

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach na podstawie roku 2023

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 spzoz podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno finansowej.

Raport został sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 i zawiera, zgodnie z postanowieniami ustawy:

- analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2023,
- 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 2023.

1.1 Zakres realizowanych świadczeń zdrowotnych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Opieki Zdrowotnej w Głucholazach w roku 2023 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 2023 przedstawiają poniższe zestawienia.

Ilość hospitalizowanych pacjentów w roku 2023

Lp.	Nazwa oddziału	Ilość leczonych
1	Oddział reumatologiczny	439
2	Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	350
3	Oddział pulmonologiczny	3014
4	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	341
5	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	870
6	Oddział psychiatryczny	302
7	Oddział psychosomatyczny	377
8	Dzienny ośrodek rehabilitacji psychiatrycznej	102
Razem oddziały szpitalne		5795

Na oddziałach: pulmonologii z pododdziałem chemioterapii, oddziale psychiatrycznym, reumatologii, rehabilitacji ogólnoustrojowej zdecydowaną większością pacjentów stanowili mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy oraz powiatu nyskiego: na oddziale pulmonologii z pododdziałem chemioterapii pacjenci z powiatu nyskiego stanowili przeciętnie 50,21% pacjentów, na oddziale psychiatrycznym – 71,92%, na reumatologii – 51,7% pacjentów a na rehabilitacji ogólnoustrojowej – 46,83% pacjentów. Pacjenci spoza województwa opolskiego na wyżej wymienionych oddziałach stanowili: na oddziale pulmonologicznym – 9,89%, na psychiatrycznym – 4,56%, na reumatologii 27,56% a na rehabilitacji ogólnoustrojowej 29,31%.

Oddziały: rehabilitacji kardiologicznej i psychosomatyki prowadziły działalność o zasięgu regionalnym i ponadregionalnym - pacjenci spoza naszego województwa stanowili na oddziale rehabilitacji kardiologicznej 29,22% pacjentów a na oddziale psychosomatycznym – 41,25%. Pacjentami oddziału rehabilitacji pulmonologicznej byli zarówno mieszkańcy województwa opolskiego jak i spoza naszego województwa i stanowili tam odpowiednio 40,23 i 59,76% 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 89,13% mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy oraz powiatu nyskiego.

Liczba udzielonych porad ambulatoryjnych w roku 2023

Lp.	Nazwa poradni	Liczba udzielonych porad
1	Poradnia kardiologiczna	1 204
2	Poradnia gruźlicy i chorób płuc	2 961
3	Poradnia ginekologiczna	1 825
4	Poradnia chirurgiczna	11 247
5	Poradnia okulistyczna	1 923
6	Poradnia otolaryngologiczna	2 527
7	Poradnia reumatologiczna	164
8	Poradnia zdrowia psychicznego	5 358
9	Poradnia terapii uzależnień	1 450
10	Izba Przyjęć	3 971
Ogółem liczba udzielonych porad		32 630

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 90,71% sprzedaży ogółem w roku 2023, 92,72% w roku 2022, 91,25% w roku 2021.

Umowy zawierane z NFZ nie zabezpieczały i nie zabezpieczają w pełni potrzeb zdrowotnych mieszkańców miasta i gminy Głucholazy 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 2021 wynosiła 3 421 764 zł, w roku 2022 – 7 715 159 zł a w roku 2023 – 5 556 135 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 od roku 2022, dane zawierają porównanie ostatnich dwóch lat. Znaczny wzrost porównywanych wartości wiąże się przede wszystkim właśnie z włączeniem kwot przekazywanych na podwyżki do wartości punktu.

Wartość świadczeń planowanych i zapłaconych przez NFZ w latach 2022 - 2023

Oddział / zakres świadczeń	Wartość świadczeń w latach 2022 - 2023			
	ROK 2022		ROK 2023	
	Planowana	Zapłacona	Planowana	Zapłacona
Izba przyjęć	1 510 599,00	1 510 599,00	2 323 227,00	2 323 227,00
Oddział pulmonologiczny z pododdziałem chemioterapii	5 555 647,00 (ryczałt)	7 261 285,24 (ryczałt)	6 850 320,00 (ryczałt)	8 191 906,00 (ryczałt)
w tym :				
choroby płuc - hospitalizacja	ryczałt	ryczałt	ryczałt	ryczałt
chemioterapia i programy lekowe	4 545 911,00	5 843 762,28	5 414 748,58	9 485 146,89
z tego: substancje czynne w chemioterapii i leki w programach lekowych	3 463 953,00	5 315 691,00	4 011 924,00	7 361 917,00
Oddział rehabilitacji kardiologicznej	5 901 224,17	2 920 310,19	7 468 269,66	4 237 598,70
Oddział psychiatryczny	2 628 626,56	3 008 903,98	4 035 139,74	3 706 276,94
Oddział psychosomatyczny	2 273 622,00	2 770 158,96	3 179 009,22	3 492 934,08
Poradnie psychiatryczne	521 452,61	526 237,08	657 210,17	661 862,42
Oddział reumatologiczny	1 470 815,38	1 863 567,01	2 037 581,15	2 328 380,66
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	776 783,46	1 470 330,46	2 551 024,36	2 140 391,56
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	1 203 606,88	1 226 159,18	1 531 185,50	1 636 344,02
Dzienny Ośrodek Rehabilitacji Psychiatrycznej	525 996,00	599 510,25	703 976,40	728 168,97
Zakład opiekuńczo-leczniczy	3 030 029,62	3 119 124,40	3 590 966,01	3 531 512,22
Poradnie specjalistyczne (AOS)	392 022,92	451 153,02	250 980,74	249 643,84
Poradnie specjalistyczne w systemie PSZ	1 164 440,40	1 371 100,97	2 282 044,53	2 370 765,16
Badania Tomografii Komputerowej	-	-	260 681,88	174 777,66

Razem	31 500 777,00	33 942 202,02	43 136 364,94	45 258 936,12
Wartość świadczeń planowanych i zapłaconych - bez substancji czynnych w chemioterapii i leków w programach lekowych	28 036 824,00	28 626 511,02	39 124 440,94	37 897 019,12

1.3. Analiza wskaźnikowa

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-1\,371\,030,13 \times 100\%}{50\,345\,799,85 + 25\,914\,213,38 + 72\,789,06} = \frac{-137\,103,013 \times 100\%}{53\,010\,010,29} = -2,59$$

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

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-1\,035\,254,76 \times 100\%}{50\,345\,799,85 + 25\,914\,213,38} = \frac{-103\,525,476 \times 100\%}{52\,937\,221,23} = -2,59\%$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-1\,371\,030,13 \times 100\%}{23\,270\,436,38} = -5,89\%$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{5\,749\,299,73}{13\,275\,723,29 + 619\,399,00} = \frac{5\,749\,299,73}{13\,895\,122,29} = 0,41$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{5\,749\,299,73 - 811\,868,40}{13\,275\,723,29 + 619\,399,00} = \frac{4\,937\,431,33}{13\,895\,122,29} = 0,36$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{4\,371\,777,82 \times 365}{50\,345\,799,85} = \frac{1\,595\,698\,904,30}{50\,345\,799,85} = 31,69$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{7\,245\,245,72 \times 365}{50\,345\,799,85} = \frac{2\,644\,514\,687,80}{50\,345\,799,85} = 52,53$$

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

4. Wskaźniki zadłużenia

1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{2\,500\,000,00 + 13275723,29 + 2978609,00}{23\,147\,711,74} = \frac{18\,754\,332,29}{23\,147\,711,74} = 81,02\%$$

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

2. wskaźnik wypłacalności =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,500\,000,00 + 13275723,29 + 2978609,00}{-11\,160\,977,19} = \frac{18\,754\,332,29}{-11\,160\,977,19} = -1,68$$

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 2023

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,59	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,59	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,89	0
		1. Razem	0
2. Wskaźniki	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,41	0

 płynności	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0
		2. Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,69	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	52,53	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	81,02	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,68	0
		4. Razem	0
Łączną wartość punktów			10

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024 – 2026 wraz z opisem założeń.

Wszelkie założenia oparte zostały na zawartych kontraktach z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz na wysokości wykonanych kontraktów w roku 2023. Założono wzrost kontraktów w latach 2025 i 2026 o 6%. Jest to absolutnym minimum, które powinno być spełnione przez NFZ. 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 2024 roku planowane jest rozszerzenie działalności oddziału rehabilitacji ogólnoustrojowej o rehabilitację onkologiczną, pozwoli to uzyskać dodatkowe środki bez ponoszenia znaczących kosztów. Rozszerzenie działalności byłoby finansowane w systemie KON-Pierś, z pominięciem NFZ. 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, dla szpitala, główny problem. Gwarancja otrzymywania dodatkowych środków dla personelu skończyła się pod koniec 2021 roku, gdy NFZ zwiększając wycenę punktową kontraktu zmniejszał jednocześnie wartość współczynników korygujących wynagrodzenia. Niepewność w ciągłości otrzymywania tych środków jest bolączką całego sektora medycznego. Od dwóch lat występują 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 2023 SPZOZ ZOZ na te świadczenia przeznaczył kwotę ponad 820 tys. zł. Zabezpieczamy również wypłaty na Fundusz Socjalny regulowany Ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Środki te również muszą zostać wyodrębnione z zrealizowanych kontraktów, nie są finansowane osobno z NFZ. Naliczenie odpisu na ZFŚS w roku 2023 wyniosło 338 tys. zł. Kwota ta byłaby znacznie wyższa, jednakże związki zawodowe działające przy SPZOZ ZOZ Głucholazy wyraziły zgodę na odpis w wysokości 62%.

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

2.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2024

Prognoza została oparta o rzeczywiste wykonanie za rok 2023, 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 2023 r. – 1800 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.

Na podstawie powyższych założeń oraz rzeczywistego wykonania roku 2023 zostały sporządzone: Bilans na dzień 31.12.2024 oraz Rachunek zysków i strat za rok 2024, stanowiące załączniki nr 3 i nr 4 do niniejszego raportu.

2.1.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2024

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-425\,000,00 \times 100\%}{56\,431\,000,00 + 2\,515\,000,00 + 80\,000,00} = \frac{-425\,000,00 \times 100\%}{59\,026\,000,00} = -0,72\%$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{5\,000,00 \times 100\%}{56\,431\,000,00 + 2\,515\,000,00} = \frac{5\,000,00 \times 100\%}{58\,946\,000,00} = 0,0\%$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-425\,000,00 \times 100\%}{22\,296\,355,87} = -1,9\%$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{5\,580\,000,00}{13\,820\,000,00+650\,000,00} = \frac{5\,580\,000,00}{14\,470\,000,00} = 0,38$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{5\,580\,000,00-800\,000,00}{13\,820\,000,00+650\,000,00} = \frac{4\,780\,000,00}{14\,470\,000,00} = 0,33$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{4\,564\,550,67 \times 366}{56\,431\,000,00} = \frac{1\,670\,625\,545,22}{56\,431\,000,00} = 29,60$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{7\,779\,909,03 \times 366}{56\,431\,000,00} = \frac{2\,847\,446\,704,98}{56\,431\,000,00} = 50,46$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

(zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania)x100%
Aktywa razem

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (}\%) = \frac{(3\,000\,000,00+13\,820\,000,00+3\,150\,000,00) \times 100\%}{21\,445\,000,00} = \frac{19\,970\,000,00 \times 100\%}{21\,445\,000,00} = 93,12\%$$

2. wskaźnik wypłacalności =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{3\,000\,000,00+13\,820\,000,00+3\,150\,000,00}{-11\,586\,000,00} = \frac{19\,970\,000,00}{-11\,586\,000,00} = -1,72$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2024			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,72	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,9	0
		1.Razem	3
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,38	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,33	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,60	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50,46	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	93,12	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,73	0
		4.Razem	0
Łączną wartość punktów			13

2.2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2025.

