. Utworzenie Poradni Reumatologicznej.

Na podstawie powyższych założeń oraz rzeczywistego wykonania roku 2022 zostały sporządzone: Bilans na dzień 31.12.2023 oraz Rachunek zysków i strat za rok 2023, stanowiące załączniki nr 3 i nr 4 do niniejszego raportu.

2.1.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2023

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-648\,000,00 \times 100\%}{49\,309\,000,00 + 2\,719\,000,00 + 60\,000,00} = \frac{-648\,000,00 \times 100\%}{52\,088\,000,00} = -1,24\%$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-408\,000,00 \times 100\%}{49\,309\,000,00 + 2\,719\,000,00} = \frac{-408\,000,00 \times 100\%}{52\,028\,000,00} = -0,78\%$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-648\,000,00 \times 100\%}{22\,833\,580,51} = -2,83\%$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{\text{powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{10\,420\,000,00 + 550\,000,00} = \frac{5\,520\,000,00}{10\,970\,000,00} = 0,50$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{5\,520\,000,00 - 800\,000,00}{10\,420\,000,00 + 550\,000,00} = \frac{4\,720\,000,00}{10\,970\,000,00} = 0,43$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{4\,327\,744,64 \times 365}{49\,309\,000,00} = \frac{1\,579\,626\,795,42}{49\,309\,000,00} = 32,04$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{6\,465\,336,69 \times 365}{49\,309\,000,00} = \frac{2\,359\,847\,891,85}{49\,309\,000,00} = 47,86$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(2\,500\,000,00 + 10\,420\,000,00 + 2\,750\,000,00) \times 100\%}{22\,274\,000,00} = \frac{15\,670\,000,00 \times 100\%}{22\,274\,000,00} = 70,35\%$$

2. wskaźnik wypłacalności =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,500\,000,00 + 10\,420\,000,00 + 2\,750\,000,00}{-10\,437\,000,00} = \frac{15\,670\,000,00}{-10\,437\,000,00} = -1,50$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2023			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,24	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,78	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,83	0
		1.Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,50	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,43	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,04	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	47,86	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	70,35	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,50	0
		4.Razem	3
Łączną wartość punktów			13

2.2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2024.

Prognoza została oparta o rzeczywiste wykonanie roku 2022, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2023 i poniższe założenia:

1. Zakres świadczeń finansowanych ze środków publicznych NFZ zostaną zwiększone o 7%.
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 350 tys. zł.
4. 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 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.

2.2.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2024

1. Wskaźniki zyskowności

$$1. \text{ Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{93\,000 \times 100\%}{53\,206\,000 + 2\,500\,000 + 20\,000} = \frac{93\,000 \times 100\%}{55\,726\,000} = 0,16$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{273\,000 \times 100\%}{53\,206\,000 + 2\,500\,000} = \frac{273\,000 \times 100\%}{55\,706\,000} = 0,49$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{93\,000 \times 100\%}{21\,858\,500} = 0,42$$

3. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{6\,070\,000}{10\,420\,000 + 520\,000} = \frac{6\,070\,000}{10\,940\,000} = 0,58$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{6\,070\,000 - 850\,000}{10\,420\,000 + 520\,000} = \frac{5\,220\,000}{10\,940\,000} = 0,48$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (366)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{4\,750\,000 \times 366}{53\,206\,000} = \frac{1\,738\,500\,000}{53\,206\,000} = 32,67$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (366)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{5\,750\,000 \times 366}{53\,206\,000} = \frac{2\,104\,500\,000}{53\,206\,000} = 39,55$$

4. Wskaźniki zadłużenia

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(2\,000\,000 + 10\,170\,000 + 2\,770\,000) \times 100\%}{21\,443\,000} = \frac{14\,940\,000 \times 100\%}{21\,443\,000} = 69,67$$

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,000\,000 + 10\,170\,000 + 2\,770\,000}{-10\,344\,000} = \frac{14\,940\,000}{-10\,344\,000} = -1,44$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2024			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,16	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,49	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,42	3
		1. Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,58	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,48	0
		2. Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,67	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	39,55	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	69,67	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,44	0
		4. Razem	3
Łączną wartość punktów			22

2.3. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2025.

Prognoza została oparta o prognozowane wykonanie roku 2023 i 2024 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 350 tys. zł.

4. Koszty osobowe wzrosną w porównaniu do prognozy roku 2024 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 2024 r. zostały sporządzone:

Bilans na dzień 31.12.2025 oraz Rachunek zysków i strat za rok 2025, ujęte w załącznikach nr 3 i nr 4 do niniejszego raportu.

2.3.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2025

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{343\,000 \times 100\%}{55\,769\,000 + 2\,500\,000 + 20\,000} = \frac{343\,000 \times 100\%}{58\,289\,000} = 0,58$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{523\,000 \times 100\%}{55\,769\,000 + 2\,500\,000} = \frac{523\,000 \times 100\%}{58\,269\,000} = 0,89$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{343\,000 \times 100\%}{21\,047\,000} = 1,62$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{6\,470\,000}{9\,680\,000 + 620\,000} = \frac{6\,470\,000}{10\,300\,000} = 0,63$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{6\,470\,000 - 850\,000}{9\,680\,000 + 620\,000} = \frac{5\,620\,000}{10\,300\,000} = 0,55$$

3. Wskaźniki efektywności

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{5\,250\,000 \times 365}{55\,769\,000} = \frac{1\,916\,250\,000}{55\,769\,000} = 34,36$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{5\,020\,000 \times 365}{55\,769\,000} = \frac{1\,832\,300\,000}{55\,769\,000} = 32,85$$

4. Wskaźniki zadłużenia

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(1\,500\,000 + 9\,680\,000 + 3\,100\,000) \times 100\%}{20\,651\,000} = \frac{14\,280\,000}{20\,651\,000} = 69,14$$

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{1\,500\,000 + 9\,680\,000 + 3\,100\,000}{-10\,001,00} = \frac{13\,374\,000}{-10\,001,00} = -1,33$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2025			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,58	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,89	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,62	3
		1. Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,63	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,55	8

		2.Razem	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,36	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32,85	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	69,14	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,33	0
		4.Razem	3
Łączną wartość punktów			34

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

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej został sporządzony w oparciu o rzeczywiste dane finansowo – księgowe za rok 2022 oraz o założenia dotyczące przychodów, kosztów i innych istotnych danych, wykorzystanych w prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024 i 2025.

Rzeczywista sytuacja ekonomiczno – finansowa w latach 2023 – 2025 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;
- 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 zużycia energii i gazu, brak odczuwalnych działań rządowych mających na celu regulację cen. Obecne działania są niewystarczające, obowiązujące ceny są wyższe od lat poprzednich odpowiednio dwa razy dla gazu i trzy razy dla prądu;
- nie uwzględnienie w wycenie punktowej wysokości inflacji, znaczny wzrost cen chociażby żywności i brak reakcji NFZ na to zjawisko utrudnia utrzymywanie świadczeń na odpowiednim poziomie;
- 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.

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

DYREKTOR
Artur Grychowski

Głuchołazy, 30.05.2023 r.

Załączniki do raportu:

- Załącznik nr 1 – Rachunek zysków i strat, sporządzony na dzień 31.12.2022 r. (kserokopia);
- Załącznik nr 2 – Bilans, sporządzony na dzień 31.12.2022 r. (kserokopia);
- Załącznik nr 3 – Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023 – 2025;
- Załącznik nr 4 – Bilans - prognoza na lata 2023 – 2025.

Załącznik nr 1

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
 OPIEKI ZDROWOTNEJ ZESPÓŁ
 OPIEKI
 ZDROWOTNEJ W GŁUCHOŁAZACH

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa			
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021			rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	Aktywa trwałe	18 381 539,75	15 979 443,95	A	Kapitał (fundusz) własny	-9 789 947,06	-7 296 903,85
I	Wartości niematerialne i prawne	182 171,55	328 820,46	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 823 773,58	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	182 171,55	328 820,46				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	18 199 368,20	15 650 623,49	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	18 183 993,20	15 618 923,39		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	986 947,00	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	12 443 864,17	11 317 686,89		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	588 070,72	350 812,81		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00				
e)	inne środki trwałe	4 165 111,31	2 907 325,69				
2	Środki trwałe w budowie	15 375,00	31 700,10	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 176 828,43	-10 464 575,91
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	-2 436 892,21	-712 252,52
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	33 183 108,08	27 769 326,44
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 746 855,00	2 675 431,00
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	2 746 855,00	2 675 431,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– długoterminowa	2 148 578,00	2 143 146,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00		– krótkoterminowa	598 277,00	532 285,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
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	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	2 000 000,00	2 500 000,00
	– 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	2 000 000,00	2 500 000,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	2 000 000,00	2 500 000,00
	– 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	11 445 786,67	8 223 621,26
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
					– do 12 miesięcy	0,00	0,00
					– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	5 011 621,27	4 492 978,64	b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	791 253,57	905 666,49				
1	Materiały	791 253,57	904 275,29				
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	0,00	1 391,20		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	4 174 685,29	3 471 839,67	b)	inne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	11 392 515,43	8 199 353,36
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:	6 930 673,38	4 760 729,22
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	6 930 673,38	4 760 729,22

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	2 313 071,23	1 618 505,39
3	Należności od pozostałych jednostek	4 174 685,29	3 471 839,67	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 526 530,98	1 205 501,18
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 155 489,29	3 447 999,67	i)	inne	122 239,84	114 617,57
	– do 12 miesięcy	4 155 489,29	3 447 999,67	4	Fundusze specjalne	53 271,24	24 267,90
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	16 990 466,41	14 370 274,18
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	19 196,00	23 840,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	16 990 466,41	14 370 274,18
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00		– długoterminowe	15 176 469,67	13 107 689,90
III	Inwestycje krótkoterminowe	45 682,41	115 472,48		– krótkoterminowe	1 813 996,74	1 262 584,28
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	45 682,41	115 472,48				
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	45 682,41	115 472,48				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	45 682,41	115 472,48				
	– 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)	23 393 161,02	20 472 422,59		PASYWA razem (suma poz. A i B)	23 393 161,02	20 472 422,59

