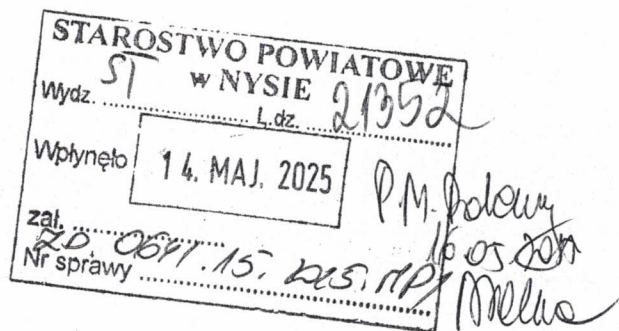




Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie

DK-062/29/2025

Nysa, dnia 15.04.2025r.



Pan

Daniel Palimąka

Starosta Powiatu Nyskiego

ul. Piastowska 33

48-300 Nysa

Dyrekcja Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie przesyła w załączeniu Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie na podstawie Sprawozdania finansowego za rok 2024.

Z poważaniem
Dyrektor
Artur Kamiński
16.05.2025

DYREKTOR ARTUR KAMIŃSKI

ul. Bohaterów Warszawy 34, 48-300 Nysa

Szpital Powiatowy w Nysie im. Bł. s. Elżbietanki Marii Merkert

tel. +48 77 4087830; e-mail: sekretariat@zoznysa.pl www.zoznysa.pl

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie za 2024 rok.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie działa na zasadach określonych w Ustawie o działalności leczniczej publicznego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie Statutu zatwierdzonego Uchwałą Rady Powiatu w Nysie Nr XV/184/12 z dnia 27.04.2012 r.

Rok 2024 nie był łatwy w funkcjonowaniu nyskiego szpitala, ze względu na trudności związane z brakiem płynności finansowej w I kwartale – utrzymujący się od poprzedniego 2023 r. oraz najbardziej znaczącym zdarzeniem, jakie dotknęło nyski szpital, czyli kataklizmem powodzi, który nawiedził Nysę 15 września 2024 r. Zdarzenie to znacząco zaburzyło dotychczasowe funkcjonowanie szpitala i przyczyniło się do zatrzymania pozytywnego trendu wychodzenia z kryzysu z lat poprzednich. W drugim półroczu 2024 r. konieczne było zaangażowanie lokalnych władz, Ministerstwa Zdrowia, wielu Fundacji, przedsiębiorców i organizacji pozarządowych, aby funkcjonowanie szpitala wróciło jak najszybciej oraz aby wyposażyć oddziały szpitala, w konieczny sprzęt medyczny oraz pozostałe wyposażenie, które zostało zniszczone podczas powodzi. Bez wsparcia ludzi dobrej woli oraz ogromnego zaangażowania wszystkich pracowników szpitala, nie udało by się tak szybko uruchomić szpitala, aby zabezpieczyć świadczenia zdrowotne dla mieszkańców całego Powiatu Nyskiego, a także przywrócić i w konsekwencji utrzymać wiele stanowisk pracy dla zatrudnionych pracowników w nyskim szpitalu.

Istotnym elementem w finansowaniu świadczeń medycznych, mają wciąż niedoszacowane procedury medyczne, których wartość wyceniona jest na podstawie rekomendacji Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji, która jest ciągle niedoszacowana. NFZ dokonuje przeliczeń wg jednostki rozliczeniowej, której wartości nie rekompensują ogromnego wzrostu wszelkich kosztów funkcjonowania szpitala. Ogromny wpływ szczególnie na wzrost kosztów osobowych, miała realizowana Ustawa o najniższym zasadniczym wynagrodzeniu pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, której finansowanie odbywa się z przychodów przeznaczonych na bieżącą działalność szpitala.