Prognoza została oparta o rzeczywiste wykonanie roku 2023, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2024 i poniższe założenia:

1. Zakres świadczeń finansowanych ze środków publicznych NFZ zostaną zwiększone o 6%.
2. W umowach z NFZ zostaną uwzględnione środki finansowe na ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników podmiotu leczniczego.
3. Dalsze uzyskiwanie przychodów z komercyjnej działalności z szacowanym przychodem 360 tys. zł.
4. 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 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.

2.2.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2025

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-113\ 000 \times 100\%}{59\ 023\ 000 + 2\ 350\ 000 + 40\ 000} = \frac{-113\ 000 \times 100\%}{61\ 413\ 000} = -0,18\%$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{47\,000 \times 100\%}{59\,023\,000 + 2\,350\,000} = \frac{47\,000 \times 100\%}{61\,373\,000} = 0,07\%$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-113\,000 \times 100\%}{21\,080\,000} = -0,53\%$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{6\,120\,000}{14\,400\,000 + 650\,000} = \frac{6\,120\,000}{15\,050\,000} = 0,41$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{6\,120\,000 - 850\,000}{14\,400\,000 + 650\,000} = \frac{5\,270\,000}{15\,050\,000} = 0,35$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{4\,750\,000 \times 365}{59\,023\,000} = \frac{1\,733\,750\,000}{59\,023\,000} = 29,37$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{8\,100\,000 \times 365}{59\,023\,000} = \frac{2\,956\,500\,000}{59\,023\,000} = 50,09$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(2\,500\,000 + 14420\,000 + 3250\,000) \times 100\%}{20\,725\,000} = \frac{20\,170\,000 \times 100\%}{20\,725\,000} = 97,32\%$$

2. wskaźnik wypłacalności =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,500\,000 + 14420\,000 + 3\,250\,000}{-11\,699\,000} = \frac{20\,170\,000}{-11\,699\,000} = -1,72$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2025			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,18	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,07	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,53	0
		1.Razem	3
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,41	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,37	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50,09	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	97,32	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,72	0
		4.Razem	0
Łączną wartość punktów			13

2.3. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2026.

Prognoza została oparta o prognozowane wykonanie roku 2024 i 2025 oraz poniższe założenia:

1. Zakres świadczeń finansowanych ze środków publicznych NFZ zostaną zwiększone o 6%.
2. W umowach z NFZ zostaną uwzględnione środki finansowe na ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników podmiotu leczniczego.
3. Dalsze uzyskiwanie przychodów z komercyjnej działalności z szacowanym przychodem 360 tys. zł.

4. Koszty osobowe wzrosną w porównaniu do prognozy roku 2025 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 2025 r. zostały sporządzone: Bilans na dzień 31.12.2026 oraz Rachunek zysków i strat za rok 2026, ujęte w załącznikach nr 3 i nr 4 do niniejszego raportu.

2.3.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2026

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{770\,000 \times 100\%}{62\,480\,000 + 2\,350\,000 + 20\,000} = \frac{770\,000 \times 100\%}{64\,850\,000} = 1,18\%$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{950\,000 \times 100\%}{62\,480\,000 + 2\,350\,000} = \frac{950\,000 \times 100\%}{64\,830\,000} = 1,46\%$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{770\,000 \times 100\%}{20\,473\,500} = 3,76\%$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{6\,740\,000}{14\,920\,000 + 650\,000} = \frac{6\,740\,000}{15\,570\,000} = 0,43$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{6\,740\,000 - 850\,000}{14\,920\,000 + 650\,000} = \frac{5\,890\,000}{15\,570\,000} = 0,38$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{5\,300\,000 \times 365}{62\,480\,000} = \frac{1\,934\,500\,000}{62\,480\,000} = 30,96$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{8\,200\,000 \times 365}{62\,480\,000} = \frac{2\,993\,000\,000}{62\,480\,000} = 47,90$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(2\,000\,000 + 14920000 + 3\,250\,000) \times 100\%}{20\,232\,000} = \frac{20\,170\,000}{20\,232\,000} = 99,69\%$$

2. wskaźnik wypłacalności =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,000\,000 + 14920000 + 3\,350\,000}{-10\,929,00} = \frac{20\,170\,000}{-10\,929,00} = -1,85$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2026			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,18	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,46	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,76	4
		1. Razem	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,43	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,38	0
		2. Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,96	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w	47,90	7

	dniach)		
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	99,69	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,85	0
		4.Razem	0
Łączną wartość punktów			20

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 2023 oraz o założenia dotyczące przychodów, kosztów i innych istotnych danych, wykorzystanych w prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024, 2025 i 2026.

Rzeczywista sytuacja ekonomiczno – finansowa w latach 2024 – 2026 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 Głucholazach ze środków publicznych – nie podpisanie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia lub jego następcą prawnym;
- brak wzrostu wartości punktowej podpisywanych kontraktów powodujący znaczną nadwyżkę kosztów nad przychodami i pogłębiającej problemy finansowe jednostki;
- nie uwzględnienie w przyszłych umowach o finansowanie świadczeń ze środków publicznych środków na obecnie obowiązujący ustawowy wzrost płac pracowników wykonujących zawody medyczne. Brak, w tych dodatkach, środków na zwiększone pochodne w postaci nadgodzin, gratyfikacji, odpraw i ekwiwalentów. Ogromnym problemem dla zachowania płynności finansowej jednostki są skutki zarówno bezpośrednie podnoszenia płacy (zwiększenie płacy całego personelu niedopuszczając do spłaszczenia płacy poszczególnych grup zawodowych) jak i pośrednie, zwiększające koszty towarów i usług, w tym również dyżurów medycznych;
- znaczny wzrost kosztów 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.

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

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

DYREKTOR
Artur Grychowski

Głucholazy, 31.05.2024 r.

Załączniki do raportu:

- Załącznik nr 1 – Rachunek zysków i strat, sporządzony na dzień 31.12.2023 r.;
- Załącznik nr 2 – Bilans, sporządzony na dzień 31.12.2023 r.;
- Załącznik nr 3 – Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024 – 2026;
- Załącznik nr 4 – Bilans - prognoza na lata 2024 – 2026.

Wzrostek Sp. z o.o.
ul. Główna 1, 05-120 Głuchów
tel. 22 750 10 00, fax 22 750 10 01
NIP 525-250-10-00, REGON 142000000

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
	– od jednostek powiązanych	50 114 045,85	40 390 905,45
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	50 345 799,85	40 462 329,45
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-231 754,00	-71 424,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
		0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej		
I	Amortyzacja	53 492 101,22	45 149 197,84
II	Zużycie materiałów i energii	2 073 702,81	2 159 582,34
III	Usługi obce	12 334 066,75	9 237 591,80
IV	Podatki i opłaty, w tym:	5 534 601,45	5 254 383,18
	– podatek akcyzowy	153 687,23	132 106,60
V	Wynagrodzenia	0,00	0,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	27 868 867,92	23 688 310,35
	– emerytalne	5 395 536,58	4 563 390,97
VII	Pozostałe koszty rodzajowe		
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	131 638,48	113 832,60
		0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)		
D	Pozostałe przychody operacyjne	-3 378 055,37	-4 758 292,39
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 591 421,38	2 641 421,16
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 949 090,87	1 687 129,61
IV	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	642 330,51	954 291,55
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	248 620,77	149 656,76
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	0,00	3 067,66
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	248 620,77	146 589,10
G	Przychody finansowe	-1 035 254,76	-2 266 527,99
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	72 789,06	56 189,83
	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:	0,00	0,00
	– od jednostek powiązanych	1 545,15	1 959,90
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	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	71 243,91	54 229,93
I	Odsetki, w tym:	408 354,43	226 542,05
	– dla jednostek powiązanych	408 354,43	226 542,05
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)	0,00	0,00
J	Podatek dochodowy	-1 370 820,13	-2 436 880,21
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	210,00	12,00
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	0,00	0,00
		-1 371 030,13	-2 436 892,21

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

DYREKTOR

Artur Głuchowski

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ ZESPÓŁ
OPIEKI ZDROWOTNEJ W
GŁUCHOŁAZACH**

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: zł.....

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Aktywa trwałe	17 398 412,01	18 381 539,75	A	Kapitał (fundusz) własny	-11 180 977,19	-9 789 947,06
I	Wartości niematerialne i prawne	31 199,14	182 171,55	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 823 773,58	3 823 773,58
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	31 199,14	182 171,55				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	17 367 212,87	18 199 368,20	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	17 310 017,87	18 183 993,20		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	986 947,00	986 947,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 973 254,32	12 443 864,17		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 244 076,43	588 070,72		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00				
e)	inne środki trwałe	3 105 740,12	4 165 111,31				
2	Środki trwałe w budowie	57 195,00	15 375,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 613 720,64	-11 176 828,43
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	-1 371 030,13	-2 436 892,21
1	Nieruchomości	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00

2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34 308 688,93	33 183 108,08
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 978 609,00	2 746 855,00
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	2 978 609,00	2 746 855,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– długoterminowa	2 359 210,00	2 148 578,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00		– krótkoterminowa	619 399,00	598 277,00
	– 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	2 500 000,00	2 000 000,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	2 500 000,00	2 000 000,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	2 500 000,00	2 000 000,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	13 275 723,29	11 445 786,67
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	5 749 299,73	5 011 621,27		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
I	Zapasy	811 868,40	791 253,57		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Materiały	728 069,67	791 253,57	b)	inne	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary	83 798,73	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	4 629 101,34	4 174 685,29	b)	inne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	13 109 845,45	11 392 515,43
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:	7 559 818,06	6 930 673,38
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	7 559 818,06	6 930 673,38

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	3 145 402,32	2 313 071,23
3	Należności od pozostałych jednostek	4 629 101,34	4 174 685,29	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 705 551,06	1 526 530,98
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 588 066,34	4 155 489,29	i)	inne	199 074,01	122 239,84
	- do 12 miesięcy	4 588 066,34	4 155 489,29	4	Fundusze specjalne	165 877,84	53 271,24
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	15 554 356,64	16 990 466,41
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	41 035,00	19 196,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	15 554 356,64	16 990 466,41
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00		- długoterminowe	13 880 415,86	15 176 469,67
III	Inwestycje krótkoterminowe	308 329,99	45 682,41		- krótkoterminowe	1 673 940,78	1 813 996,74
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	308 329,99	45 682,41				
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	308 329,99	45 682,41				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	308 329,99	45 682,41				
	- 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)		23 147 711,74	23 393 161,02	PASYWA razem (suma poz. A i B)		23 147 711,74	23 393 161,02

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

DYREKTOR
Artur Grychowowski
Artur Grychowowski

Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024 - 2026

w tys. zł

Wyszczególnienie	ROK 2024	ROK 2025	ROK 2026
1	5	6	7
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	56 431	59 023	62 480
w tym: - od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	56 431	59 023	62 480
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	58 691	61 176	63 730
I. Amortyzacja	2 005	1 950	1 950
II. Zużycie materiałów i energii	13 500	13 770	14 045
III. Usługi obce	6 462	6 623	6 788
IV. Podatki i opłaty	155	160	170
V. Wynagrodzenia	30 657	32 445	34 233
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 812	6 128	6 444
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	100	100	100
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 260	-2 153	-1 250
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 515	2 350	2 350
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów			
II. Dotacje	1 750	1 800	1 800
III. Inne przychody operacyjne	765	550	550
E. Pozostałe koszty operacyjne	250	150	150
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	250	150	150
Zysk (strata) z działalności operacyjnej			
F. (C+D-E)	5	47	950
G. Przychody finansowe	80	40	20
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
w tym: - od jednostek powiązanych			
II. Odsetki	80	40	20
w tym: - od jednostek powiązanych			
III. Zysk ze zbycia inwestycji			
IV. Aktualizacja wartości inwestycji			
V. Inne			
H. Koszty finansowe	510	200	200
I. Odsetki	510	200	200
w tym: - dla jednostek powiązanych			
II. Strata ze zbycia inwestycji			
III. Aktualizacja wartości inwestycji			
IV. Inne			
Zysk (strata) z działalności gospodarczej			
I. (F+G-H)	-425	-113	770

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

DYREKTOR

Artur Gryduński

BILANS - prognoza na lata 2024, 2025, 2026

w tys. zł.