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

DYREKTOR
Artur Grychowski

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	40 390 905,45	35 032 892,42
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	40 462 329,45	35 132 331,62
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-71 424,00	-99 439,20
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	45 149 197,84	38 273 500,99
I	Amortyzacja	2 159 582,34	2 044 973,68
II	Zużycie materiałów i energii	9 237 591,80	7 616 954,27
III	Usługi obce	5 254 383,18	4 760 764,46
IV	Podatki i opłaty, w tym:	132 106,60	127 069,00
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	23 688 310,35	19 803 805,34
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 563 390,97	3 792 485,91
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	113 832,60	127 448,33
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-4 758 292,39	-3 240 608,57
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 641 421,16	2 263 133,37
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	1 687 129,61	2 012 014,95
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	954 291,55	251 118,42
E	Pozostałe koszty operacyjne	149 656,76	133 090,38
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 067,66	0,00
III	Inne koszty operacyjne	146 589,10	133 090,38
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-2 266 527,99	-1 110 565,58
G	Przychody finansowe	56 189,83	552 312,35
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:	1 959,90	4 303,72
	– 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	54 229,93	548 008,63
H	Koszty finansowe	226 542,05	152 041,29
I	Odsetki, w tym:	226 542,05	152 041,29
	– 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)	-2 436 880,21	-710 294,52
J	Podatek dochodowy	12,00	1 958,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-2 436 892,21	-712 252,52

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

Flej - Ptak
mar Paulina Firlej-Ptak

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.17.63.0, druku: 992.1511.4.8

DYREKTOR

Artur Grychowicki

Progniza rachunku zyskow i strat na lata 2023 - 2025

w tys. zł

Wyszczególnienie	ROK 2023	ROK 2024	ROK 2025
1	5	6	7
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	49 309	53 206	55 769
w tym: - od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	49 309	53 206	55 769
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	52 286	55 283	57 596
I. Amortyzacja	2 028	1 950	1 950
II. Zużycie materiałów i energii	11 412	11 697	11 930
III. Usługi obce	5 400	5 508	5 618
IV. Podatki i opłaty	170	170	170
V. Wynagrodzenia	28 068	30 600	32 500
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 100	5 250	5 320
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	108	108	108
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 977	-2 077	-1 827
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 719	2 500	2 500
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów			
II. Dotacje	200	150	150
III. Inne przychody operacyjne	2 519	2 350	2 350
E. Pozostałe koszty operacyjne	150	150	150
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	150	150	150
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-408	273	523
F. (C+D-E)	-408	273	523
G. Przychody finansowe	60	20	20
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
w tym: - od jednostek powiązanych			
II. Odsetki	20	10	10
w tym: - od jednostek powiazanych			
III. Zysk ze zbycia inwestycji			
IV. Aktualizacja wartości inwestycji			
V. Inne	40	10	10
H. Koszty finansowe	300	200	200
I. Odsetki	300	200	200
w tym: - dla jednostek powiązanych			
II. Strata ze zbycia inwestycji			
III. Aktualizacja wartości inwestycji			
IV. Inne			
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-648	93	343
I. (F+G-H)	-648	93	343

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

mgr Paulina Firlej-Ptak

DYREKTOR

Artur Gryboski

Strona 22

BILANS - prognoza na lata 2023, 2024, 2025

w tys. zł.

Aktywa	Stan aktywów na dzień			Pasywa	Stan pasywów na dzień		
	2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31		2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31
I	3	4	5	1	3	4	5
A. AKTYWA TRWAŁE	16 754	15 373	14 181	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-10 437	-10 344	-10 001
I. Wartości niematerialne i prawne	145	116	93	I. Kapitał (fundusz podstawowy) założycielski	3 824	3 824	3 824
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych							
2. Wartość firmy							
3. Inne wartości niematerialne i prawne	145	116	93	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wartość ujemna)			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne							
II. Rzeczowe aktywa trwałe	16 609	15 257	14 088	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
1. Środki trwałe	16 609	15 257	14 088	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy zakładu			
a) grunty własne (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	987	987	987	inne			
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 820	11 229	10 668				
c) urządzenia techniczne i maszyny	470	376	301	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
d) środki transportu	0	0	0	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
e) inne środki trwałe	3 332	2 665	2 132				
2. Środki trwałe w budowie	0	0	0				
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 613	-14 261	-14 168
III. Należności długoterminowe	0	0	0	VIII. Zysk (strata) netto	-648	93	343
1. Od jednostek powiązanych				IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
2. Od pozostałych jednostek							
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	32 711	31 787	30 652
1. Nieruchomości				I. Rezerwy na zobowiązania	2 750	2 770	3 100
2. Wartości niematerialne i prawne				1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
3. Długoterminowe aktywa finansowe				2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne długoterminowa	2 750	2 770	3 100
a) w jednostkach powiązanych				krótkoterminowa	2 200	2 250	2 480
udziały lub akcje				3. Pozostałe rezerwy	550	520	620
inne papiery wartościowe							
udzielone pożyczki							

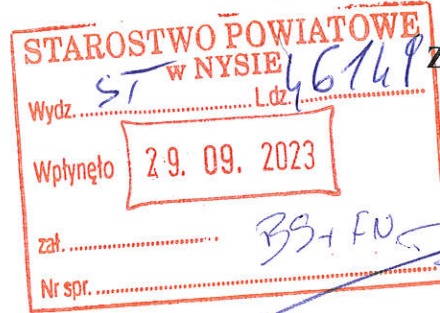


Sam Załącznik Nr 2 do uchwały Nr
Zakład Opieki Zdrowotnej Rady Powiatu w Nysie **ej**
ul. M.C. Skłodowska 1
tel. 77 439 1500, fax 77 439 6422
e-mail: sekretariat@zoz.glucholazy.pl, www.zoz.glucholazy.pl



SPZOZ/DN-AG/432/2022

Głucholazy, dn. 29.09.2023 r.



Zarząd Powiatu w Nysie
ul. Piastowska 33
48-300 Nysa

Dyrekcja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach przesyła w załączeniu „Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach”.

DYREKTOR

Artur Grychowski



**PROGRAM NAPRAWCZY
SAMODZIELENGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W GŁUCHOŁAZACH
NA PODSTAWIE ROKU 2022 WRAZ Z PROGNOZĄ NA
LATA 2023, 2024 I 2025**

Wrzesień 2023

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

Spis treści

L.p.	Tytuł	Strona
I.	Wstęp	1
II.	Diagnoza bieżącej sytuacji ekonomiczno – finansowej	1
1.	Struktura organizacyjna	1
1.1	Opis prowadzonej działalności.....	1
1.2	Wykorzystanie bazy łóżkowej i potencjału poradni specjalistycznych.....	2
1.3	Zatrudnienie i koszty osobowe.....	4
2.	Przychody SP ZOZ ZOZ w Głucholazach	6
2.1	Struktura przychodów.....	6
2.2	Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia.....	7
3.	Koszty działalności SP ZOZ ZOZ w Głucholazach	9
3.1	Struktura kosztów.....	9
4.	Przyczyny aktualnej sytuacji ekonomiczno – finansowej	10
4.1	Porównanie podstawowych danych finansowych za lata 2020 – 2022.....	10
4.2	Wysokość i struktura zobowiązań.....	11
4.3	Analiza wskaźnikowa za rok 2022.....	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 2023 i następnych	19
V.	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023 – 2025	21
1.1	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2023	21
1.1.1	Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2023 dane finansowe i założenia.....	21
1.1.2	Analiza wskaźnikowa za rok 2023.....	21
2.1	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2024	23
2.1.1	Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2024 dane finansowe i założenia.....	23
2.1.2	Analiza wskaźnikowa za rok 2024.....	24
3.1	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2025	26
3.1.1	Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2025 dane finansowe i założenia.....	26
3.1.2	Analiza wskaźnikowa za rok 2025.....	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 2022. 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 30.05.2023 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 (które wraz z nowo otwartą Pracownią TK utworzyły Zakład Techniki Obrazowej), 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 – 242 w oddziałach szpitalnych, 46 łóżek w zakładzie opiekuńczo – leczniczym.

Działalność lecznicza prowadzona jest w trzech obiektach o dwóch lokalizacjach:

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

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

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

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

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

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	Ilość łóżek
1	Zakład Opiekuńczo - Leczniczy	46
2	Oddział reumatologiczny	20
3	Pododdział rehabilitacji ogólnoustrojowej przy oddziale reumatologicznym	24
4	Izba przyjęć	x
5	Zakład diagnostyki laboratoryjnej	x
6	Pracownia RTG	x
7	Pracownia endoskopowa	x
8	Zespół transportu sanitarnego	x

9	Zespół Poradni Specjalistycznych - ginekologiczna, okulistyczna, otolaryngologiczna, chirurgii ogólnej, kardiologiczna	x
10	Poradnia zdrowia psychicznego	x
11	Poradnia terapii uzależnień	x

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

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	Ilość łóżek
1	Oddział pulmonologiczny z pododdziałem chemioterapii	48
2	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	70
3	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	25
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	Zakład Techniki Obrazowej	x
10	Pracownia bronchofiberoskopii	x
11	Apteka szpitalna	x
12	Poradnia chorób płuc i gruźlicy	x

1.2 Wykorzystanie bazy łóżkowej i potencjału poradni specjalistycznych.

Ilość leczonych pacjentów na oddziałach szpitalnych oraz podstawowe dane dotyczące wykorzystania bazy łóżkowej w roku 2022 przedstawiają poniższe zestawienia.

Tab. nr 3. Ilość hospitalizowanych pacjentów w roku 2022.