W ZOZ w Nysie funkcjonuje 16 oddziałów specjalistycznych w Szpitalu w Nysie, w tym Szpitalny Oddział Ratunkowy, Zakład Opiekuńczo-Lecznicy w Szpitalu w Paczkowie, 15 poradni specjalistycznych w Nysie i 2 w Paczkowie, Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej i Obrazowej, Zakład Rehabilitacji oraz Pracownia Terapii Hiperbarycznej. ZOZ posiada II stopień referencyjny zapewniający finansowanie kontraktów z NFZ na kolejne 5 lat. ZOZ zabezpiecza świadczenia medyczne nie tylko Powiatu Nyskiego, ale również powiatów i województw ościennych, poprzez poziom wykonywanych świadczeń, takich jak szpitale wojewódzkie, tzn. zabezpieczenie w ramach leczenia wielospecjalistycznego. Wyższy stopień specjalizacji personelu, który ma odpowiednie kompetencje oraz dysponuje nowoczesnym sprzętem, daje możliwość udzielania świadczeń

zdrowotnych na wysokim poziomie.

Mimo trudności finansowych w I kwartale 2024 r. i wciąż za niskich przychodów, przede wszystkim z kontraktów z NFZ, wynik finansowy ZOZ w Nysie za 2024 r. jest na wysokim poziomie, przede wszystkim, dzięki powstrzymaniu gwałtownego wzrostu kosztów oraz pozyskaniu dodatkowych przychodów ze świadczeń medycznych nielimitowanych, ale również ze względu na dodatkowe dofinansowanie, z którego skorzystał ZOZ, w ramach pomocy w odbudowie placówki po powodzi. Od początku 2024 r. nastąpiła poprawa wyniku finansowego ze względu na kontynuowanie wdrożonego planu naprawczego z roku ubiegłego, którego celem było doprowadzenie do poprawy efektywności funkcjonowania szpitala i przywrócenie poziomu płynności finansowej. Analiza dokonywanych zmian organizacyjnych w pracy personelu medycznego, przyniosła pozytywny efekt, którego celem jest przede wszystkim utrzymanie stabilizującej się sytuacji finansowej w kolejnym roku działalności ZOZ oraz przede wszystkim, znaczące ograniczenie kosztów działalności podstawowej na wszystkich poziomach kosztów.

I. Informacja o realizacji przychodów, kosztów, wyniku finansowym w Zespole Opieki Zdrowotnej w Nysie w latach 2023 – 2024.

Rok	Przychody	Koszty	Wynik finansowy z działalności podstawowej	wynik finansowy brutto
2023	172.882.744,18	180.618.227,60	- 12.210.447,70	- 7.735.483,42
2024	215.563.013,22	209.829.652,77	- 7.679.813,40	8.733.360,45 zł

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie na dzień 31.12.2024 r. osiągnął dodatni wynik finansowy brutto 8.733.360,45 zł i dodatni wynik finansowy netto 8.631.297,45 zł.

Amortyzacja wyniosła 6.091.492,14 zł, środki pieniężne na rachunkach bankowych na koniec roku wynoszą 30.459.699,90 zł. Nyski szpital otrzymał wsparcie finansowe od wielu Fundacji, instytucji, firm, Powiatowego Urzędu Pracy, a także odszkodowanie z Polisy PZU ze względu na dotknięcie szpitala kataklizmem powodzi we wrześniu br. Zgromadzone środki pieniężne zostaną przeznaczone w kolejnym roku działalności głównie na usuwanie skutków powodzi szczególnie tych oddziałów i pomieszczeń, które zniszczone zostały najdotkliwiej.

W stosunku do roku ubiegłego wynik finansowy uległ znaczącej poprawie, wpływ na poprawę miał wyższy kontrakt z NFZ oraz wielkość wsparcia finansowego dla nyskiego szpitala w ramach pomocy w odbudowie miejsc pracy po powodzi z września ubiegłego roku. Istotna poprawa wyniku finansowego widoczna jest na działalności podstawowej szpitala w stosunku do roku ubiegłego.

Funkcjonowanie ZOZ w Nysie nie jest zagrożone ze względu na poprawę płynności finansowej oraz szybkie przywrócenie działalności szpitala po powodzi. Funkcjonowanie szpitala na bardzo dobrym poziomie jest efektem zaangażowania wszystkich pracowników w odtworzenie miejsc pracy po powodzi oraz zaangażowanie w udzielaniu świadczeń zdrowotnych w celu utrzymania stabilności w finansowym aspekcie. Kontynuacja działań naprawczych z poprzedniego roku, a także zwiększona weryfikacja potrzeb w zakresie wydatków poprawiła poziom płynności finansowej szpitala.