Aktywa	Stan aktywów na dzień			Pasywa	Stan pasywów na dzień		
	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31		2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31
A. AKTYWA TRWAŁE	15 865	14 595	13 492	1	3	4	5
I. Wartości niematerialne i prawne	25	20	15	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-11 586	-11 699	-10 929
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				I. Kapitał (fundusz podstawowy) założycielski	3 824	3 824	3 824
2. Wartość firmy							
3. Inne wartości niematerialne i prawne	25	20	15	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	15 840	14 575	13 477	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy zakładu			
1. Środki trwałe	15 840	14 575	13 477	inne			
a) grunty własne (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	987	987	987				
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 374	10 805	10 265				
c) urządzenia techniczne i maszyny	995	796	636	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
d) środki transportu	0	0	0	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
e) inne środki trwałe	2 484	1 987	1 589				
2. Środki trwałe w budowie	0	0	0	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-14 985	-15 410	-15 523
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				VIII. Zysk (strata) netto	-425	-113	770
III. Należności długoterminowe	0	0	0	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
1. Od jednostek powiązanych				B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	33 031	32 414	31 161
2. Od pozostałych jednostek				I. Rezerwy na zobowiązania	3 150	3 250	3 250
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
1. Nieruchomości				2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne długoterminowa	3 150	3 250	3 250
2. Wartości niematerialne i prawne				inne papiery wartościowe	2 500	2 600	2 600
3. Długoterminowe aktywa finansowe				udzielone pożyczki	650	650	650
a) w jednostkach powiązanych				3. Pozostałe rezerwy			
udziały lub akcje							
inne papiery wartościowe							
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	5 580	6 120	6 740						
I. Zapasy	800	850	850			III. Zobowiązania krótkoterminowe	13 820	14 420	14 920
1. Materiały	800	850	850			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	4 500	5 000	5 600			2. Wobec pozostałych jednostek	13 800	14 400	14 900
1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0			a) kredyty i pożyczki	500	500	500
a) z tytułu dostaw i usług	0	0	0			o okresie 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	4 500	5 000	5 600			d) z tytułu dostaw i usług	8 000	8 200	8 200
a) z tytułu dostaw i usług	4 500	5 000	5 600			o okresie wymagalności do 12 miesięcy	8 000	8 200	8 200
o okresie spłaty do 12 miesięcy	4 500	5 000	5 600			o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy			
o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy						e) zaliczki otrzymane na dostawy			
b) z tytułu podatków, dotacji, cel. ubez. społ. i zdr. oraz innych świadczeń						f) zobowiązania wekslowe			
c) inne						g) z tytułu podatków, cel., ubezp. I innych świadczeń	3 300	3 500	3 700
d) dochodzone na drodze sądowej						h) z tytułu wynagrodzeń	2 000	2 200	2 500
III. Inwestycje krótkoterminowe	280	270	290			pracowników	2 000	2 200	2 500
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	280	270	290			innych osób	2 000	2 200	2 500



PROGRAM NAPRAWCZY
SAMODZIELENGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W GŁUCHOŁAZACH
NA PODSTAWIE ROKU 2023 WRAZ Z PROGNOZĄ NA
LATA 2024, 2025 I 2026

Wrzesień 2024

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	5
2.1	Struktura przychodów.....	5
2.2	Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia.....	6
3.	Koszty działalności SP ZOZ ZOZ w Głucholazach	9
3.1	Struktura kosztów.....	9
4.	Przyczyny aktualnej sytuacji ekonomiczno – finansowej	10
4.1	Porównanie podstawowych danych finansowych za lata 2021 – 2023.....	10
4.2	Wysokość i struktura zobowiązań.....	11
4.3	Analiza wskaźnikowa za rok 2023.....	12
4.4	Analiza SWOT – mocne strony, słabe strony, szanse, zagrożenia.....	15
III.	Przewidywane działania naprawcze	17
1.1	Działania w obszarze przychodów.....	18
1.1.1	Przychody po włączeniu szpitala do podstawowego systemu szpitalnego zabezpieczenia.....	18
1.1.2	Planowany wzrost pozostałych przychodów.....	19
1.2	Działania w obszarze kosztów.....	19
IV.	Planowane i zrealizowane inwestycje i remonty w roku 2024	20
V.	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024 – 2026	26
1.1	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2024	26
1.1.1	Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2024 dane finansowe i założenia.....	22
1.1.2	Analiza wskaźnikowa za rok 2024.....	22
2.1	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2025	24
2.1.1	Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2025 dane finansowe i założenia.....	24
2.1.2	Analiza wskaźnikowa za rok 2025.....	25
3.1	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2026	27
3.1.1	Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2026 dane finansowe i założenia.....	27
3.1.2	Analiza wskaźnikowa za rok 2026.....	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 31.05.2024 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 dziewięciu poradniach specjalistycznych.

Ponadto w ramach Zakładu działa: zakład diagnostyki laboratoryjnej, Zakład Techniki Obrazowej, Pracownia 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. Curie-Skłodowskiej 16;

- Szpital nr 2, zlokalizowany w Głuchołazach przy ul. Lompy 2 i 3, 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. Curie-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	Zespół transportu sanitarnego	x
8	Zespół Poradni Specjalistycznych - ginekologiczna, okulistyczna, otolaryngologiczna, chirurgii ogólnej, kardiologiczna, reumatologiczna	x
9	Poradnia zdrowia psychicznego	x

10	Poradnia terapii uzależnień	x
----	-----------------------------	---

Tab. nr 2. Wykaz oddziałów szpitalnych oraz komórek organizacyjnych działalności podstawowej, usytuowanych w Szpitalu nr 2, ul. Lompy 2 i 3 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/ Oddział psychogeriatryczny	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 2023 przedstawiają poniższe zestawienia.

Tab. nr 3. Ilość hospitalizowanych pacjentów w roku 2023.

Lp.	Nazwa oddziału	Liczba łóżek	Liczba przyjętych w 2023 r.
1	Oddział reumatologiczny	20	439
2	Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej przy oddziale reumatologicznym	24	350
3	Oddział pulmonologiczny	48	3014
4	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	70	870
5	Oddział psychiatryczny	30	302
6	Oddział psychosomatyczny	25	377
7	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	25	341
8	Dzienny ośrodek rehabilitacji psychiatrycznej	15 miejsc	102
Razem oddziały szpitalne			5795

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 50,21% pacjentów, na oddziale psychiatrycznym – 71,92%, na reumatologii – 51,7% pacjentów a na rehabilitacji ogólnoustrojowej – 46,83% pacjentów. Pacjenci spoza województwa opolskiego na wyżej wymienionych oddziałach stanowili: na oddziale pulmonologicznym – 9,89%, na psychiatrycznym – 4,56%, na reumatologii 27,56% a na rehabilitacji ogólnoustrojowej 29,31%.

Oddziały: rehabilitacji kardiologicznej i psychosomatyki prowadziły działalność o zasięgu regionalnym i ponadregionalnym - pacjenci spoza naszego województwa stanowili na oddziale rehabilitacji kardiologicznej 29,22% pacjentów a na oddziale psychosomatycznym – 41,25%. Pacjentami oddziału rehabilitacji pulmonologicznej byli zarówno mieszkańcy województwa opolskiego jak i spoza naszego województwa i stanowili tam odpowiednio 40,23 i 59,76% 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 89,13% mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy oraz powiatu nyskiego.

Tab. nr 4. Podstawowe wskaźniki oddziałów szpitalnych za rok 2023

Lp.	Nazwa oddziału	Liczba łóżek	Ilość leczonych	Średni okres pobytu w dniach	Średnie wykorzystanie łóżek w %
1	Oddział reumatologiczny	20	439	13,11	78,82
2	Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej przy oddziale reumatologicznym	24	371	21,64	91,64
3	Oddział pulmonologiczny	48	3036	3,81	66,05
4	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	70	887	22,54	78,25
5	Oddział psychiatryczny	30	314	32,17	92,24
6	Oddział psychosomatyczny	25	402	24,16	106,43
7	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	25	352	19,45	75,05
Razem oddziały szpitalne		242	5801	19,55	84,07

Tab. nr 5. Liczba udzielonych porad ambulatoryjnych w roku 2023

Lp.	Nazwa poradni	Liczba udzielonych porad w roku 2023
1	Poradnia kardiologiczna	1 204
2	Poradnia gruźlicy i chorób płuc	2 961

3	Poradnia ginekologiczna	1 825
4	Poradnia chirurgiczna	11 247
5	Poradnia okulistyczna	1 923
6	Poradnia otolaryngologiczna	2 527
7	Poradnia reumatologiczna	164
8	Poradnia zdrowia psychicznego	5 358
9	Poradnia terapii uzależnień	1 450
10	Izba Przyjęć	3 971
Ogółem liczba udzielonych porad		32 630

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

1.3. Zatrudnienie i koszty osobowe.

Wielkość zatrudnienia i jego strukturę przedstawia poniższa tabela.

Tab. nr 6. Zatrudnienie i struktura zatrudnienia w latach 2021– 2023 wg stanu na 31.12.