Lp.	Nazwa oddziału	Liczba łóżek	Liczba przyjętych w 2022 r.
1	Oddział reumatologiczny	20	430
2	Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej przy oddziale reumatologicznym	24	319
3	Oddział pulmonologiczny	48	2504
4	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	70	784
5	Oddział psychiatryczny	30	275
6	Oddział psychosomatyczny	25	387
7	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	45/25	455

8	Dzienny ośrodek rehabilitacji psychiatrycznej	15 miejsc	389
Razem oddziały szpitalne			5243

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 48% pacjentów, na oddziale psychiatrycznym – 63%, na reumatologii – 59% pacjentów a na rehabilitacji ogólnoustrojowej – 41% pacjentów. Pacjenci spoza województwa opolskiego na wyżej wymienionych oddziałach stanowili: na oddziale pulmonologicznym – 9%, na psychiatrycznym – 7%, na reumatologii 24% a na rehabilitacji ogólnoustrojowej 39%.

Oddziały: rehabilitacji kardiologicznej i psychosomatyki prowadziły działalność o zasięgu regionalnym i ponadregionalnym - pacjenci spoza naszego województwa stanowili na oddziale rehabilitacji kardiologicznej 31% pacjentów a na oddziale psychosomatycznym – 40%. Pacjentami oddziału rehabilitacji pulmonologicznej byli zarówno mieszkańcy województwa opolskiego jak i spoza naszego województwa i stanowili tam odpowiednio 54 i 46% 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 88% mieszkańcy miasta i gminy Głucholązy oraz powiatu nyskiego.

Tab. nr 4. Podstawowe wskaźniki oddziałów szpitalnych za rok 2022

Lp.	Nazwa oddziału	Liczba łóżek	Ilość leczonych	Średni okres pobytu w dniach	Średnie wykorzystanie łóżek w %
1	Oddział reumatologiczny	20	430	12,93	76,18
2	Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej przy oddziale reumatologicznym	24	328	21,7	74,98
3	Oddział pulmonologiczny	48	2530	4,45	64,24
4	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	70	813	20,77	66,09
5	Oddział psychiatryczny	30	304	32,31	89,71
6	Oddział psychosomatyczny	25	397	23,57	102,56
7	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	45/25	479	19,72	57,5
Razem oddziały szpitalne		262/242	5281	13,15	72,07

Tab. nr 5. Liczba udzielonych porad ambulatoryjnych w roku 2022

Lp.	Nazwa poradni	Liczba udzielonych porad w roku 2022
1	Poradnia kardiologiczna	1 132
2	Poradnia gruźlicy i chorób płuc	2 214
3	Poradnia ginekologiczna	1 990
4	Poradnia chirurgiczna	10 781
5	Poradnia okulistyczna	1 847
6	Poradnia otolaryngologiczna	2 438
7	Poradnia zdrowia psychicznego	5 206
8	Poradnia terapii uzależnień	1 410
9	Izba Przyjęć	4 126
Ogółem liczba udzielonych porad		31 144

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

1.3. Zatrudnienie i koszty osobowe.

Wielkość zatrudnienia i jego strukturę przedstawia poniższa tabela.

Tab. nr 6. Zatrudnienie i struktura zatrudnienia w latach 2020– 2022 wg stanu na 31.12.

Grupa zawodowa	Stan na 31.12.2020			Stan na 31.12.2021			Stan na 31.12.2022		
	liczba zatrudnionych	ilość etatów	Udział %	liczba zatrudnionych	ilość etatów	Udział %	liczba zatrudnionych	ilość etatów	Udział %
Lekarze	14	12,35	4,3	14	12,4	4,27	15	12,95	4,5
Wyższy personel medyczny	25	24,40	8,6	31	30,5	10,5	28	28,411	9,84
Pielęgniarki i położne	117	116,75	40,6	115	114,25	39,35	111	109,25	37,85
Technicy medyczni	16	16	5,6	14	14	4,82	11	10,75	3,72
Pozostały średni personel działalności podstawowej	21	21,21	7,4	26	26	8,95	32	32	11,09
Personel pomocniczy działalności podstawowej	53	53	18,4	50	50	17,22	52	51,5	17,84
Pracownicy obsługi	25	23,5	8,3	27	25,5	8,78	25	23,5	8,14
Pracownicy adm. - biurowi	21	19,75	6,8	19	17,75	6,11	22	20,25	7,02
Razem zatrudnieni na umowy o pracę	292	286,96	100	296	290,40	100	296	288,611	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 10. 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 2022 zatrudnionych w tej formie było 23 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 2020 – 2022:

Grupa zawodowa	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	liczba zatrudnionych	średnie wynagrodzenie brutto / m-c	liczba zatrudnionych	średnie wynagrodzenie brutto / m-c	liczba zatrudnionych	średnie wynagrodzenie brutto / m-c
Lekarze	14	11 577	14	13 844	15	15 041
Wyższy personel medyczny	25	4 555	31	4 383	28	6 265
Pielęgniarki i położne	117	5 154	115	6 379	111	7 377
Technicy medyczni	16	3 867	14	4 528	11	5 347
Pozostały średni personel działalności podstawowej	21	3 689	26	4 586	32	4 627
Personel pomocniczy działalności podstawowej	53	2 920	50	3 403	52	3 820
Pracownicy obsługi	25	3 331	27	3 582	25	3 865
Pracownicy administracji	21	4 250	19	4 500	22	5 125
Razem zatrudnieni na umowy o pracę	292	4 917	296	6 650	296	6 433

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 2020 – 2022.

Wyszczególnienie	2020		2021		2022	
	Wartość	Udział %	Wartość	Udział %	Wartość	Udział %
Sprzedaż ogółem	28 074 292	100	35 132 331	100	40 462 329	100
w tym						
NFZ	26 206 786	93,35	32 061 220	91,25	37 518 040	92,72
Zakład opiekuńczo - leczniczy	526 831	1,87	443 146	1,26	662 442	1,64
Odpłatne usługi RTG i laboratoryjne	305 859	1,09	402 629	1,14	372 112	0,92
pozostałe usługi medyczne	768 274	2,74	1 926 623	5,48	1 590 875	3,93
czynsze i inne wpływy	266 542	0,95	298 713	0,85	318 860	0,79

Łączne przychody uzyskane przez SP ZOZ ZOZ w latach 2020-2022 przedstawia poniższa tabela.

Tab. nr 9 Łączne przychody uzyskane w latach 2020 – 2022

Wyszczególnienie	2020	2021	2022
	Wartość	Wartość	Wartość
Przychody łącznie	30 843 414	37 947 776	43 159 939
w tym :			
Przychody ze sprzedaży usług	28 074 292	35 132 331	40 462 329
Pozostałe przychody operacyjne	2 214 523	2 263 133	2 641 421
Przychody finansowe	554 599	552 312	56 189

Znaczny wzrost przychodów ze sprzedaży usług ma związek z przyznanymi środkami na wynagrodzenia, tzw. wskaźniki korygujące wynagrodzenie zasadnicze, wskaźniki korygujące dodatki dla pielęgniarek i wskaźniki korygujące dodatki dla lekarzy zostały włączone do wartości punktowej kontraktu. Wzrost przychodów możliwy był również dzięki wypracowanym kontraktom oraz rozszerzeniu działalności oddziału rehabilitacji pulmonologicznej o rehabilitację pacjentów po przebyciu COVID-19 (przychód - 827 tys. zł) i dodatkowym umowom na realizację tzw. KOS (przychód – 1 532 tys. zł). Dodatkowo została podpisana umowa na dofinansowanie posiłków dla dzieci przybyłych z Ukrainy, całkowity przychód z działalności komercyjnej naszej kuchni wyniósł ponad 211 tys. zł.

2.2. Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Przychody ze sprzedaży świadczeń dla Narodowego Funduszu Zdrowia stanowiły 92,72% sprzedaży ogółem w roku 2022, w roku 2021 - 91,25%, a w roku 2020 - 93,35% .

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

Plany finansowe dotyczące świadczeń wykonywanych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia na lata 2020 – 2022 przedstawione zostały w poniższej tabeli.

Tab. nr 10 Porównanie planów finansowych świadczeń na rzecz NFZ w latach 2020 – 2022

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość umów na rok 2020	Wartość umów na rok 2021	Wartość umów na rok 2022
1	Leczenie szpitalne	4 945 910	5 424 048	4 634 964
	w tym:	ryczałt	Ryczałt	Ryczałt
	Oddział pulmonologiczny			
	Poradnie: chirurgiczna, chorób płuc, laryngologiczna			
2	Izba przyjęć- hospitalizacja	1 020 774	1 017 985	1 017 985
3	Rehabilitacja kardiologiczna	3 742 234	3 742 235	3 742 235
4	Leczenie psychiatryczne	3 395 270	3 812 490	4 781 835
	w tym:			
	poradnia zdrowia psychicznego	227 847	227 838	239 298
	poradnia terapii uzależnień	49 426	49 426	51 928
	oddział psychiatryczny	1 674 555	1 674 544	2 176 454
	oddział psychosomatyczny	1 443 442	1 443 442	1 875 939
	rehabilitacja psychiatryczna		417 240	438 216
5	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	445 516	445 516	516 798
6	Zakład Opiekuńczo - Lecznicy	1 444 291	1 444 261	1 444 261
7	Reumatologia	1 135 766	1 135 766	1 135 766
8	Rehabilitacja ogólnoustrojowa	1 368 844	1 368 844	1 368 844
9	Rehabilitacja pulmonologiczna	752 814	752 814	752 814
10	Leczenie szpitalne - Chemioterapia	983 606	989 874	847 956
11	Program lekowy	1 566 069	1 559 807	2 317 738
	Razem	20 801 094	22 229 837	22 561 196
	Substancje czynne w chemioterapii i leki w programach lekowych	2 549 675	2 549 807	3 165 694
	Razem plany finansowe bez substancji czynnych w chemioterapii i bez leków w programach lekowych	18 251 419	19 680 030	19 395 502

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 2022 wynosiła 7 715 159,36 zł.

Wartości planowanych i zapłaconych przez NFZ świadczeń w poszczególnych zakresach przedstawia poniższe zestawienie. Z uwagi na włączenie środków celowanych do wyceny punktowej nie jest możliwe porównanie danych wartościowych do poprzednich lat. Tabela przedstawia wartości planowanych i zapłaconych świadczeń w ilości punktowej.

Tab. nr 11 Ilość punktów planowanych i zapłaconych przez NFZ w 2022 roku.