Przychody za 2024 r. to kwota 215.563.013,22 zł, w porównaniu do 2023 roku nastąpił znaczący wzrost przychodów o kwotę 42,7 mln zł. Podstawowym źródłem przychodów ZOZ są Kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia i stanowią 87 % przychodów ze sprzedaży. Podstawowe zabezpieczenie świadczeń opieki zdrowotnej naliczane jest na zasadzie wartości ryczałtowej, wycena procedur za świadczenia medyczne jest wciąż zaniżona i nie adekwatna w stosunku do rzeczywistych kosztów leczenia. Mimo rekomendacji Agencji Taryfikacji Oceny Procedur Medycznych przy MZ, NFZ nie zawiera umów na wyższym poziomie finansowania. Przychody wynikające z Umowy Konsorcjum Opolskiego Centrum Ratownictwa Medycznego wyniosły 16.294.113,90 zł.

W pozostałych przychodach operacyjnych ujęte zostały między innymi darowizny majątkowe, rzeczowe oraz pieniężne w ramach wsparcia szpitala po powodzi na kwotę 22.471.630,01 zł oraz przychody z uzyskanych w latach ubiegłych dotacji i darowizn inwestycyjnych na kwotę 4.584.831,99 zł. W ramach wsparcia szpitala po powodzi otrzymaliśmy środki z PUP Nysa na podstawie odrębnej Umowy oraz z Polisy PZU, których to wartość została ujęta w pozostałych przychodach operacyjnych. Wszystkie otrzymane środki finansowe wykorzystane będą w kolejnym roku na naprawę, remont i odtworzenie miejsc pracy oddziałów tj. SOR, pracownie TK, laboratorium oraz pozostałe, które najbardziej ucierpiały w trakcie powodzi we wrześniu 2024 r.

Koszty w 2024 r. wyniosły 206.829.652,77 zł, zwiększyły się o kwotę 26,2 mln zł w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego. Wzrost kosztów wynika głównie ze wzrostu kosztów materiałowych i osobowych, w tym płac personelu medycznego zgonie z Ustawą z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy z 8.06.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne. Skutki wysokiej inflacji z lat ubiegłych nadal mają ujemne odzwierciedlenie w bieżących kosztach działalności jednostki, szczególnie na poziomie wszystkich usług, materiałów medycznych, energii i opłat. Specyfiką działalności zakładu opieki zdrowotnej jest świadczenie usług zdrowotnych przez personel medyczny, dlatego główną pozycją kosztów są **koszty osobowe** (płace, ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników) stanowią 64,72 % kosztów. W ramach otrzymanych środków finansowych na podwyżki wynagrodzeń z NFZ udało się nie przekraczać znacząco kosztów