Grupa zawodowa	Stan na 31.12.2021			Stan na 31.12.2022			Stan na 31.12.2023		
	liczba zatrudnionych	ilość etatów	Udział %	liczba zatrudnionych	ilość etatów	Udział %	liczba zatrudnionych	ilość etatów	Udział %
Lekarze	14	12,4	4,27	15	12,95	4,5	16	14,15	5,31
Wyższy personel medyczny	31	30,5	10,5	28	28,411	9,84	31	31,95	10,3
Pielęgniarki i położne	115	114,25	39,35	111	109,25	37,85	111	109,75	36,88
Technicy medyczni	14	14	4,82	11	10,75	3,72	10	10	3,32
Pozostały średni personel działalności podstawowej	26	26	8,95	32	32	11,09	33	31,461	10,96
Personel pomocniczy działalności podstawowej	50	50	17,22	52	51,5	17,84	54	53,5	17,94
Pracownicy obsługi	27	25,5	8,78	25	23,5	8,14	21	20,5	6,98
Pracownicy adm. - biurowi	19	17,75	6,11	22	20,25	7,02	25	23	8,31
Razem zatrudnieni na umowy o pracę	296	290,40	100	296	288,611	100	301	294,311	100

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

umów cywilno –prawnych, lekarze świadczący pracę na oddziałach szpitalnych i w poradniach. W roku 2023 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 2021 – 2023:

Grupa zawodowa	Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	liczba zatrudnionych	średnie wynagrodzenie brutto / m-c	liczba zatrudnionych	średnie wynagrodzenie brutto / m-c	liczba zatrudnionych	średnie wynagrodzenie brutto / m-c
Lekarze	14	13 844	15	15 041	16	16633
Wyższy personel medyczny	31	4 383	28	6 265	31	7602
Pielęgniarki i położne	115	6 379	111	7 377	111	8931
Technicy medyczni	14	4 528	11	5 347	10	6099
Pozostały średni personel działalności podstawowej	26	4 586	32	4 627	33	6000
Personel pomocniczy działalności podstawowej	50	3 403	52	3 820	54	4561
Pracownicy obsługi	27	3 582	25	3 865	21	4874
Pracownicy administracji	19	4 500	22	5 125	25	5334
Razem zatrudnieni na umowy o pracę	296	6 650	296	6 433	301	7504

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 2021 – 2023.

Wyszczególnienie	2021		2022		2023	
	Wartość	Udział %	Wartość	Udział %	Wartość	Udział %
Sprzedaż ogółem	35 132 331	100	40 462 329	100	50 345 799	100
w tym						
NFZ	32 061 220	91,25	37 518 040	92,72	45 667 521	90,71
Zakład opiekuńczo - leczniczy	443 146	1,26	662 442	1,64	804 491	1,60
Odpłatne usługi RTG i laboratoryjne	402 629	1,14	372 112	0,92	334 652	0,66
pozostałe usługi medyczne	1 926 623	5,48	1 590 875	3,93	3 216 741	6,39
czynsze i inne wpływy	298 713	0,85	318 860	0,79	322 394	0,64

Łączne przychody uzyskane przez SP ZOZ ZOZ w latach 2021-2023 przedstawia poniższa tabela.

Tab. nr 9 Łączne przychody uzyskane w latach 2021 – 2023

Wyszczególnienie	2021	2022	2023
	Wartość	Wartość	Wartość
Przychody łącznie	37 947 776	43 159 939	53 010 009
w tym :			
Przychody ze sprzedaży usług	35 132 331	40 462 329	50 345 799
Pozostałe przychody operacyjne	2 263 133	2 641 421	2 591 421
Przychody finansowe	552 312	56 189	72 789

Znaczny wzrost przychodów ze sprzedaży usług ma związek z przyznanymi środkami na wynagrodzenia. Wzrost przychodów możliwy był również dzięki wypracowanym kontraktom oraz dodatkowym umowom na realizację tzw. KOS (przychód ponad 3 mln zł). Dodatkowym przychodem było przystąpienie do programu pilotażowego Dobry Posiłek, z którego przychód miesięczny oscyluje w granicach 120 tys. miesięcznie.

2.2. Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Przychody ze sprzedaży świadczeń dla Narodowego Funduszu Zdrowia stanowiły 90,71% sprzedaży ogółem w roku 2023, w roku 2022 - 92,72%, a w roku 2021 - 91,25% .

Umowy zawierane z NFZ nie zabezpieczyły 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.

Wielkość bazowych planów rzeczowo – finansowych w ciągu ostatnich lat nie ulegała istotnym zmianom. Znaczny wzrost wartości kontraktów wynika jedynie z tego, że przeniesiono środki 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.

Plany finansowe dotyczące świadczeń wykonywanych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia na lata 2021 – 2023 przedstawione zostały w poniższej tabeli.

Tab. nr 10 Porównanie planów finansowych świadczeń na rzecz NFZ w latach 2021 – 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość umów na rok 2021	Wartość umów na rok 2022	Wartość umów na rok 2023
1	Leczenie szpitalne	5 424 048	4 634 964	8 426 238
	w tym:	Ryczałt	Ryczałt	Ryczałt
	Oddział pulmonologiczny			
	Poradnie: chirurgiczna, chorób płuc, laryngologiczna			
2	Izba przyjęć- hospitalizacja	1 017 985	1 017 985	2 162 990
3	Rehabilitacja kardiologiczna	3 742 235	3 742 235	7 126 584
4	Leczenie psychiatryczne	3 812 490	4 781 835	8 131 719
	w tym:			
	poradnia zdrowia psychicznego	227 838	239 298	523 557
	poradnia terapii uzależnień	49 426	51 928	100 488
	oddział psychiatryczny	1 674 544	2 176 454	3 827 287
	oddział psychosomatyczny	1 443 442	1 875 939	3 011 452
	rehabilitacja psychiatryczna	417 240	438 216	668 935
5	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	445 516	516 798	813 152
6	Zakład Opiekuńczo - Lecznicy	1 444 261	1 444 261	3 243 436
7	Reumatologia	1 135 766	1 135 766	1 943 775
8	Rehabilitacja ogólnoustrojowa	1 368 844	1 368 844	2 389 251
9	Rehabilitacja pulmonologiczna	752 814	752 814	1 276 770
10	Leczenie szpitalne - Chemioterapia	989 874	847 956	1 203 553
11	Program lekowy	1 559 807	2 317 738	4 347 943
	Razem	22 229 837	22 561 196	41 065 411
	Substancje czynne w chemioterapii i leki w programach lekowych	2 549 807	3 165 694	5 551 496
	Razem plany finansowe bez substancji czynnych w chemioterapii i bez leków w programach lekowych	19 680 030	19 395 502	35 513 915

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 2023 wynosiła 5 556 135 zł. Większość tej kwoty stanowią nadwykonania w programach lekowych i chemioterapii. Jednakże przekroczenie limitu świadczeń jest konsekwencją kontynuacji rozpoczętego wcześniej leczenia pacjentów oraz konieczności udzielenia świadczeń nowym pacjentom kierowanym do naszej placówki. Wstrzymanie przyjęć lub ograniczenie pobytów w celu utrzymania się w planie rzeczowo – finansowym przedmiotowych świadczeń, ze względu na charakter schorzenia oraz ewentualne następstwa związane z przerwaniem leczenia, nie może mieć miejsca.

Poniżej przedstawiamy opinię Lek. med. Zygmunta Koniecznego Konsultanta Wojewódzkiego w dziedzinie chorób płuc dla województwa polskiego:

„Leczenie ciężkiej astmy alergicznej wg programu lekowego dotyczy grupy osób, u których ta choroba ma wybitnie ciężki i dramatyczny przebieg. Leczenie, przez nas prowadzone, jest ostatnią szansą dla tych chorych na opanowanie choroby i odzyskanie dobrej a przynajmniej akceptowalnej jakości życia. Takie leczenie jest prowadzone w naszym ośrodku oraz w szpitalu w Opolu. Kwalifikacja do tego leczenia odbywa się zgodnie z wytycznymi programu. Zaniechanie tego leczenia może w sposób dramatyczny pogorszyć stan pacjentów, u niektórych chorych zwiększając ryzyko wystąpienia stanów zagrożenia życia. U pacjentów wymagających takiego leczenia nie ma terapii podobnie działającej i podobnie skutecznej, którą można by stosować zamiennie. (...)

Wg mojej wiedzy przekroczenia umów na świadczenia wg programów lekowych dotyczą wszystkich jednostek w naszym województwie, które realizują to leczenie. W związku z tym nie ma możliwości przekazania pacjenta do leczenia w innym ośrodku bez konsekwencji finansowych. W związku z powyższym pozostaje zagrożenie zaprzestania leczenia z przyczyn pozamedycznych, niezależnych od woli i wiedzy personelu medycznego.”

Wartości planowanych i zapłaconych przez NFZ świadczeń w poszczególnych zakresach przedstawia poniższe zestawienie. Z uwagi na włączenie środków celowanych do wyceny punktowej od roku 2022, dane zawierają porównanie ostatnich dwóch lat. Znaczny wzrost porównywanych wartości wiąże się przede wszystkim właśnie z włączeniem kwot przekazywanych na podwyżki do wartości punktu. Plany zostały przeliczone zgodnie ze wzrostem wartości punktu od 01.07.2023 r.

Tab. Nr 11 Wartość świadczeń planowanych i zapłaconych przez NFZ w latach 2022 - 2023

Oddział / zakres świadczeń	Wartość świadczeń w latach 2022 - 2023			
	ROK 2022		ROK 2023	
	Planowana	Zapłacona	Planowana	Zapłacona
Izba przyjęć	1 510 599,00	1 510 599,00	2 323 227,00	2 323 227,00
Oddział pulmonologiczny z pododdziałem chemioterapii	5 555 647,00 (ryczałt)	7 261 285,24 (ryczałt)	6 850 320,00 (ryczałt)	8 191 906,00 (ryczałt)
w tym :				
choroby płuc - hospitalizacja	ryczałt	ryczałt	ryczałt	ryczałt
chemioterapia i programy lekowe	4 545 911,00	5 843 762,28	5 414 748,58	9 485 146,89
z tego: substancje czynne w chemioterapii i leki w programach lekowych	3 463 953,00	5 315 691,00	4 011 924,00	7 361 917,00
Oddział rehabilitacji kardiologicznej	5 901 224,17	2 920 310,19	7 468 269,66	4 237 598,70
Oddział psychiatryczny	2 628 626,56	3 008 903,98	4 035 139,74	3 706 276,94
Oddział psychosomatyczny	2 273 622,00	2 770 158,96	3 179 009,22	3 492 934,08
Poradnie psychiatryczne	521 452,61	526 237,08	657 210,17	661 862,42
Oddział reumatologiczny	1 470 815,38	1 863 567,01	2 037 581,15	2 328 380,66
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	776 783,46	1 470 330,46	2 551 024,36	2 140 391,56
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	1 203 606,88	1 226 159,18	1 531 185,50	1 636 344,02
Dzienny Ośrodek Rehabilitacji Psychiatrycznej	525 996,00	599 510,25	703 976,40	728 168,97
Zakład opiekuńczo-leczniczy	3 030 029,62	3 119 124,40	3 590 966,01	3 531 512,22
Poradnie specjalistyczne (AOS)	392 022,92	451 153,02	250 980,74	249 643,84
Poradnie specjalistyczne w systemie PSZ	1 164 440,40	1 371 100,97	2 282 044,53	2 370 765,16
Badania Tomografii Komputerowej	-	-	260 681,88	174 777,66
Razem	31 500 777,00	33 942 202,02	43 136 364,94	45 258 936,12

Wartość świadczeń planowanych i zapłaconych - bez substancji czynnych w chemioterapii i leków w programach lekowych	28 036 824,00	28 626 511,02	39 124 440,94	37 897 019,12
---	---------------	---------------	---------------	---------------

3. Koszty działalności SP ZOZ ZOZ w Głuchołazach.

3.1. Struktura kosztów.

Tab. nr 12. Struktura kosztów w latach 2021– 2023.