Oddział / zakres świadczeń	Ilość punktów planowanych i zapłaconych przez NFZ w 2022 roku	
	ROK 2022	
	Planowana	Zapłacona
Izba przyjęć	1 261 969	1 510 599
Oddział pulmonologiczny z pododdziałem chemioterapii	5 397 649 (ryczałt)	4 082 148 (ryczałt)
w tym :		
choroby płuc - hospitalizacja	ryczałt	ryczałt
chemioterapia i programy lekowe	4 545 911	6 440 604
z tego: substancje czynne w chemioterapii i leki w programach lekowych	3 448 941	5 304 071
Oddział rehabilitacji kardiologicznej	3 254 118	3 147 218
Oddział psychiatryczny	150 724	170 946
Oddział psychosomatyczny	133 900	159 259
Poradnie psychiatryczne	33 388	51 798
Oddział reumatologiczny	1 135 770	1 233 298
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	1 244 406	814 364
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	602 252	573 870
Dzienny Ośrodek Rehabilitacji Psychiatrycznej	45 600	51 203
Zakład opiekuńczo-leczniczy	48 014	67 348
Poradnie specjalistyczne (AOS)	445 516	417 866
Poradnie specjalistyczne (PSZ)	807 774	819 409
Razem	19 106 991	19 540 930
Ilość punktów planowanych i zapłaconych - bez substancji czynnych w chemioterapii i leków w programach lekowych	15 658 050	14 236 859

3. Koszty działalności SP ZOZ ZOZ w Głucholazach.

3.1. Struktura kosztów.

Tab. nr 12. Struktura kosztów w latach 2020– 2022.

Wyszczególnienie	2020		2021		2022	
	Koszty	Udział %	Koszty	Udział %	Koszty	Udział %
Koszty działalności operacyjnej	31 347 066	100	38 273 500	100	45 149 197	100
w tym:						
Wynagrodzenia pracowników	16 185 390	51,6	19 803 805	51,74	23 688 310	52,47
Ubezpieczenia i inne świadcz.	3 151 035	10,0	3 792 486	9,91	4 563 391	10,11
Razem koszty pracy	19 336 425	61,6	23 596 291	61,65	28 251 701	62,58
Zużycie materiałów i energii	5 631 655	18,0	7 616 954	19,90	9 237 592	20,46
Usługi obce	4 165 113	13,3	4 760 764	12,44	5 254 383	11,64
Pozostałe koszty	121 048	0,4	127 448	0,33	113 832	0,25
Podatki i opłaty	155 346	0,5	127 069	0,33	132 107	0,29
Amortyzacja	1 870 201	6,0	2 044 974	5,35	2 159 582	4,78
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	67 276	0,2	0	0	0	0

Łączne koszty działalności operacyjnej wzrosły w roku 2022 w stosunku do roku 2021 o 6 875 697 zł. Zdecydowany wpływ na to miały koszty pracy, które wzrosły w roku 2022 o 4 655 410 zł w stosunku do roku 2021. 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 szpitala. Dodatkowe środki otrzymywane z NFZ mające na celu pokrycie celowanych podwyżek nie pokrywają w pełni całkowitych kosztów wzrostu wynagrodzeń personelu – nie pokrywają nawet w całości kosztów podniesienia pensji zasadniczej i jej pochodnych, nie mówiąc już o odprawach emerytalnych, godzinach nadliczbowych, jubileuszach. Koszty te są pokrywane z własnych środków (w roku 2022 była to kwota ponad 851 567 zł) SPZOZ ZOZ Głucholazy.

Koszty usług obcych to w ponad 75% koszty dyżurów lekarskich lekarzy zatrudnionych na podstawie umowy kontraktowej. W porównaniu do roku 2021 w 2022 nastąpił wzrost tych kosztów o 492 619 zł. Wzrost stawek godzinowych lekarzy kontraktowych jest również skutkiem powyższej ustawy.

Tab. nr 13. Łączne koszty poniesione w latach 2020– 2022

Wyszczególnienie	2020	2021	2022
Koszty łączne	31 719 542	38 558 631	45 525 396
w tym:			
Koszty działalności operacyjnej	31 347 066	38 273 500	45 149 197
Pozostałe koszty operacyjne	192 624	133 090	149 657
Koszty finansowe	179 852	152 041	226 542

4. Przyczyny aktualnej sytuacji ekonomiczno – finansowej.

4.1. Porównanie podstawowych danych finansowych za lata 2020– 2022

Tab. nr 14. Porównanie podstawowych danych ekonomiczno-finansowych za lata 2020 - 2022

Wyszczególnienie	rok 2020	rok 2021	2021/2020 w %	rok 2022	2022/2021 w %
Przychody netto ze sprzedaży	27 973 313	35 032 892	125,24	40 390 905	115,29
Koszty działalności operacyjnej	31 347 066	38 273 500	122,10	45 149 197	117,96
Strata na sprzedaży	-3 373 753	-3 240 608	96,05	-4 758 292	146,83
Pozostałe przychody operacyjne	2 214 523	2 263 133	102,19	2 641 421	116,72
Pozostałe koszty operacyjne	192 625	133 090	69,09	149 657	112,45
Przychody finansowe	554 599	552 312	99,58	56 190	10,17
Koszty finansowe	179 853	152 041	84,53	226 542	149
Przychody łącznie	30 742 435	37 848 337	123,11	43 088 516	113,85
Koszty łącznie	31 719 544	38 558 631	121,56	45 525 396	118,07
Zysk/strata brutto	-977 109	-710 294	72,69	- 2 436 880	343,08

Podstawowe koszty rodzajowe	31 279 790	38 273 500	122,35	45 149 197	117,96
Wynagrodzenia pracowników	16 185 390	19 803 805	122,35	23 688 310	119,61
Ubezpieczenia i inne świadcz.	3 151 035	3 792 486	120,35	4 563 391	120,33
Razem koszty pracy	19 336 425	23 596 291	122,03	28 251 701	119,73
Zużycie materiałów i energii	5 631 655	7 616 954	135,25	9 237 592	121,28
Usługi obce	4 165 113	4 760 764	114,30	5 254 383	110,37
Pozostałe koszty	121 048	127 448	105,28	113 832	89,32
Podatki i opłaty	155 346	127 069	81,80	132 107	103,96
Amortyzacja	1 870 201	2 044 974	109,34	2 159 582	105,60
Koszt wytworz. sprzed. produktów	67 276	0	x	x	0
Razem koszty operacyjne	31 347 066	38 273 500	122,10	45 298 954	118,36

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 oraz umorzeniem raty pożyczki otrzymanej z budżetu powiatu w roku 2019 na spłatę zobowiązań wymagalnych jak i przychody finansowe głównie „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, a znacznie zwiększa koszty finansowe zakładu. Większość wystawianych nam not odsetkowych dotyczy jednostek, gdzie udziałowcem jest sektor państwowy, jak Tauron czy PGNiG.

4.2. Wysokość i struktura zobowiązań.

W roku 2022 koszty działalności operacyjnej wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego o 18,36 procent. Ma to związek głównie ze wzrostem wynagrodzeń i znacznie większym zużyciem materiałów medycznych, głównie leków w programach lekowych i wzrostem cen energii i żywności.

Tab. nr 15. Kształtowanie się zobowiązań SP ZOZ ZOZ w latach 2020– 2022 wg stanu na 31.12.

Rodzaj zobowiązania	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem	10 009 667	10 699 353	13 392 515
w tym: wymagalne	2 636 584	2 461 399	3 846 490
z tego:			
Publiczno - prawne	1 389 976	1 618 504	2 313 071
w tym: wymagalne	208 847	116 519	244 234
Zakup leków i materiałów medycznych	2 337 231	2 986 088	4 876 554
w tym: wymagalne	1 554 983	1 528 956	2 327 351
Zakup sprzętu i aparatury medycznej	382 078	352 851	311 932
w tym: wymagalne	262 576	246 335	226 515
Zużycie energii, gazu i wody	244 025	135 850	325 480
w tym: wymagalne	140 539	63 371	186 992
Zakup usług remontowych, transportowych, medycznych i in.	615 121	946 984	1 019 646
w tym: wymagalne	345 519	338 501	603 288
Zobowiązania wobec pracowników	1 147 877	1 205 501	1 526 531
w tym: wymagalne	0	0	0
Pozostałe (opał, materiały budowlane, żywność i in.)	393 359	453 575	571 074
w tym: wymagalne	124 120	167 717	286 332
Pożyczki i kredyty bankowe	3 500 000	3 000 000	2 500 000
w tym: wymagalne	0	0	0

4.3. Analiza wskaźnikowa za rok 2022.

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 (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-2436892,21 \times 100\%}{40462329,45 + 2641421,16 + 56189,83} = \frac{-2436892,21 \times 100\%}{43159940,44} = -5,64$$

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 (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-2\,266\,527,99 \times 100\%}{40\,462\,329,45 + 2\,641\,421,16} = \frac{-2\,266\,527,99 \times 100\%}{43\,103\,750,61} = -5,25\%$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-2\,436\,892,21 \times 100\%}{21\,932\,791,81} = -11,11\%$$

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 =

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{5\,011\,621,27}{11\,445\,786,67 + 598\,277,00} = \frac{5\,011\,621,27}{12\,044\,063,67} = 0,42$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{5\,011\,621,27 - 791\,253,57}{11\,445\,786,67 + 598\,277,00} = \frac{4\,220\,367,70}{12\,044\,063,67} = 0,35$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,801\,744,48 \times 365}{40\,462\,329,45} = \frac{1\,387\,636\,735,20}{40\,462\,329,45} = 34,29$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{5\,845\,701,30 \times 365}{40\,462\,329,45} = \frac{2\,133\,680\,974,50}{40\,462\,329,45} = 52,73$$

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 (%) =

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = $\frac{2\,000\,000,00 + 1\,144\,578,67 + 2\,746\,855,00}{23\,393\,161,02} = \frac{16\,192\,641,67}{23\,393\,161,02} = 69,21\%$

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

Wskaźnik wypłacalności = $\frac{2\,000\,000,00 + 1\,144\,578,67 + 2\,746\,855,00}{-9\,789\,947,06} = \frac{16\,192\,641,67}{-9\,789\,947,06} = -1,65$

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 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,64	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,25	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,11	0
		1. Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,42	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0
		2. Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	52,73	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	69,21	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,65	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 2022 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 69 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 niemiedycznym (tzw. część biała i szara).
- Wysoki poziom oceny przez pacjentów lecznictwa szpitalnego w trakcie monitoringu satysfakcji pacjentów. Potwierdza to również zdobycie drugiego miejsca jako Szpital Roku w plebiscyie Opolski Hipokrates 2018. Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy zwyciężyła w etapie powiatowym, etap wojewódzki ukończyła na 3 miejscu zdobywając prawie 180 głosów.
- Atrakcyjność położenia w otulinie Parku Krajobrazowego Gór Opawskich.
- Posiadanie rozległego parku przyszpitalnego z tężnią oraz możliwością rozwoju zaplecza turystyczno-rekreacyjnego umożliwiającego organizację pobytów o charakterze profilaktyczno-zdrowotnym na zasadach komercyjnych.

Słabe Strony:

- Zaniżony poziom wysokości umów z NFZ w szeregu rodzajach usług w stosunku do rzeczywistych potrzeb zdrowotnych, jak i możliwości realizacji świadczeń zdrowotnych.
- Wyeksploatowana infrastruktura techniczna i budowlana.
- Brak środków własnych na konieczne inwestycje w infrastrukturę techniczną i aparaturę medyczną.
- Wysokie koszty funkcjonowania placówki związane z rozproszoną lokalizacją obiektów.
- Niestabilna sytuacja finansowa placówki i wynikające z tej sytuacji trudności płatnicze zobowiązań.
- 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 FE Opolskie 2021-2027 na modernizację i rozwój szpitala.
- Wzrost popytu na usługi medyczne spowodowany trendami demograficznymi i cywilizacyjnymi szczególnie w obszarze opieki geriatrycznej; opieki psychiatrycznej – poprawa wielkości finansowania świadczeń; możliwość pozyskania dodatkowego finansowania rehabilitacji kardiologicznej dzięki podpisanym umowom ze szpitalami realizującymi świadczenia w ramach skoordynowanej opieki kardiologicznej finansowane poza posiadany kontrakt z NFZ.
- Objęcie kompleksową opieką reumatologiczną dzięki otwarciu poradni reumatologicznej.
- Dobra, długoletnia współpraca z oddziałami kardiologicznymi z województwa opolskiego - Uniwersyteckim Szpitalem Klinicznym w Opolu, 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 Scanned S.A. z Krakowa.
- Możliwość zwiększania wartości ryczałtu w ramach PSZ przy realizacji nadwykonań.
- Dzięki współpracy dydaktycznej z Wydziałem Lekarskim Uniwersytetu Opolskiego, Państwową Wyższą Szkołą Zawodową w Nysie możliwość pozyskiwania deficytowych pracowników medycznych – pielęgniarek oraz Politechniką Opolską – fizjoterapeutów.
- Możliwości rozwoju zaplecza turystyczno-rekreacyjnego z tężnią umożliwiającą wykorzystanie walorów położenia parku przyszpitalnego w otulinie Parku Krajobrazowego Góry Opawskie na organizację pobytów o charakterze profilaktyczno-zdrowotnym na zasadach komercyjnych w oddziale rehabilitacji kardiologicznej.

Zagrożenia:

- Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w ochronie zdrowia.
- 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 płacowych (gratyfikacje, odprawy), zagwarantowanych Ustawą o działalności leczniczej, na które, w znacznej wysokości wpływają decyzje o regulacjach płacowych spoz.

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 porady specjalistyczne w poradniach przyszpitalnych, odpowiadających profilom tj. w Poradni gruźlicy i chorób płuc, Poradni otolaryngologicznej i Poradni chirurgii ogólnej a także rehabilitacja kardiologiczna i programy lekowe. Na chwilę obecną finansowany ryczałtem pozostał tylko oddział pulmonologiczny z pododdziałem chemioterapii. Pozostałe zakresy, od 01.07.2021 roku mają oddzielne finansowanie. Jest to korzystna sytuacja, z uwagi na możliwość zapłaty za ponadlimitowe świadczenia zrealizowane w poradniach. Plany na rok 2023 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 2023 (ZOL). Takie przedstawienie wysokości kontraktów znacznie utrudnia analizę, szczególnie w niewykonanych zakresach.

Porównanie planów pierwotnych świadczeń do planów po zmianach na dzień 31.08.2023 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. Plany po zmianach nie zawierają ponad limitowych świadczeń, aby nie zaburzać propozycji NFZ.

Tab. nr 16. Porównanie propozycji finansowania na rok 2023 z planami po zmianach.

Dane na 31.08.2023 r.

Wyszczególnienie	Plan na rok 2023 wg propozycji		Plan na rok 2023 po zmianach			Różnica
	Liczba jedn. rozliczen.	Wartość	Liczba jedn. roz.	Cena na dzień 31.08.2023	Wartość	
Ryczałt: oddział pulmonologiczny	12	6 850 364	12		8 191 906	1 341 542
Ryczałt z profili PSZ:						
Poradnia gruźlicy i ch. płuc	196360	227 777	201 180	1,85	363 347	135 570

Poradnia chirurgiczna	578984	671621	593196	1,85	1 071 358	399 737
Poradnia otolaryngologiczna	120039	211268	122986	1,85	222 122	10 854
Poradnia kardiologiczna	168468	259440	172575	1,63	273 716	14 276
Poradnia ginekologiczna	199932	333886	204827	1,76	351 499	17 613
Izba przyjęć	365	1 072 606	365	6919	2 323 227	1 250 621
Rehabilitacja kardiologiczna	3254148	7 126 584	3254148	2,40	7 468 269	341 685
Rehabilitacja ogólnoustrojowa	1244402	2 389 251	1244402	2,18	2 551 024	161 773
Rehabilitacja pulmonologiczna	602250	1 276 770	602250	2,33	1 531 185	254 415
Chemioterapia		699 314			723 524	24 210
Programy lekowe		4 874 073			4 918 395	44 322
Razem świadczenia objęte ryczałtem		25 992 954			29 989 572	3 996 618
Pozostałe świadczenia nie objęte ryczałtem		13 497 969			14 448 475	950 506
w tym:						
Psychiatria	439714	8 131 721	441368		8 575 335	443 614
AOS poradnia okulistyka	131632	152 693	134855	1,76	231 421	78 728
ZOL	66944	3 243 436	69519	54,63	3 590 966	347 530
Współczynnik korygujący		26 344			13 172	-13 172
Reumatologia	1222500	1 943 775	1253234	1,66	2 037 581	93 806
RAZEM		39 490 923			44 438 047	4 947 124

Zwiększenie planów świadczeń wraz ze zwiększeniem jego wyceny punktowej pozornie pozwala na osiągnięcie lepszej sytuacji finansowej. Jednakże z tych środków zakład musi zrealizować Ustawę z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, która pochłonie całą kwotę. Dodatkowo fakt zwiększenia ilości punktowej powoduje, że musimy przyjąć dodatkowych pacjentów celem wypracowania kontraktu, a to właśnie ono jest gwarantem otrzymania środków na podwyżki wynagrodzeń. Jeżeli kontrakt nie jest w pełni zrealizowany to nie mamy środków na pokrycie kosztów personelu.

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 2023 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 – SPZOZ przystąpił do konkursu, którego wynik będzie w miesiącu październiku. Przychód za 2023 r. planowany jest w kwocie 26 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-VIII 2023 dodatkowy przychód z tego tytułu wyniósł 2 054 tys. zł (w porównywalnym okresie roku poprzedniego jest to więcej o 997 tys. zł)
3. Rozszerzenie działalności oddziału rehabilitacji ogólnoustrojowej o rehabilitację onkologiczną.
4. Zakładamy umorzenie rat pożyczki udzielonej przez Powiat Nyski w roku 2019 na kwotę 500 tys. zł.

5. Z uwagi na zwiększone koszty działalności szpitali zakładamy wzrost wyceny punktowej a tym samym wzrost wartości podpisanych kontraktów o około 7% każdego roku.

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 personel szpitala. Proporcjonalny wzrost wynagrodzeń części szarej musiał zostać pokryty ze środków 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 170 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 od połowy każdego roku.

IV. Planowane i zrealizowane inwestycje i remonty w latach 2023 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.

28 września podpisana została umowa z wykonawcą odnośnie realizacji zadania pn. „ Zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej zapewniającej szpitalowi nr 2 - pawilon A SP ZOZ ZOZ w Głuchołazach zaopatrzenie w energię elektryczną”. Na realizację zadania SPZOZ ma otrzymać środki z WFOŚiGW oraz z Powiatu Nyskiego w łącznej kwocie 788 tys. zł. Całość zadania ma wartość 799 tys. zł.

Pozostałe planowane na rok 2023 inwestycje i remonty nie zostały dotychczas zrealizowane, w większości zostały przeniesione na rok kolejny. Ich planowana wartość i źródła finansowania przedstawia poniższe zestawienie.

Tab. nr 17. Zrealizowane i planowane nakłady inwestycyjne i remontowe na rok 2024.