Wyszczególnienie	2021		2022		2023	
	Koszty	Udział %	Koszty	Udział %	Koszty	Udział %
Koszty działalności operacyjnej	38 273 500	100	45 149 197	100	53 492 101	100
w tym:						
Wynagrodzenia pracowników	19 803 805	51,74	23 688 310	52,47	27 868 868	52,10
Ubezpieczenia i inne świadcz.	3 792 486	9,91	4 563 391	10,11	5 395 537	10,09
Razem koszty pracy	23 596 291	61,65	28 251 701	62,58	33 264 405	62,19
Zużycie materiałów i energii	7 616 954	19,90	9 237 592	20,46	12 334 067	23,05
Usługi obce	4 760 764	12,44	5 254 383	11,64	5 534 601	10,34
Pozostałe koszty	127 448	0,33	113 832	0,25	131 638	0,25
Podatki i opłaty	127 069	0,33	132 107	0,29	153 687	0,29
Amortyzacja	2 044 974	5,35	2 159 582	4,78	2 073 703	3,88
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0

Łączne koszty działalności operacyjnej wzrosły w roku 2023 w stosunku do roku 2022 o 8 342 904 zł. Zdecydowany wpływ na to miały koszty pracy, które wzrosły w roku 2023 o 5 012 704 zł w stosunku do roku 2022. 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 2023 była to kwota ponad 849 697 zł) SPZOZ ZOZ Głuchołazy.

Koszty usług obcych to w ponad 74% koszty dyżurów lekarskich lekarzy zatrudnionych na podstawie umowy kontraktowej. W porównaniu do roku 2022 w 2023 nastąpił wzrost tych kosztów o 280 218 zł. Wzrost stawek godzinowych lekarzy kontraktowych jest również skutkiem powyższej ustawy.

Tab. nr 13. Łączne koszty poniesione w latach 2021– 2023

Wyszczególnienie	2021	2022	2023
Koszty łączne	38 558 631	45 525 396	54 149 075
w tym:			
Koszty działalności operacyjnej	38 273 500	45 149 197	53 492 101
Pozostałe koszty operacyjne	133 090	149 657	248 620
Koszty finansowe	152 041	226 542	408 354

4. Przyczyny aktualnej sytuacji ekonomiczno – finansowej.**4.1. Porównanie podstawowych danych finansowych za lata 2021– 2023****Tab. nr 14. Porównanie podstawowych danych ekonomiczno-finansowych za lata 2021 - 2023**

Wyszczególnienie	rok 2021	rok 2022	2022/2021 w %	rok 2023	2023/2022 w %
Przychody netto ze sprzedaży	35 032 892	40 390 905	115,29	50 114 045	124,07
Koszty działalności operacyjnej	38 273 500	45 149 197	117,96	53 492 101	118,48
Strata na sprzedaży	-3 240 608	-4 758 292	146,83	-3 378 056	70,99
Pozostałe przychody operacyjne	2 263 133	2 641 421	116,72	2 591 421	98,11
Pozostałe koszty operacyjne	133 090	149 657	112,45	248 620	166,13
Przychody finansowe	552 312	56 190	10,17	72 789	129,54
Koszty finansowe	152 041	226 542	149	408 354	180,26
Przychody łącznie	37 848 337	43 088 516	113,85	52 778 255	122,49
Koszty łącznie	38 558 631	45 525 396	118,07	54 149 075	118,94
Zysk/strata brutto	-710 294	- 2 436 880	343,08	-1 370 820	56,25

Podstawowe koszty rodzajowe	38 273 500	45 149 197	117,96	53 492 101	118,48
Wynagrodzenia pracowników	19 803 805	23 688 310	119,61	27 868 868	117,65
Ubezpieczenia i inne świadcz.	3 792 486	4 563 391	120,33	5 395 537	118,24
Razem koszty pracy	23 596 291	28 251 701	119,73	33 264 405	117,74
Zużycie materiałów i energii	7 616 954	9 237 592	121,28	12 334 067	133,52
Usługi obce	4 760 764	5 254 383	110,37	5 534 601	105,33
Pozostałe koszty	127 448	113 832	89,32	131 638	115,64
Podatki i opłaty	127 069	132 107	103,96	153 687	116,34
Amortyzacja	2 044 974	2 159 582	105,60	2 073 703	96,02
Razem koszty operacyjne	38 406 590	45 298 954	118,36	53 740 721	118,64

Wysokość umów z NFZ, pomimo prawie pełnego zapłacenia za tzw. nadwykonania, generuje corocznie wysokie straty na sprzedaży. Rzuca 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 2023 koszty działalności operacyjnej wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego o 18,64 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 2021– 2023 wg stanu na 31.12.

Rodzaj zobowiązania	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem	10 699 353	13 392 515	15 609 846
w tym: wymagalne	2 461 399	3 846 490	4 663 594
z tego:			
Publiczno - prawne	1 618 504	2 313 071	3 145 403
w tym: wymagalne	116 519	244 234	320 567
Zakup leków i materiałów medycznych	2 986 088	4 876 554	5 008 508
w tym: wymagalne	1 528 956	2 327 351	2 752 421
Zakup sprzętu i aparatury medycznej	352 851	311 932	451 213
w tym: wymagalne	246 335	226 515	398 469
Zużycie energii, gazu i wody	135 850	325 480	518 007
w tym: wymagalne	63 371	186 992	256 095
Zakup usług remontowych , transportowych, medycznych i in.	946 984	1 019 646	1 052 381
w tym: wymagalne	338 501	603 288	568 684
Zobowiązania wobec pracowników	1 205 501	1 526 531	1 705 551
w tym: wymagalne	0	0	0
Pozostałe (opał, materiały budowlane, żywność i in.)	453 575	571 074	728 783
w tym: wymagalne	167 717	286 332	367 358
Pożyczki i kredyty bankowe	3 000 000	2 500 000	3 000 000
w tym: wymagalne	0	0	0

4.3. Analiza wskaźnikowa za rok 2023.

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

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

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-1\,371\,030,13 \times 100\%}{50345799,85 + 2591421,38 + 72789,06} = \frac{-1371030,13 \times 100\%}{53\,010\,010,29} = -2,59$$

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

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-1\,035\,254,76 \times 100\%}{50\,345\,799,85 + 2\,591\,421,38} = \frac{-1\,035\,254,76 \times 100\%}{52\,937\,221,23} = -2,59\%$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-1\,371\,030,13 \times 100\%}{23\,270\,436,38} = -5,89\%$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{5\,749\,299,73}{13\,275\,723,29 + 619\,399,00} = \frac{5\,749\,299,73}{13\,895\,122,29} = 0,41$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{5\,749\,299,73 - 811\,868,40}{13\,275\,723,29 + 619\,399,00} = \frac{4\,937\,431,33}{13\,895\,122,29} = 0,36$$

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

3. Wskaźniki efektywności

1. wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{4\,371\,777,82 \times 365}{50\,345\,799,85} = \frac{1\,595\,698\,904,30}{50\,345\,799,85} = 31,69$$

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) =

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

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{7\,245\,245,72 \times 365}{50\,345\,799,85} = \frac{2\,644\,514\,687,80}{50\,345\,799,85} = 52,53$$

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

4. Wskaźniki zadłużenia

1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{2\,500\,000,00 + 13\,275\,723,29 + 29\,786\,09,00}{23\,147\,711,74} = \frac{18\,754\,332,29}{23\,147\,711,74} = 81,02\%$$

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

2. wskaźnik wypłacalności =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,500\,000,00 + 13\,275\,723,29 + 29\,786\,09,00}{-11\,160\,977,19} = \frac{18\,754\,332,29}{-11\,160\,977,19} = -1,68$$

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 2023

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,59	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,59	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,89	0
		1. Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,41	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0

		2. Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,69	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	52,53	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	81,02	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,68	0
		4. Razem	0
Łączną wartość punktów			10

Wskaźniki zyskowności, z uwagi na ujemny wynik finansowy, wskazują wyraźnie na niewłaściwy stosunek przychodów do kosztów. Zbyt niska wycena punktowa oferowanych świadczeń, zbyt długie oczekiwania 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 2023 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 81 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 niemedyceznym (tzw. część biała i szara).
- Wysoki poziom oceny przez pacjentów leczenia szpitalnego w trakcie monitoringu satysfakcji pacjentów. Potwierdza to również zdobycie drugiego miejsca jako Szpital Roku w plebiscyfie Opolski Hipokrates 2018. Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy zwyciężyła w etapie powiatowym, etap wojewódzki ukończyła na 3 miejscu zdobywając prawie 180 głosów.
- Atrakcyjność położenia w otulinie Parku Krajobrazowego Gór Opawskich.

- Posiadanie rozległego parku przyszpitalnego z tężnią oraz możliwością rozwoju zaplecza turystyczno-rekreacyjnego umożliwiającego organizację pobytów o charakterze profilaktyczno-zdrowotnym na zasadach komercyjnych.

Słabe Strony:

- Zaniżony poziom wysokości umów z NFZ w szeregu rodzajach usług w stosunku do rzeczywistych potrzeb zdrowotnych, jak i możliwości realizacji świadczeń zdrowotnych.
- Wyeksploatowana infrastruktura techniczna i budowlana.
- Brak środków własnych na konieczne inwestycje w infrastrukturę techniczną i aparaturę medyczną.
- Wysokie koszty funkcjonowania placówki związane z rozproszoną lokalizacją obiektów.
- Niestabilna sytuacja finansowa placówki i wynikające z tej sytuacji trudności płatnicze zobowiązań.
- Ograniczona ilość łóżek szpitalnych uniemożliwiająca poszerzenie działalności szpitala w deficytowych świadczeniach medycznych takich jak, na przykład utworzenie oddziału medycyny paliatywnej.
- Brak środków na roszczenia finansowe personelu lekarskiego (z uwagi na braki kadrowe personelu lekarskiego w całym kraju, roszczenia lekarzy muszą zostać zaspokojone, kosztem pozostałego personelu).
- Ustalanie minimalnej pensji zasadniczej personelu na podstawie ustawy przy jednoczesnym braku pokrycia przyznawanych podwyżek 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 posiadanym kontraktem 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 z wyższymi ośrodkami referencyjnymi.
- Współpraca w ramach realizacji usług KOS z ośrodkami spoza województwa opolskiego: z Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowie Wielkopolskim oraz z grupą Scanmed S.A. z Krakowa.
- Możliwość 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 umożliwiające 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 szpocz.

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.

Wszelkie założenia oparte zostały na zawartych kontraktach z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz na wysokości wykonanych kontraktów w roku 2023. Założono wzrost kontraktów w latach 2025 i 2026 o 6%. Jest to absolutnym minimum, które powinno być spełnione przez NFZ. 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 2024 roku planowane jest rozszerzenie działalności oddziału rehabilitacji ogólnoustrojowej o rehabilitację onkologiczną, pozwoli to uzyskać dodatkowe środki bez ponoszenia znaczących kosztów. Rozszerzenie działalności byłoby finansowane w systemie KON-Pierś, z pominięciem NFZ.

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, dla szpitala, główny problem. 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 bolączką całego sektora medycznego. Od dwóch lat występują 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. Wyplata tych świadczeń zagwarantowana jest przez Kodeks Pracy i przez Ustawę o działalności leczniczej. Tylko w roku 2023 SPZOZ ZOZ na te świadczenia przeznaczył kwotę ponad 820 tys. zł. Zabezpieczamy również wypłaty na Fundusz Socjalny regulowany Ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Środki te również muszą zostać wyodrębnione

z zrealizowanych kontraktów, nie są finansowane osobno z NFZ. Naliczenie odpisu na ZFŚS w roku 2023 wyniosło 338 tys. zł. Kwota ta byłaby znacznie wyższa, jednakże związki zawodowe działające przy SPZOZ ZOZ Głucholązy wyraziły zgodę na odpis w wysokości 62%.