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.	2 100 000	1 995 000		105 000
2	Remont klatek schodowych szpitala	200 000	190 000		10 000

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	Wykonanie klimatyzacji w pokoju pożegnań i magazynie odpadów medycznych Szpitala nr 1 w Głuchołazach.	35 000	33 250		1 750
6	Naprawa dachu klatki schodowej południowej i północnej z wieżyczką na Szpitalu nr 1	40 000	38 000		2 000
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	2 382 600		125 400
8	Dostosowanie Oddziału Psychiatrycznego - I piętro budynku Szpitala nr 2 przy ul. Lompy 2 - do wymogów w zakresie warunków ogólnoprzestrzennych i warunków sanitarnych.	1 799 000	1 709 050		89 950
9	Dostosowanie Oddziału Psychosomatycznego - II piętro budynku Szpitala nr 2 przy ul. Lompy 2 - do wymogów w zakresie warunków ogólnoprzestrzennych i warunków sanitarnych.	2 500 700	2 375 665		125 035
	<i>Razem planowane nakłady jako wydatki bieżące w roku 2024</i>	<i>9 282 700</i>	<i>8 818 565</i>		<i>464 135</i>
10	Wykonanie nowej instalacji wodno-kanalizacyjnej Pawilonu A Szpitala nr 2 przy ul. Lompy.	580 000	551 000		29 000
11	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		
12	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		
13	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	2 772 000	2 633 400		138 600
14	Wykonanie zadania pn „Dostosowanie pomieszczeń apteki szpitalnej do obowiązujących wymogów prawa farmaceutycznego”	350 000	332 500		17 500
15	Rewitalizacja parku szpitalnego przy ul. Skłodowskiej 16 celem przystosowania dla pacjentów ZOL	50 000	45 000		5 000
16	Wymiana pokrycia dachu z papy na Budynku B Szpitala nr 2 przy ul. Lompy 2	250 000	237 500		12 500
17	Zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej zapewniającej szpitalowi nr 2 - pawilon B SP ZOZ ZOZ w Głuchołazach zaopatrzenie w energię elektryczną	1 161 400	703 330	400 000	58 070
18	Adaptacja pomieszczeń w piwnicy Szpitala nr 1 na potrzeby Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	150 000	142 500		7 500
19	Utworzenie magazynu bielizny brudnej dla Szpitala nr 1	40 000	38 000		2 000
20	Wykonanie punktu sterylizacji dla potrzeb Szpitala nr 1	610 000	579 500		30 500
21	Zakup dla oddziałów Szpitala nr 2 środków transportu z zamykaną przestrzenią ładunkową, wykonanych z materiałów umożliwiających ich mycie i dezynfekcję, do transportu bielizny	40 000	38 000		2 000

22	Zaopatrzenie Szpitala nr 1 w rezerwowe źródło wody - remont instalacji wodnej ujęcia wodnego	80 000	76 000		4 000
	<i>Razem planowane nakłady jako wydatki majątkowe w roku 2024</i>	<i>7 153 400</i>	<i>6 446 730</i>	<i>400 000</i>	<i>306 670</i>

V. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023 – 2025.

1.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2023

1.1.1 Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2023 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 01.01.2023 do 31.08.2023;
2. Planów rzeczowo – finansowych świadczeń realizowanych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023;
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 2023 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 2023 - na koniec sierpnia br kwota nadwykonań to 1 079 030 zł.

Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 (prognoza) oraz bilans – prognoza na rok 2023 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 2023 jest ujemny a strata wynosi 660 tys. zł.

1.1.2 Analiza wskaźnikowa za rok 2023.

Analiza wskaźnikowa za rok 2022 została sporządzona na podstawie Rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 (prognoza) oraz Bilansu – prognozy na rok 2023 stanowiących załączniki do niniejszego programu.

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-660\,000 \times 100\%}{50\,366\,000 + 2\,256\,000 + 50\,000} = \frac{-660\,000 \times 100\%}{52\,672\,000} = -1,25$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-410\,000 \times 100\%}{50\,366\,000 + 2\,256\,000} = \frac{-410\,000 \times 100\%}{52\,622\,000} = -0,78$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-660\,000 \times 100\%}{23\,096\,580,51} = -2,86$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{5\,070\,000}{12\,589\,000 + 500\,000} = \frac{5\,070\,000}{13\,089\,000} = 0,39$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{5\,070\,000 - 800\,000}{12\,589\,000 + 500\,000} = \frac{4\,270\,000}{13\,089\,000} = 0,32$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{4\,127\,744,64 \times 365}{50\,366\,000} = \frac{1\,506\,626\,795,42}{50\,366\,000} = 29,91$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{7\,054\,836,69 \times 365}{50\,366\,000} = \frac{2\,575\,015\,391,85}{50\,366\,000} = 51,12$$

4. Wskaźniki zadłużenia

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(3\,000\,000 + 12\,589\,000 + 2\,600\,000) \times 100\%}{22\,800\,000} = \frac{18\,189\,000 \times 100\%}{22\,800\,000} = 79,78$$

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{3\,000\,000 + 12\,589\,000 + 2\,600\,000}{-10\,450\,000} = \frac{18\,189\,000}{-10\,450\,000} = -1,74$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2023			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,25	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,78	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,86	0
		1.Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,91	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	51,12	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	79,78	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,74	0
		4.Razem	3
Łączną wartość punktów			13

2.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2024

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 2024 są:

- plan świadczeń ryczałtowych NFZ na rok 2023;
- wykonanie kontraktów za I-VIII.2023 r. w przeliczeniu na cały 2024 r.
- wzrost przychodów w związku z uruchomieniem poradni reumatologicznej z przychodem około 14 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 2023;
- zakładamy wzrost przychodów z uwagi na rozszerzenie działalności usługowej pracowni TK.
- przychody z działalności nie medycznej w wysokości przychodów przewidywanych w roku 2023.

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. Zakładamy umorzenie podatku od nieruchomości w 50%.

Podstawą wyliczenia przewidywanych kosztów działalności na rok 2024 jest przewidywane wykonanie roku 2023 z uwzględnieniem:

- wzrostu kosztów osobowych związanych ze wzrostem najniższego wynagrodzenia w 2024 roku.
 - wzrost kosztów związanych z uruchomieniem poradni reumatologicznej w kwocie 72 tys. zł
 - wzrostu kosztów materiałów i usług z tytułu podpisanych umów o świadczenie usług w zakresie rehabilitacji kardiologicznej w ramach kompleksowej opieki nad pacjentami po zawale mięśnia sercowego z ośrodkami nie mającymi w swoich strukturach oddziału rehabilitacji kardiologicznej;
- Szczegółowy opis przyjętych założeń i wartościowe ujęcie założeń zawiera prognoza planu finansowego na rok 2024;
- wzrost zużycia energii - z uwagi na trudną politykę energetyczną zakładamy wzrost na poziomie 3% licząc na programy pomocowe.

Na podstawie w/w danych i założeń oraz prognozy planu finansowego, sporządzony został rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024, z którego wynika, że rok 2024 zostanie zamknięty stratą w wysokości 285 tys. zł.

2.1.2. Analiza wskaźnikowa za rok 2024.

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-285\,000 \times 100\%}{53\,719\,000 + 2\,330\,000 + 50\,000} = \frac{-285\,000 \times 100\%}{56\,099\,000} = -0,51$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-235\,000 \times 100\%}{53\,719\,000 + 2\,330\,000} = \frac{-235\,000 \times 100\%}{56\,049\,000} = -0,42$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-285\,000 \times 100\%}{21\,914\,000} = -1,30$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{5\,310\,000}{13\,140\,000+600\,000} = \frac{5\,310\,000}{13\,740\,000} = 0,39$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{5\,310\,000-900\,000}{13\,140\,000+600\,000} = \frac{4\,410\,000}{13\,740\,000} = 0,32$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{4\,200\,000 \times 365}{53\,719\,000} = \frac{1\,533\,000\,000,00}{53\,719\,000} = 28,54$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{7\,189\,500 \times 365}{53\,719\,000} = \frac{2\,624\,167\,500}{53\,719\,000} = 48,85$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =
(zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania)x100%
 Aktywa razem

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = } \frac{(2\,500\,000+13\,140\,000+2\,900\,000) \times 100\%}{21\,028\,000} = \frac{18\,540\,000 \times 100\%}{21\,028\,000} = 88,17$$

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,500\,000+13\,140\,000+2\,900\,000}{-10\,735\,000} = \frac{18\,540\,000}{-10\,735\,000} = -1,72$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2024			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,51	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,42	0

	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,30	0
		1.Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,54	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	48,85	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	88,17	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,72	0
		4.Razem	0
Łączną wartość punktów			10

3.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2025.

3.1.1 Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2025 dane finansowe i założenia.

Przewidywane przychody ze sprzedaży w roku 2025 wyliczone zostały na podstawie prognozy finansowej roku 2024 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 7%;

- wzrost przychodów z działalności gastronomicznej.

Pozostałe przychody operacyjne przyjęto na podstawie przewidywanego wykonania roku 2024 z uwzględnieniem rozliczenia amortyzacji środków trwałych, sfinansowanych dotacjami.

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

Podstawą wyliczenia przewidywanych kosztów działalności na rok 2025 jest przewidywane wykonanie roku 2024 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 3%.

Szczegółowy opis przyjętych założeń i wartościowe ujęcie założeń zawiera prognoza planu finansowego na rok 2025.

Na podstawie w/w danych i założeń oraz prognozy planu finansowego, sporządzony został rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2025 do 31.12.2025, z którego wynika, że za rok 2025 zostanie wypracowany zysk w wysokości 28 tys. zł.

3.1.2. Analiza wskaźnikowa za rok 2025.

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{28\,000 \times 100\%}{57\,066\,000 + 2\,330\,000 + 50\,000} = \frac{28\,000 \times 100\%}{59\,446\,000} = 0,05$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{58\,000 \times 100\%}{57\,066\,000 + 2\,330\,000} = \frac{58\,000 \times 100\%}{59\,396\,000} = 0,10$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{28\,000 \times 100\%}{20\,569\,000} = 0,14$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{5\,610\,000}{13\,640\,000 + 600\,000} = \frac{5\,610\,000}{14\,240\,000} = 0,39$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{5\,610\,000 - 1\,000\,000}{13\,640\,000 + 600\,000} = \frac{4\,610\,000}{14\,240\,000} = 0,32$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{4\,400\,000 \times 365}{57\,066\,000} = \frac{1\,606\,000\,000}{57\,066\,000} = 28,14$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{7\,100\,000 \times 365}{57\,066\,000} = \frac{2\,591\,500\,000}{57\,066\,000} = 45,41$$

4. Wskaźniki zadłużenia

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(2\,000\,000 + 13\,640\,000 + 3\,000\,000) \times 100\%}{20\,110\,000} = \frac{13\,645\,000 \times 100\%}{20\,110\,000} = 67,85$$

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,000\,000 + 13\,640\,000 + 3\,000\,000}{-10\,707\,000} = \frac{13\,645\,000}{-10\,707\,000} = -1,27$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2025			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,05	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,10	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,14	3
		1.Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,14	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45,41	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	67,85	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,27	0
		4.Razem	3
Łączną wartość punktów			22

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 2023 – 2025 zależeć 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 leków, bez zakresów skojarzonych regulowanych dopiero w systemie rocznym. Centralne planowanie 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. Sytuacja szpitali powiatowych jest bardzo trudna, brak jest konkretnych działań, które pozwoliłyby szpitalom nie popadać w spiralę zadłużenia. Już sam fakt podnoszenia płacy minimalnej i brak jego odzwierciedlenia w propozycjach kontraktowych na nowy rok pokazuje, że szpitale są osamotnione w walce o poprawę swojej sytuacji finansowej. Jeżeli nawet w roku wyborczym ciężko jest znaleźć poważną dyskusję w debacie publicznej o sytuacji szpitali to widzimy, że brak jest pomysłu na to by za pacjentem i jakością szły również odpowiednie środki. Szpitalom nie jest potrzebny bat, tylko jasna deklaracja na co możemy liczyć. I na to czekamy.