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

1.1. Działania w obszarze przychodów.

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

Z dniem 1.10.2017 r. do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia (tzw. Sieci szpitali) w poziomie IV – „Szpitale onkologiczne lub pulmonologiczne” zostały włączone: choroby wewnętrzne, choroby płuc, chemioterapia – hospitalizacja i izba przyjęć jako profile systemu zabezpieczenia oraz porady specjalistyczne w poradniach przyszpitalnych, odpowiadających profilom tj. w Poradni gruźlicy i chorób płuc, Poradni otolaryngologicznej i Poradni chirurgii ogólnej a także rehabilitacja kardiologiczna i programy lekowe. Na chwilę obecną finansowany ryczałtem pozostał tylko oddział pulmonologiczny z pododdziałem chemioterapii. Pozostałe zakresy, od 01.07.2021 roku mają oddzielne finansowanie. Jest to korzystna sytuacja, z uwagi na możliwość zapłaty za ponadlimitowe świadczenia zrealizowane w poradniach.

Porównanie planów pierwotnych świadczeń do planów po zmianach na dzień 31.08.2024 r. przedstawia poniższa tabela. Plany po zmianach nie zawierają ponad limitowych świadczeń, aby nie zaburzać propozycji NFZ.

Tab. nr 16. Porównanie propozycji finansowania na rok 2024 z planami po zmianach. Dane na 31.08.2024 r.

Wyszczególnienie	Plan na rok 2024 wg propozycji		Plan na rok 2024 po zmianach			Różnica
	Liczba jedn. rozliczen.	Wartość	Liczba jedn. roz.	Cena na dzień 31.08.2024	Wartość	
Ryczałt: oddział pulmonologiczny	12	8 437 172	12		9 008 045	570 873
Ryczałt z profili PSZ:						
Poradnia gruźlicy i ch. płuc	206 016	381 129	209 355	1,94	396 878	15 749
Poradnia chirurgiczna	607 416	1 123 719	617 263	1,94	1 170 156	46 436
Poradnia otolaryngologiczna	125 936	232 981	127 977	1,94	242 608	9 627
Poradnia kardiologiczna	176 694	288 011	179 540	1,72	300 857	12 846
Poradnia ginekologiczna	209 734	369 132	213 444	1,85	385 433	16 301
Izba przyjęć	365	2 493 680	365	7679	2 656 360	162 680
Rehabilitacja kardiologiczna	2 545 068	6 108 163	2 545 068	2,61	6 375 395	267 232
Rehabilitacja ogólnoustrojowa	1 244 404	2 712 800	1 244 404	2,39	2 843 463	130 663
Rehabilitacja pulmonologiczna	1 006 500	2 345 145	1 006 500	2,54	2 450 827	105 682
Chemioterapia		836 550			862 158	25 608
Programy lekowe		8 170 144			8 221 636	51 492
Razem świadczenia objęte ryczałtem		33 498 626			34 913 816	1 415 190
Pozostałe świadczenia nie objęte ryczałtem		17 438 152			18 213 918	775 766
w tym:						
Psychiatria	442 362	9 019 457	441 321		9 414 596	395 139

AOS poradnia okulistyczna	228 078	398 717	232 399	1,85/1,82	416 872	18 155
ZOL	72 094	3 938 495	72 094	61,82	4 197 709	259 214
Reumatologia	1 283 974	2 131 397	1 290 877	1,76	2 207 745	76 348
Badania Tomografii Komputerowej	252 228	358 162	255 471	1,48	370 530	12 368
Dobry Posiłek	1 591 924	1 591 924	1 606 466	1	1 606 466	14 542
RAZEM		50 936 778			53 127 734	2 190 956

Zwiększenie planów świadczeń wraz ze zwiększenie 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 ilość 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 2024 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. 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 2023 r. – 1800 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.

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. Dodatkowym problemem jest brak konkretnych rozwiązań odnośnie uznawania bądź nie kwalifikacji personelu pielęgniarskiego. Brak jednoznacznych regulacji naraża szpital na niezadowolenie personelu a wyjście naprzeciw oczekiwaniom pogłębi i tak trudną sytuację finansową.

IV. Planowane i zrealizowane inwestycje i remonty w roku 2024.

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 FE Opolskie 2021-2027.

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

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Nakłady planowane w roku 2024	Z tego		
			Dotacje z budżetu powiatu	Dotacje z funduszu celowego/inne	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 ø63 na ø80 przyłącza wody z hydroforni do zaworu zamykającego celem zapewnienia przepustowości zasilania w wodę szpitala nr 2 i do celów ppoż.	50 000	47 500		2 500
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
10	Remont Oddziału Rehabilitacji Pulmonologicznej SP ZOZ ZOZ w Głuchołazach	275 000	150 000	120 000	5 000

11	Remont pomieszczeń oraz zakup mebli i sprzętu dla Oddziału Pulmonologicznego z Pododdziałem Chemioterapii SPZOZ ZOZ w Głucholazach	55 000	50 000		5 000
12	Usunięcie awarii przyłącza wody z hydroforni do zaworu zamykającego celem zapewnienia przepustowości zasilania w wodę Szpitala nr 2	67 000	60 000		7 000
	<i>Razem planowane nakłady jako wydatki bieżące w roku 2024</i>	<i>9 679 700</i>	<i>9 078 565</i>	<i>120 000</i>	<i>481 135</i>
13	Wykonanie nowej instalacji wodno-kanalizacyjnej Pawilonu A Szpitala nr 2 przy ul. Lompy.	580 000	551 000		29 000
14	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		
15	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		
16	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
17	Wykonanie zadania pn „Dostosowanie pomieszczeń apteki szpitalnej do obowiązujących wymogów prawa farmaceutycznego”	350 000	332 500		17 500
18	Rewitalizacja parku szpitalnego przy ul. Skłodowskiej 16 celem przystosowania dla pacjentów ZOL	50 000	45 000		5 000
19	Wymiana pokrycia dachu z papy na Budynku B Szpitala nr 2 przy ul. Lompy 2	250 000	237 500		12 500
20	Zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej zapewniającej szpitalowi nr 2 - pawilon B SP ZOZ ZOZ w Głucholazach zaopatrzenie w energię elektryczną	1 161 400	703 330	400 000	58 070
21	Adaptacja pomieszczeń w piwnicy Szpitala nr 1 na potrzeby Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	150 000	142 500		7 500
22	Utworzenie magazynu bielizny brudnej dla Szpitala nr 1	40 000	38 000		2 000
23	Wykonanie punktu sterylizacji dla potrzeb Szpitala nr 1	610 000	579 500		30 500
24	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
25	Zaopatrzenie Szpitala nr 1 w rezerwowe źródło wody - remont instalacji wodnej ujęcia wodnego	80 000	76 000		4 000
26	Dostosowanie Oddziału Psychiatrycznego do wymogów w zakresie warunków ogólnoprzestrzennych i warunków sanitarnych	220 000	200 000		20 000
	<i>Razem planowane nakłady jako wydatki majątkowe w roku 2024</i>	<i>7 373 400</i>	<i>6 466 030</i>	<i>400 000</i>	<i>326 670</i>

V. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024 – 2026.

1.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2024

1.1.1 Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2024 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 01.01.2024 do 31.08.2024;
2. Planów rzeczowo – finansowych świadczeń realizowanych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024;
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 2024 zostały przyjęte poniższe założenia:

1. Umorzona zostanie przez Radę Powiatu czwarta rata pożyczki w kwocie 500 tys. zł, zaciągniętej w roku 2019 z budżetu powiatu nyskiego na spłatę zobowiązań wymagalnych;
2. Umorzony zostanie podatek od nieruchomości.
3. Zostaną zapłacone przez NFZ nadwykonania za rok 2024 - na koniec sierpnia br kwota nadwykonań to 1 057 533,99 zł.

Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 (prognoza) oraz bilans – prognoza na rok 2024 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 2024 jest ujemny a strata wynosi 435 tys. zł.

1.1.2 Analiza wskaźnikowa za rok 2024.

Analiza wskaźnikowa za rok 2024 została sporządzona na podstawie Rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 (prognoza) oraz Bilansu – prognozy na rok 2024 stanowiących załączniki do niniejszego programu.

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-435\,000 \times 100\%}{56\,431\,000 + 2\,505\,000 + 80\,000} = \frac{-435\,000 \times 100\%}{59\,016\,000} = -0,74$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-5\,000 \times 100\%}{56\,431\,000 + 2\,505\,000} = \frac{-5\,000 \times 100\%}{58\,936\,000} = -0,01$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-435\,000 \times 100\%}{22\,414\,855,87} = -1,94$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{5\,520\,000}{13\,610\,000 + 500\,000} = \frac{5\,520\,000}{14\,110\,000} = 0,39$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{5\,520\,000 - 800\,000}{13\,610\,000 + 500\,000} = \frac{4\,720\,000}{14\,110\,000} = 0,33$$

3. Wskaźniki efektywności

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{4\,594\,033,17 \times 365}{56\,431\,000} = \frac{1\,676\,822\,107,05}{56\,431\,000} = 29,71$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{7\,779\,909,03 \times 365}{56\,431\,000} = \frac{2\,839\,666\,795,95}{56\,431\,000} = 50,32$$

4. Wskaźniki zadłużenia

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(3\,500\,000 + 13\,610\,000 + 2\,800\,000) \times 100\%}{21\,682\,000} = \frac{19\,910\,000 \times 100\%}{21\,682\,000} = 91,83$$

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

Fundusz własny

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{3\,500\,000 + 13\,610\,000 + 2\,800\,000}{-11\,596\,000} = \frac{19\,910\,000}{-11\,596\,000} = -1,72$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2024			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,74	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,01	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,94	0
		1.Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,33	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,71	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50,32	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	91,83	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,72	0
		4.Razem	0
Łączną wartość punktów			10

2.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2025**2.1.1 Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2025 dane finansowe i założenia.**

Podstawą wyliczenia przewidywanych przychodów ze sprzedaży w roku 2025 są:

- zakres świadczeń finansowanych ze środków publicznych NFZ zostanie zwiększony o 6%;
- 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 360 tys. zł;
- zakładamy wzrost przychodów z uwagi na rozszerzenie działalności usługowej pracowni TK.

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.

Zakładamy umorzenie podatku od nieruchomości.

Podstawą wyliczenia przewidywanych kosztów działalności na rok 2025 jest przewidywane wykonanie roku 2024 z uwzględnieniem:

- wzrostu kosztów osobowych związanych ze wzrostem najniższego wynagrodzenia w 2025 roku.
- 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 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 rok 2025 zostanie zamknięty stratą w wysokości 127 tys. zł.