Głuchołazy, dnia 29.09.2023 r.

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Głuchołazach
inż. - Płock

DYREKTOR

Artur Grychowski

29

Załączniki do programu naprawczego:

- Załącznik nr 1 – Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2023 do 31.12.2025 (prognoza);
- Załącznik nr 2 - Bilans – prognoza na rok 2023, 2024, 2025;
- Załącznik nr 3 – Przewidywane wykonanie Planu finansowego na rok 2023 i prognoza na rok 2024 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ w Głuchołazach;
- Załącznik nr 4 – Prognoza Planu finansowego na rok 2024 i 2025 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ w Głuchołazach;
- Załącznik nr 5 - Wskaźniki ekonomiczno –finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej, o których mowa w art. 53 A ust. 2 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023 - 2025

w tys. zł

Wyszczególnienie		ROK 2023	ROK 2024	ROK 2025
1		5	6	7
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	50 366	53 719	57 066
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	50 366	53 719	57 066
	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	52 832	56 184	59 238
	I. Amortyzacja	2 070	1 900	1 800
	II. Zużycie materiałów i energii	11 600	12 000	12 400
	III. Usługi obce	5 323	5 580	5 859
	IV. Podatki i opłaty	170	170	170
	w tym: - Podatek akcyzowy			
	V. Wynagrodzenia	28 259	30 614	32 869
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 300	5 800	6 020
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	110	120	120
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 466	-2 465	-2 172
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 256	2 330	2 330
	I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów			
	II. Dotacje	1 726	1 800	1 800
	III. Inne przychody operacyjne	530	530	530
E.	Pozostałe koszty operacyjne	200	100	100
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
	III. Inne koszty operacyjne	200	100	100
	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-410	-235	58
F.	(C+D-E)			
G.	Przychody finansowe	50	50	50
	I. Dywidendy i udziały w zyskach			
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	II. Odsetki	50	50	50
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	III. Zysk ze zbycia inwestycji			
	IV. Aktualizacja wartości inwestycji			
	V. Inne			
H.	Koszty finansowe	300	100	80
	I. Odsetki	300	100	80
	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)	-660	-285	28

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

DYREKTOR
Artur Grychowski

Załącznik nr 2

BILANS - prognoza na lata 2023, 2024, 2025

w tys. zł.

Aktywa	Stan aktywów na dzień			Pasywa	Stan pasywów na dzień		
	2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31		2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31
I	3	4	5	1	3	4	5
A. AKTYWA TRWAŁE	17 730	15 718	14 500	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-10 450	-10 735	-10 707
I. Wartości niematerialne i prawne	83	66	53	I. Kapitał (fundusz podstawowy) założycielski	3 823	3 823	3 823
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych							
2. Wartość firmy							
3. Inne wartości niematerialne i prawne	83	66	53	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	17 647	15 652	14 447	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy zakładu			
1. Środki trwałe	17 647	15 652	14 447	inne			
a) grunty własne (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	987	987	987				
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 333	11 523	10 947				
c) urządzenia techniczne i maszyny	497	398	318	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
d) środki transportu	0	0	0	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
e) inne środki trwałe	3 830	2 744	2 195				
2. Środki trwałe w budowie	0	0	0				
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 613	-14 273	-14 558
III. Należności długoterminowe	0	0	0	VIII. Zysk (strata) netto	-660	-285	28
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	33 250	31 763	30 817
1. Nieruchomości				I. Rezerwy na zobowiązania	2 600	2 900	3 000
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	2 900	3 000
a) w jednostkach powiązanych				inne papiery wartościowe	2 100	2 300	2 400
udziały lub akcje				udzielone pożyczki	500	600	600
inne papiery wartościowe				3. Pozostałe rezerwy			
udzielone pożyczki							

inne długoterminowe aktywa finansowe						długoterminowe			
b) w pozostałych jednostkach						krótkoterminowe			
udziały lub akcje						II. Zobowiązania długoterminowe	3 000	2 500	2 000
inne papiery wartościowe						1. Wobec jednostek powiązanych			
udzielone pożyczki						2. Wobec pozostałych jednostek	3 000	2 500	2 000
inne długoterminowe aktywa finansowe						a) kredyty i pożyczki	3 000	2 500	2 000
4. Inne inwestycje długoterminowe						kredyty długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						pożyczki długoterminowe			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe						c) inne zobowiązania finansowe			
						d) inne			
B. AKTYWA OBROTOWE	5 070	5 310	5 610						
I. Zapasy	800	900	1 000			III. Zobowiązania krótkoterminowe	12 589	13 140	13 640
1. Materiały	800	900	1 000			1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Półprodukty i produkty w toku						a) z tytułu dostaw i usług			
3. Produkty gotowe						o okresie wymagalności do 12 miesięcy			
4. Towary						o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy			
5. Zaliczki na dostawy						b) inne			
II. Należności krótkoterminowe	4 100	4 300	4 500			2. Wobec pozostałych jednostek	12 579	13 100	13 600
1. Należności od jednostek powiązanych	4 100	4 300	4 500			a) kredyty i pożyczki	500	500	500
a) z tytułu dostaw i usług	4 100	4 300	4 500			kredyty krótkoterminowe			
o okresie spłaty do 12 miesięcy						pożyczki krótkoterminowe			
o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy						b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
b) inne						c) inne zobowiązania finansowe			
2. Należności od pozostałych jednostek	0	0	0			d) z tytułu dostaw i usług	7 179	7 200	7 000
a) z tytułu dostaw i usług						o okresie wymagalności do 12 miesięcy	7 179	7 200	7 000
o okresie spłaty do 12 miesięcy						o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy			
o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy						e) zaliczki otrzymane na dostawy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubez. społ. i zdr. oraz innych świadczeń						f) zobowiązania wekslowe			
c) inne	0	0	0			g) z tytułu podatków, ceł, ubez. I innych świadczeń	2 700	2 900	3 200
d) dochodzone na drodze sądowej						h) z tytułu wynagrodzeń	2 200	2 500	2 900
III. Inwestycje krótkoterminowe	170	110	110			pracowników	2 200	2 500	2 900
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	170	110	110			innych osób			

a) w jednostkach powiązanych													
udziały lub akcje													
inne papiery wartościowe													
udzielone pożyczki													
inne krótkoterminowe aktywa finansowe													
b) w pozostałych jednostkach													
udziały lub akcje										10	40		40
inne papiery wartościowe										10	40		40
udzielone pożyczki													
inne krótkoterminowe aktywa finansowe													
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	170	110								15 061	13 223		12 177
środkii pieniężne w kasie i na rachunkach	170	110											
* środki pieniężne w kasie	20	10											
* środki pieniężne na rachunkach bankowych	150	100								13 211	12 040		11 594
inne środki pieniężne													
inne aktywa pieniężne													
2. Inne inwestycje krótkoterminowe													
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0								1 850	1 183		583
czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów													
inne rozliczenia międzyokresowe													
AKTYWA RAZEM	22 800	21 028		20 110						22 800	21 028		20 110

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Głucholazach
10.04.2022
mgr Paulina Firlej-Ptak

DYREKTOR
Artur Grychowowski

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

PRZYCHODY				KOSZTY			
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w tys. zł		L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w tys. zł	
		przewidywane wykonanie 2023	Plan na rok 2024			przewidywane wykonanie 2023	Plan na rok 2024
1	Przychody ze sprzedaży ogółem	50 366	53 719	1	Koszty osobowe	33 559	36 414
	w tym: sprzedaż usług med. dla NFZ	45 814	48 972		w tym: wynagrodzenia	28 259	30 614
	sprzedaż pozostałych usług med.	3 452	3 605		składki ZUS	5 300	5 800
	wpłaty pacjentów ZOL	780	800	2	Zużycie materiałów i energii	11 600	12 000
	przychody z działaln. pozamedycz.	320	342	3	Usługi obce	5 323	5 580
2	Pozostałe przychody operacyjne	2 256	2 330	4	Podatki i opłaty	170	170
	w tym: darowizny sprzętu medycznego	30	30	5	Pozostałe koszty rodzajowe	110	120
	dotacje	1 726	1 800	6	Amortyzacja	2 070	1 900
	inne	500	500	7	Pozostałe koszty operacyjne	200	100
3	Przychody finansowe	50	50	8	Koszty finansowe	300	100
	Ogółem	52 672	56 099		Ogółem	53 332	56 384
	Zmiana stanu produktów (-)				Straty nadzwyczajne		
	Wynik finansowy				Wynik finansowy	-660	-285

29.09.2023 r.