2.1.2. Analiza wskaźnikowa za rok 2025.

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-127\,000 \times 100\%}{59\,889\,000 + 2\,350\,000 + 40\,000} = \frac{-127\,000 \times 100\%}{62\,279\,000} = -0,20$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{83\,000 \times 100\%}{59\,889\,000 + 2\,350\,000} = \frac{83\,000 \times 100\%}{62\,239\,000} = 0,14$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-127\,000 \times 100\%}{21\,223\,000} = -0,60$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{5\,820\,000}{13\,640\,000 + 600\,000} = \frac{5\,820\,000}{14\,240\,000} = 0,41$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{5\,820\,000 - 900\,000}{13\,640\,000 + 600\,000} = \frac{4\,920\,000}{14\,240\,000} = 0,34$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{4\,700\,000 \times 365}{59\,889\,000} = \frac{1\,715\,500\,000,00}{59\,889\,000} = 28,64$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{7\,750\,000 \times 365}{59\,889\,000} = \frac{2\,828\,750\,000}{59\,889\,000} = 47,23$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(3\,500\,000 + 13\,640\,000 + 2\,800\,000) \times 100\%}{20\,764\,000} = \frac{19\,940\,000 \times 100\%}{20\,764\,000} = 96,15$$

2. wskaźnik wypłacalności =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{3\,500\,000 + 13\,640\,000 + 2\,800\,000}{-11\,723\,000} = \frac{19\,940\,000}{-11\,723\,000} = -1,70$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2025			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,20	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,14	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,60	0
		1.Razem	3
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,41	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,34	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,64	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	47,23	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	96,15	0

zadłużenia	2) wskaźnik wypłacalności	-1,70	0
		4.Razem	0
Łączną wartość punktów			13

3.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2026

3.1.1 Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2026 dane finansowe i założenia.

Przewidywane przychody ze sprzedaży w roku 2026 wyliczone zostały na podstawie prognozy finansowej roku 2025 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 6%;

- wzrost przychodów z działalności gastronomicznej.

Pozostałe przychody operacyjne przyjęto na podstawie przewidywanego wykonania roku 2025 z uwzględnieniem rozliczenia amortyzacji środków trwałych, sfinansowanych dotacjami.

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

Podstawą wyliczenia przewidywanych kosztów działalności na rok 2026 jest przewidywane wykonanie roku 2025 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;

- spadku kosztów materiałów i energii o 1,5%.

Szczegółowy opis przyjętych założeń i wartościowe ujęcie założeń zawiera prognoza planu finansowego na rok 2026.

Na podstawie w/w danych i założeń oraz prognozy planu finansowego, sporządzony został rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2026 do 31.12.2026, z którego wynika, że za rok 2026 zostanie wypracowany zysk w wysokości 347 tys. zł.

3.1.2. Analiza wskaźnikowa za rok 2026.

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{347\ 000 \times 100\%}{63\ 397\ 000 + 2\ 330\ 000 + 50\ 000} = \frac{347\ 000 \times 100\%}{65\ 777\ 000} = 0,53$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{497\ 000 \times 100\%}{\dots} = \dots = 0,77$$

$$\frac{63\,397\,000 + 2\,330\,000}{497\,000 \times 100\%} = \frac{65\,727\,000}{497\,000 \times 100\%}$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{347\,000 \times 100\%}{20\,471\,000} = 1,70$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{6\,120\,000}{14\,640\,000 + 600\,000} = \frac{6\,120\,000}{15\,240\,000} = 0,40$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{6\,120\,000 - 1\,000\,000}{14\,640\,000 + 600\,000} = \frac{5\,120\,000}{15\,240\,000} = 0,34$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{4\,900\,000 \times 365}{63\,397\,000} = \frac{1\,788\,500\,000}{63\,397\,000} = 28,21$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{7\,750\,000 \times 365}{63\,397\,000} = \frac{2\,828\,750\,000}{63\,397\,000} = 44,62$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(2\,500\,000 + 14\,640\,000 + 2\,900\,000) \times 100\%}{20\,178\,000} = \frac{20\,040\,000 \times 100\%}{20\,178\,000} = 99,32$$

2. wskaźnik wypłacalności =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,500\,000 + 14\,640\,000 + 2\,900\,000}{-11\,376\,000} = \frac{20\,040\,000}{-11\,376\,000} = -1,76$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2026			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,53	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,77	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,70	3
		1.Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,40	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,34	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,21	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	44,62	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	99,32	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,76	0
		4.Razem	0
Łączną wartość punktów			19

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 2024 – 2026 zależy będzie od realizacji przyjętych w poszczególnych latach założeń.

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

- brak kontynuacji finansowania świadczeń zdrowotnych realizowanych przez SP ZOZ ZOZ w Głuchołazach ze środków publicznych – nie podpisanie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia lub jego następcą prawnym;
- nie uwzględnienie w przyszłych umowach o finansowanie świadczeń ze środków publicznych środków na obecnie obowiązujący ustawowy wzrost wynagrodzeń płac pracowników wykonujących zawody medyczne. Brak, w tych dodatkach, środków na zwiększone pochodne w postaci wynagrodzeń za czas choroby, gratyfikacji, odpraw i ekwiwalentów;

- nie uwzględnienie w przyszłych umowach o finansowanie świadczeń ze środków publicznych środków na podniesienie płacy minimalnej pracowników spzoz. Ogromnym problemem dla zachowania płynności finansowej jednostki są skutki zarówno bezpośrednie podnoszenia płacy minimalnej (zwiększenie płacy całego personelu niedopuszczając do spłaszczenia płacy poszczególnych grup zawodowych) jak i pośrednie, zwiększające koszty towarów i usług, w tym również dyżurów medycznych;
- brak stabilnej sytuacji gospodarczej kraju;
- brak stabilnej sytuacji na rynku energetycznym;
- wysoka inflacja;
- brak stabilnej polityki w zarządzaniu szpitalami i pochylenia się władzy centralnej nad problemami szpitali, zwłaszcza powiatowych;
- brak szybkiej reakcji władz centralnych na ułatwienie zatrudniania lekarzy zza granicy i nostryfikacji ich dyplomów;
- brak akceptacji organu założycielskiego dla działań zarządzających jednostką;
- 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. Sztwywny system rozliczania świadczeń, stosowany przez NFZ, jest bardzo szkodliwy. Kwartalne regulowania ponadlimitowych świadczeń, zwłaszcza w chemioterapii i w programach lekowych, 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, choć w ostatnim okresie brak zapłaty dotyczy i leków. 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.

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

DYREKTOR
Artur Głuchowski
Artur Głuchowski

Głuchołazy, dnia 27.09.2024 r.

Załączniki do programu naprawczego:

- Załącznik nr 1 – Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2024 do 31.12.2026 (prognoza);
- Załącznik nr 2 - Bilans – prognoza na rok 2024, 2025, 2026;
- Załącznik nr 3 – Przewidywane wykonanie Planu finansowego na rok 2024 i prognoza na rok 2025 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ w Głuchołazach;
- Załącznik nr 4 – Prognoza Planu finansowego na rok 2025 i 2026 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 2024 - 2026		w tys. zł		
Wyszczególnienie		ROK 2024	ROK 2025	ROK 2026
1		2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	56 431	59 889	63 397
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	56 431	59 889	63 397
	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	58 691	62 006	65 080
	I. Amortyzacja	2 005	1 950	1 950
	II. Zużycie materiałów i energii	13 500	14 500	14 345
	III. Usługi obce	6 462	6 623	6 988
	IV. Podatki i opłaty	155	160	170
	V. Wynagrodzenia	30 657	32 545	34 983
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 812	6 128	6 544
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	100	100	100
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 260	-2 117	-1 683
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 505	2 350	2 330
	I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów			
	II. Dotacje	1 745	1 800	1 800
	III. Inne przychody operacyjne	760	550	530
E.	Pozostałe koszty operacyjne	250	150	150
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
	III. Inne koszty operacyjne	250	150	150
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-5	83	497
G.	Przychody finansowe	80	40	50
	I. Dywidendy i udziały w zyskach			
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	II. Odsetki			
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	III. Zysk ze zbycia inwestycji			
	IV. Aktualizacja wartości inwestycji			
	V. Inne	80	40	50
H.	Koszty finansowe	510	250	200
	I. Odsetki	510	250	200
	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)	-435	-127	347

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

DYREKTOR
Artur Głuchowski

BILANS - prognoza na lata 2024, 2025, 2026

w tys. zł.

Aktywa	Stan aktywów na dzień			Pasywa	Stan pasywów na dzień		
	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31		2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31
I	2	3	4	1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE	16 162	14 944	14 058	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-11 596	-11 723	-11 376
I. Wartości niematerialne i prawne	12	0	0	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	12	0	0	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	16 150	14 944	14 058	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy zakładu			
1. Środki trwałe	16 150	14 944	14 058	inne			
a) grunty własne (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	987	987	987				
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 705	11 235	10 950				
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 081	865	621	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
d) środki transportu	0	0	0	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
e) inne środki trwałe	2 377	1 857	1 500				
2. Środki trwałe w budowie	0	0	0				
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-14 984	-15 419	-15 546
III. Należności długoterminowe	0	0	0	VIII. Zysk (strata) netto	-435	-127	347
1. Od jednostek powiązanych							
2. Od pozostałych jednostek				IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0				
1. Nieruchomości				B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	33 278	32 487	31 554
2. Wartości niematerialne i prawne				I. Rezerwy na zobowiązania	2 800	2 800	2 900
3. Długoterminowe aktywa finansowe				1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
a) w jednostkach powiązanych				2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne długoterminowa	2 800	2 800	2 900
inne papiery wartościowe				krótkoterminowa	2 300	2 200	2 300
udzielone pożyczki				3. Pozostałe rezerwy	500	600	600

inne długoterminowe aktywa finansowe						długoterminowe			
b) w pozostałych jednostkach						krótkoterminowe			
udziały lub akcje						II. Zobowiązania długoterminowe	3 500	3 000	2 500
inne papiery wartościowe						1. Wobec jednostek powiązanych			
udzielone pożyczki						2. Wobec pozostałych jednostek	3 500	3 000	2 500
inne długoterminowe aktywa finansowe						a) kredyty i pożyczki	3 500	3 000	2 500
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	5 520	5 820	6 120						
I. Zapasy	800	900	1 000			III. Zobowiązania krótkoterminowe	13 610	13 640	14 640
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	4 600	4 800	5 000			2. Wobec pozostałych jednostek	13 600	13 600	14 600
1. Należności od jednostek powiązanych	4 600	4 800	5 000			a) kredyty i pożyczki	500	500	500
a) z tytułu dostaw i usług	4 600	4 800	5 000			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	8 000	7 500	8 000
a) z tytułu dostaw i usług						o okresie wymagalności do 12 miesięcy	8 000	7 500	8 000
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, cel, ubez. społ. i zdr. oraz innych świadczeń						f) zobowiązania wekslowe			
c) inne	0	0	0			g) z tytułu podatków, cel, ubez. I innych świadczeń	3 400	3 800	4 200
d) dochodzone na drodze sądowej						h) z tytułu wynagrodzeń	1 700	1 800	1 900
III. Inwestycje krótkoterminowe	120	120	120			pracowników	1 700	1 800	1 900
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	120	120	120			innych osób			

a) w jednostkach powiązanych udziały lub akcje					i) inne				
inne papiery wartościowe									
udzielone pożyczki									
inne krótkoterminowe aktywa finansowe									
b) w pozostałych jednostkach									
udziały lub akcje					3. Fundusze specjalne		10	40	40
inne papiery wartościowe					zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		10	40	40
udzielone pożyczki					inne fundusze specjalne				
inne krótkoterminowe aktywa finansowe					IV. Rozliczenia międzyokresowe		13 368	13 047	11 514
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	120	120	120	120	1. Ujemna wartość firmy				
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	120	120	120	120	2. Inne rozliczenia międzyokresowe				
* środki pieniężne w kasie	20	20	20	20	długoterminowe		11 835	11 654	10 311
* środki pieniężne na tachunkach bankowych	100	100	100	100	* przychody przyszłych okresów				
inne środki pieniężne					* bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów				
inne aktywa pieniężne					* inne rozliczenia długoterminowe				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					krótkoterminowe		1 533	1 393	1 203
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	* przychody przyszłych okresów				
czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów					* bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów				
inne rozliczenia międzyokresowe					* inne rozliczenia krótkoterminowe				
AKTYWA RAZEM	21 682	20 764	20 764	20 178	PASYWA RAZEM	21 682	20 764	20 178	20 178

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

DYREKTOR
Artur Gajchowski
Artur Gajchowski

PROGNOZA PLANU FINANSOWEGO NA ROK 2024 i 2025 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 2024	Plan na rok 2025			przewidywane wykonanie 2024	Plan na rok 2025
1	Przychody ze sprzedaży ogółem	56 431	59 889	1	Koszty osobowe	36 469	38 673
	w tym: sprzedaż usług med. dla NFZ	51 559	54 653		w tym: wynagrodzenia	30 657	32 545
	sprzedaż pozostałych usług med.	3 600	3 800		składki ZUS	5 812	6 128
	wpłaty pacjentów ZOL	950	1 076	2	Zużycie materiałów i energii	13 500	14 500
	przychody z działaln. pozamedycz.	322	360	3	Usługi obce	6 462	6 623
2	Pozostałe przychody operacyjne	2 505	2 350	4	Podatki i opłaty	155	160
	w tym: darowizny sprzętu medycznego	0	0	5	Pozostałe koszty rodzajowe	100	100
	dotacje	1 745	1 800	6	Amortyzacja	2 005	1 950
	inne	760	550	7	Pozostałe koszty operacyjne	250	150
3	Przychody finansowe	80	40	8	Koszty finansowe	510	250
	Ogółem	59 016	62 279		Ogółem	59 451	62 406
	Zmiana stanu produktów (-)				Straty nadzwyczajne		
	Wynik finansowy				Wynik finansowy	-435	-127

27.09.2024 r.

Przychody rok 2024

Sprzedaż usług dla NFZ - na podstawie propozycji finansowania świadczeń opieki zdrowotnej:

51 559 544,14

Ryczałt

Izba przyjęć

Chemioterapia

Programy lekowe

Oddział rehabilitacji kardiologicznej

Diagnostyka onkologiczna w poradniach

Psychiatria

8 675 119,08

2 500 512,00

852 494,56

8 288 584,32

5 145 499,20

14 792,60

8 297 954,67

PZP i poradnia odwykowa	697 989,23
ZOL	3 938 495,22
AOS	354 629,88
AOS/TK	314 530,00
Reumatologia	2 131 396,84
Program lekowy - choroba śródmiąższowa płuc	59 230,00
POZ - położna środowiskowa	112 255,20
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	2 892 816,40
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	2 241 040,60
Poradnie z PSZ	2 365 746,18
Świadczenia z zakresu ratunkowego dostępu do technologii lekowej	60 000,00
Dobry Posiłek	816 458,16
Prognozowane wykonanie ponad limit - na podstawie czterech miesięcy 2024	1 800 000,00
KOS+KON	2 650 000,00
Sprzedaż pozostałych usług medycznych - na podstawie 2023	
Przychody z działalności pozamedycznej - na podstawie 2023	
Umorzenie podatku od nieruchomości w wysokości 200 tys. zł	
Umorzenie IV raty pożyczki z 2019 r.	

Koszty:

Koszty osobowe - wzrost z uwagi na regulacje stawki zasadniczej od lipca 2024
 Usługi obce wzrost usług o 9%
 Podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe na tym samym poziomie jak w roku 2023
 Zużycie mat. i energii - wzrost kosztów zużycia gazu, zmniejszenie kosztów energii z uwagi na uruchomienie fotowoltaiki na budynku A przy Lompy.

Przychody rok 2025

Sprzedaz usług dla NFZ - na podstawie propozycji finansowania świadczeń opieki zdrowotnej	51 559 544,14	54 653 116,79
Ryczałt	8 675 119,08	9 195 626,22
Izba przyjęć	2 500 512,00	2 650 542,72
Chemioterapia	852 494,56	903 644,23
Programy lekowe	8 288 584,32	8 785 899,38
Oddział rehabilitacji kardiologicznej	5 145 499,20	5 454 229,15
Diagnostyka onkologiczna w poradniach	14 792,60	15 680,16
Psychiatria	8 297 954,67	8 795 831,95
PZP i poradnia odwykowa	697 989,23	739 868,58
ZOL	3 938 495,22	4 174 804,93
AOS	354 629,88	375 907,67

sci Kontraktów o 6%

AOS/TK	314 530,00	333 401,80
Reumatologia	2 131 396,84	2 259 280,65
Program lekowy - choroba śródmiąższowa płuc	59 230,00	62 783,80
POZ - położna środowiskowa	112 255,20	118 990,51
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	2 892 816,40	3 066 385,38
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	2 241 040,60	2 375 503,04
Poradnie z PSZ	2 365 746,18	2 507 690,95
Świadczenia z zakresu ratunkowego dostępu do technologii lekowej	60 000,00	63 600,00
Dobry Posilek	816 458,16	865 445,65
Prognozowane wykonanie ponad limit - na podstawie czterech miesięcy 2024	1 800 000,00	1 908 000,00
KOS+KON	2 650 000,00	
Sprzedaż pozostałych usług medycznych - na podstawie 2023		
Przychody z działalności pozamedycznej - na podstawie 2023		
Umorzenie V raty pożyczki z 2019 r.		

Koszty:

- Koszty osobowe - wzrost z uwagi na regulacje stawki zasadniczej od lipca 2025
- Usługi obce wzrost usług o 2,5%
- Podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe na tym samym poziomie jak w roku 2023
- Zużycie mat. i energii - wzrost kosztów o 2%

DYREKTOR
Artur Głuchowski

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

Wzrost wartości

PROGNOZA PLANU FINANSOWEGO NA ROK 2024 i 2025 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 2024	Plan na rok 2025			Przewidywane wykonanie 2024	Plan na rok 2025
1	Przychody ze sprzedaży ogółem	59 889	63 397	1	Koszty osobowe	38 673	41 527
	w tym: sprzedaż usług med. dla NFZ	54 653	57 932		w tym: wynagrodzenia	32 545	34 983
	sprzedaż pozostałych usług med.	3 800	3 900		składki ZUS	6 128	6 544
	wpłaty pacjentów ZOL	1 076	1 205	2	Zużycie materiałów i energii	14 500	14 345
	przychody z działaln. pozamedycz.	360	360	3	Usługi obce	6 623	6 988
2	Pozostałe przychody operacyjne	2 350	2 330	4	Podatki i opłaty	160	170
	w tym: darowizny sprzętu medycznego	0	30	5	Pozostałe koszty rodzajowe	100	100
	dotacje	1 800	1 800	6	Amortyzacja	1 950	1 950
	inne	550	500	7	Pozostałe koszty operacyjne	150	150
3	Przychody finansowe	40	50	8	Koszty finansowe	250	200
	Ogółem	62 279	65 777		Ogółem	62 406	65 430
	Zmiana stanu produktów (-)				Straty nadzwyczajne		
	Wynik finansowy				Wynik finansowy	-127	347

27.09.2024 r.

Przychody rok 2025

Sprzedaż usług dla NFZ - na podstawie propozycji finansowania świadczeń opieki zdrowotnej

Ryczałt

Izba przyjęć

Chemioterapia

Programy lekowe

Oddział rehabilitacji kardiologicznej

Diagnostyka onkologiczna w poradniach

54 653 116,79

9 195 626,22

2 650 542,72

903 644,23

8 785 899,38

5 454 229,15

15 680,16

Psychiatria	8 795 831,95
PZP i poradnia odwyklowa	739 868,58
ZOL	4 174 804,93
AOS	375 907,67
AOS/TK	333 401,80
Reumatologia	2 259 280,65
Program lekowy - choroba śródmiąższowa płuc	62 783,80
POZ - położna środowiskowa	118 990,51
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	3 066 385,38
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	2 375 503,04
Poradnie z PSZ	2 507 690,95
Świadczenia z zakresu ratunkowego dostępu do technologii lekowej	63 600,00
Dobry Positek	865 445,65
Prognozowane wykonanie ponad limit - na podstawie czterech miesięcy 2024	1 908 000,00
KOS+KON	2 700 000,00
Sprzedaz pozostałych usług medycznych - na podstawie 2023	
Przychody z działalności pozamedycznej - na podstawie 2023	
Umorzenie V raty pożyczki z 2019 r.	

Koszty:

Koszty osobowe - wzrost z uwagi na regulacje stawki zasadniczej od lipca 2025
 Usługi obce wzrost usług o 2,5%
 Podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe na tym samym poziomie jak w roku 2023
 Zużycie mat. i energii - wzrost kosztów o 2%

Przychody rok 2026

Sprzedaż usług dla NFZ - na podstawie propozycji finansowania świadczeń opieki zdrowotne	54 653 116,79	57 932 303,80
Ryczałt	9 195 626,22	9 747 363,80
Izba przyjęć	2 650 542,72	2 809 575,28
Chemioterapia	903 644,23	957 862,89
Programy lekowe	8 785 899,38	9 313 053,34
Oddział rehabilitacji kardiologicznej	5 454 229,15	5 781 482,90
Diagnostyka onkologiczna w poradniach	15 680,16	16 620,97
Psychiatria	8 795 831,95	9 323 581,87
PZP i poradnia odwyklowa	739 868,58	784 260,70
ZOL	4 174 804,93	4 425 293,23
AOS	375 907,67	398 462,13
AOS/TK	333 401,80	353 405,91
Reumatologia	2 259 280,65	2 394 837,49

Program lekowy - choroba śródmiąższowa płuc			
POZ - położna środowiskowa	62 783,80	66 550,83	
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	118 990,51	126 129,94	
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	3 066 385,38	3 250 368,51	
Poradnie z PSZ	2 375 503,04	2 518 033,22	
Świadczenia z zakresu ratunkowego dostępu do technologii lekowej	2 507 690,95	2 658 152,41	
Dobry posilek	63 600,00	67 416,00	
Prognozowane wykonanie ponad limit - na podstawie czterech miesięcy 2024	865 445,65	917 372,39	
KOS+KON	1 908 000,00	2 022 480,00	
Sprzedaż pozostałych usług medycznych - na podstawie 2023	2 700 000,00	2 800 000,00	
Przychody z działalności pozamedycznej - na podstawie 2023			
Umorzenie VI raty pożyczki z 2019 r.			

Wzrost wartości

Koszty:

- Koszty osobowe - wzrost z uwagi na regulacje stawki zasadniczej od lipca 2026
- Usługi obce wzrost usług o 2,5%
- Podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe na tym samym poziomie jak w roku 2023
- Zużycie mat. i energii - spadek o 1,5%

p.o.GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Głucholazach
M. F. Przek
mgr Paulina Firtel-Prak

DYREKTOR
Artur Głuchowski

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

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

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

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

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

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

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

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

3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

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

2. Wskaźniki płynności

1. wskaźnik bieżącej płynności =

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

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

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

2. wskaźnik szybkiej płynności =

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

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) =

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

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) =

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

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			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)		
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)		
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)		
		1.Razem	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności		
	2) wskaźnik szybkiej płynności		
		2.Razem	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)		
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		
		3.Razem	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		
	2) wskaźnik wypłacalności		
		4.Razem	
		Łączną wartość punktów	

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

DYREKTOR
[Signature]
 Artur Grychowski