Przychody rok 2023

Sprzedaż usług dla NFZ - na podstawie propozycji finansowania świadczeń opieki zdrowotnej z uwzględnieniem środków na ustawowy wzrost wynagrodzenia dla personelu medycznego i pozamedycznego:

43 122 870,35

Ryczałt

Izba przyjęć

Chemioterapia

Programy lekowe

Oddział rehabilitacji kardiologicznej

Diagnostyka onkologiczna w poradniach

8 191 906,00

2 323 227,00

760 141,06

6 389 545,87

5 729 882,70

7 396,30

Psychiatria	7 918 125,36
PZP i poradnia odwyklowa	657 210,17
ZOL	3 590 966,01
AOS okulistyka	231 421,36
PSZ poradnie	2 305 228,43
Reumatologia	485 943,75
Program lekowy - leczenie nintedanibem	176 456,00
POZ - położna środowiskowa	126 569,52
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	2 283 954,28
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	1 658 264,66
Poradnia reumatologiczna	25 950,00
TK	260 681,88
KOS	3 081 848,37
Sprzedaż pozostałych usług medycznych - na podstawie I -VIII. 2023 r.	370 000,00
Przychody z działalności pozamedycznej - na poziomie 2022	320 000,00
Umorzenie podatku od nieruchomości 50%	
Zapłata nadwykonań w 100%, prognoza na podstawie I -VIII. 2023 r. (2692 tys. zł)	
Umorzenie III raty pożyczki z 2019 r.	

Koszty:

Koszty osobowe - wzrost z uwagi na regulacje stawki zasadniczej od lipca 2023
 Zużycie materiałów - wzrost w uwagi na nowe stawki za gaz i energię elektryczną
 Usługi obce wzrost usług o 18%
 Podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe na podstawie I-VIII.2023

Przychody rok 2024

Sprzedaż usług dla NFZ - na podstawie propozycji finansowania świadczeń opieki zdrowotnej z uwzględnieniem środków na ustawowy wzrost wynagrodzenia dla personelu medycznego i pozamedycznego:

Ryczałt	8 765 339,42
Izba przyjęć	2 485 852,89
Chemioterapia	813 350,93
Programy lekowe	6 836 814,08
Oddział rehabilitacji kardiologicznej	6 130 974,49
Diagnostyka onkologiczna w poradniach	7 914,04
Psychiatria	8 472 394,14
PZP i poradnia odwyklowa	703 214,88
ZOL	3 842 333,63
AOS okulistyka	247 620,86
	46 280 303,77

PSZ poradnie 2 466 594,42
Reumatologia 519 959,81
Program lekowy - leczenie nintedanibem 188 807,92
POZ - połoźna śródowiskowa 135 429,39
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej 2 443 831,08
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej 1 774 343,19
Poradnia reumatologiczna 166 599,00
TK 278 929,61
KOS 3 297 577,76
Sprzedaż pozostałych usług medycznych - na podstawie I -VIII. 2023 r. 395 900,00
Przychody z działalności pozamedycznej - na poziomie 2022 342 400,00
Umorzenie podatku od nieruchomości 50%
Zapłała nadwykonań w 100%, prognoza na podstawie I -VIII. 2023 r. (2692 tys. zł)
Umorzenie IV raty pożyczki z 2019 r.

Koszty:

Koszty osobowe - wzrost z uwagi na regulacje stawki zasadniczej od lipca 2024
Zużycie materiałów - wzrost w uwagi na nowe stawki za gaz i energię elektryczną
Usługi obce wzrost usług o 5%
Podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe na podstawie I-VIII.2023

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

DYREKTOR
Artur Grychowski

PROGNOZA PLANU FINANSOWEGO NA ROK 2024 i 2025 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZOZ W GŁUCHOŁAZACH

L.p.		Wyszczególnienie	Kwota w tys. zł		L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w tys. zł	
			Przewidywane wykonanie 2024	Plan na rok 2025			Przewidywane wykonanie 2024	Plan na rok 2025
PRZYCHODY								
1		Przychody ze sprzedaży ogółem	53 719	57 066	1	Koszty osobowe	36 414	38 889
		w tym: sprzedaż usług med. dla NFZ	48 972	52 211		w tym: wynagrodzenia	30 614	32 869
		sprzedaż pozostałych usług med.	3 605	3 693		składki ZUS	5 800	6 020
		wpłaty pacjentów ZOL	800	820	2	Zużycie materiałów i energii	12 000	12 400
		przychody z działaln. pozamedycz.	342	342	3	Usługi obce	5 580	5 859
2		Pozostałe przychody operacyjne	2 330	2 330	4	Podatki i opłaty	170	170
		w tym: darowizny sprzętu medycznego	30	30	5	Pozostałe koszty rodzajowe	120	120
		dotacje	1 800	1 800	6	Amortyzacja	1 900	1 800
		inne	500	500	7	Pozostałe koszty operacyjne	100	100
3		Przychody finansowe	50	50	8	Koszty finansowe	100	80
		Ogółem	56 099	59 446		Ogółem	56 384	59 418
		Zmiana stanu produktów (-)				Straty nadzwyczajne		
		Wynik finansowy				Wynik finansowy	-285	28

29.09.2023 r.

Przychody rok 2024

Sprzedaż usług dla NFZ - na podstawie propozycji finansowania świadczeń opieki zdrowotnej z uwzględnieniem środków na ustawowy wzrost wynagrodzenia dla personelu medycznego i pozamedycznego:

46 280 303,77

Ryczałt

Izba przyjęć

Chemioterapia

Programy lekowe

Oddział rehabilitacji kardiologicznej

Diagnostyka onkologiczna w poradniach

8 765 339,42

2 485 852,89

813 350,93

6 836 814,08

6 130 974,49

7 914,04

Psychiatria	8 472 394,14
PZP i poradnia odwyklowa	703 214,88
ZOL	3 842 333,63
AOS okulistyka	247 620,86
PSZ poradnie	2 466 594,42
Reumatologia	519 959,81
Program lekowy - leczenie nintedanibem	188 807,92
POZ - potozna srodowiskowa	135 429,39
Oddzial rehabilitacji ogolnoustrojowej	2 443 831,08
Oddzial rehabilitacji pulmonologicznej	1 774 343,19
Poradnia reumatologiczna	166 599,00
TK	278 929,61
KOS	3 297 577,76
Sprzedaz pozostalych uslug medycznych - na podstawie I -VIII. 2023 r.	395 900,00
Przychody z dzialalnosci pozamedycznej - na poziomie 2022	342 400,00
Umorzenie podatku od nieruchomosci 50%	
Zaplata nadwykonani w 100%, prognoza na podstawie I -VIII. 2023 r. (2692 tys. zl)	
Umorzenie IV raty pozyczki z 2019 r.	

Koszty:

Koszty osobowe - wzrost z uwagi na regulacje stawki zasadniczej od lipca 2024
 Zuzycie materialow - wzrost w uwagi na nowe stawki za gaz i energie elektryczna
 Uslugi obce wzrost uslug o 5%
 Podatki i oplaty, pozostale koszty rodzajowe na podstawie I-VIII.2023

Przychody rok 2025

Sprzedaz uslug dla NFZ - na podstawie propozycji finansowania swiadczen opieki zdrowotnej z uwzględnieniem srodkow na ustawowy wzrost wynagrodzenia dla personelu medycznego i pozamedycznego:

Ryczałt	9 378 913,18
Izba przyjęć	2 659 862,59
Chemioterapia	870 285,50
Programy lekowe	7 315 391,07
Oddzial rehabilitacji kardiologicznej	6 560 142,70
Diagnostyka onkologiczna w poradniach	8 468,02
Psychiatria	9 065 461,72
PZP i poradnia odwyklowa	752 439,92
ZOL	4 111 296,98
AOS okulistyka	264 954,32
	49 519 925,04

PSZ poradnie	2 639 256,03
Reumatologia	556 357,00
Program lekowy - leczenie nintedanibem	202 024,47
POZ - płożna środowiskowa	144 909,44
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	2 614 899,26
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	1 898 547,21
Poradnia reumatologiczna	178 260,93
TK	298 454,68
KOS	3 528 408,20
Sprzedaż pozostałych usług medycznych - na podstawie I -VIII. 2023 r.	395 900,00
Przychody z działalności pozamedycznej - na poziomie 2022	342 400,00
Umorzenie podatku od nieruchomości 50%	
Zapłata nadwykonań w 100%, prognoza na podstawie I -VIII. 2023 r. (2692 tys. zł)	
Umorzenie V raty pożyczki z 2019 r.	

Koszty:

Koszty osobowe - wzrost z uwagi na regulację stawki zasadniczej od lipca 2025
 Zużycie materiałów - wzrost w uwagi na nowe stawki za gaz i energię elektryczną
 Usługi obce wzrost usług o 5%

Podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe na podstawie I-VIII.2023

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

DYREKTOR
Artur Gajchowski

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 =
 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

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 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. Raport sporządzany jest do 31 maja tj. w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego – roczne sprawozdanie finansowe sporządza się do 31 marca. 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.

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 na podstawie roku 2022”**. Analizę oraz prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej dokonano na podstawie „wskaźników ekonomiczno - finansowych” określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 832). **Jednostka może uzyskać ocenę na poziomie maksymalnie 70 punktów**. Wskaźniki SP ZOZ ZOZ w Głucholazach za rok 2022 oraz prognozowane na lata 2023-2025 są na bardzo niskim poziomie, a suma ocen uzyskanych na ich podstawie wyniosła w 2022 roku – **13 punktów**, zaś w prognozach: rok 2023 – **13 punktów**, rok 2024 - **22 punkty**, rok 2025 – **34 punkty**. Uzyskane w 2022 roku w wyniku oceny wskaźników ekonomiczno-finansowych punkty, jak i punkty prognozowane na lata następne, świadczą o braku równowagi pomiędzy przychodami a kosztami, pokazują, że działalność jednostki przynosi straty oraz wskazują na realną możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

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. Na podstawie zaprezentowanych wyników należy stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno – finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach jest bardzo trudna i ocenia się ją negatywnie, z uwagi na niską wartość wskaźników ekonomiczno-finansowych.

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”. Termin zatwierdzenia sprawozdania finansowego – 30 czerwca, termin sporządzenia programu naprawczego - 30 września. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Opieki Zdrowotnej w Głucholazach w 2022 roku osiągnął ujemny wynik finansowy – stratę netto w wysokości - **2 436 892,21 zł**. 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.