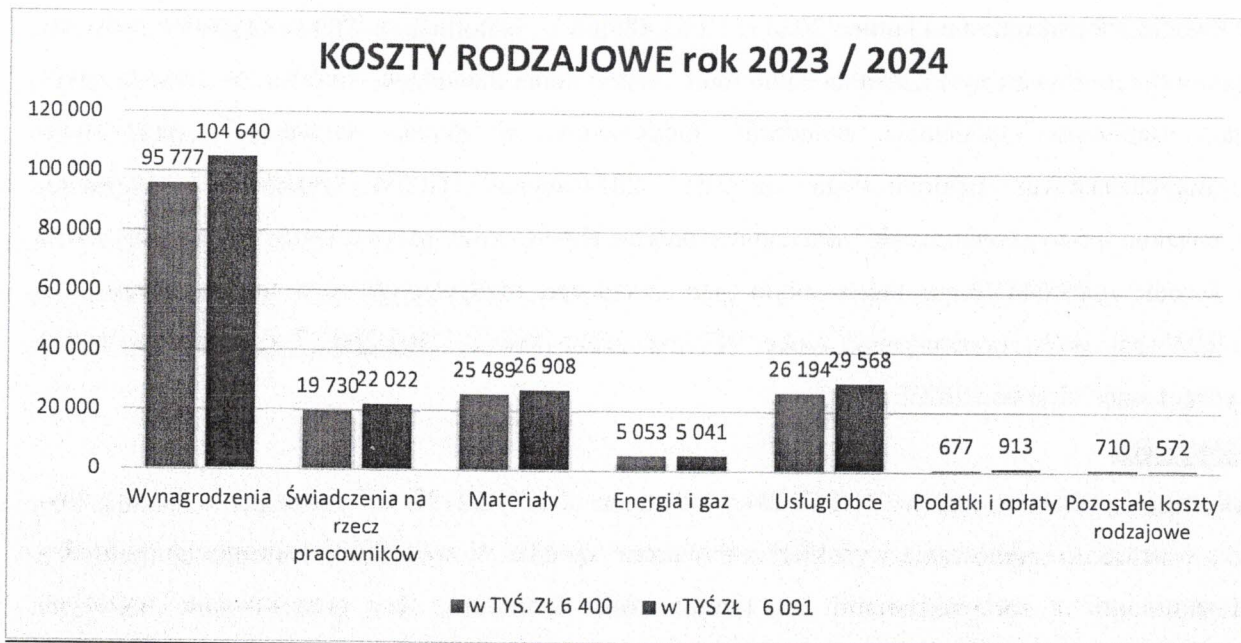
osobowych, które są największym czynnikiem kosztochłonnym szpitala. W kosztach wynagrodzeń znajduje się koszt odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych na łączną wartość 2.159.301,30 zł. **Koszty materiałowe** (w tym leki i odczynniki) stanowią 16,31 % kosztów ogółem. Kolejną pozycję 15,10 % stanowią **koszty usług obcych** w tym zawarte umowy cywilnoprawne dotyczące dyżurów lekarskich – kontrakty, to 83,7 % wartości kosztów usług (podwykonawstwo medyczne), 0,47 % to **podatki i opłaty** oraz 3,11 % **koszty amortyzacji**, które nie są wydatkiem, lecz wpływają na wynik finansowy. ZOZ jako jednostka świadcząca usługi zdrowotne zwolnione z VAT nie ma możliwości odliczenia tego podatku wynikającego z zakupu materiałów. Koszty z tytułu podatku VAT nie mają bezpośredniego wpływu na poziom świadczeń zdrowotnych jednak zawyżają koszty rodzajowe o ponad 4,1 mln złotych.

W pozostałych przychodach operacyjnych zostały ujęte koszty strat materiałowych i majątkowych jakie poniósł szpital na skutek powodzi we wrześniu 2024 r. na kwotę 4.119.281,63 zł. Ze względu na liczne postępowania sądowe pielęgniarek i położnych toczące się przeciwko tut. podmiotowi, jak również ryzyko poniesienia znaczących kosztów z tym związanych utworzono rezerwy na koszty dotyczące postępowania sądowego na kwotę 6.466.799,00 zł. W pozostałych kosztach operacyjnych ujęte zostały również odpisy aktualizujące należności, których wartość wynosi 343.396,69zł.

Kształtowanie się kosztów rodzajowych ZOZ Nysa i ich strukturę w 2024 roku przedstawia poniższa tabela (w tys. zł).

Koszty rodzajowe roku 2024 w porównaniu do roku ubiegłego:

Wyszczególnienie	2023 rok	udział % w kosztach ogółem w 2023 r.	2024 rok	udział % w kosztach ogółem w 2024 r.
Koszty działalności operacyjnej ogółem w tym:	180 030	100	195 756	100
Amortyzacja	6 400	3,55	6 091	3,11
Wynagrodzenia	95 777	53,20	104 640	53,47
Świadczenia na rzecz pracowników	19 730	10,96	22 022	11,25
Materiały	25 489	14,16	26 908	13,73
Energia i gaz	5 053	2,82	5 041	2,58
Usługi obce	26 194	14,55	29 568	15,10
Podatki i opłaty	677	0,37	913	0,47
Pozostałe koszty rodzajowe	710	0,39	572	0,29



Zobowiązania:

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie na dzień 31.12.2024 r. posiada zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 19.456.539,70 zł w tym:

- z tytułu dostaw i usług 8.346.062,31 zł
- publiczno-prawne 4.505.213,46 zł
(wobec ZUS 3.523.351,46 ; wobec US 918.063,00)
- z tytułu wynagrodzeń 6.197.392,56 zł
- pozostałe 407.871,37 zł

Niższa wartość zobowiązań krótkoterminowych publiczno-prawnych wynika z uregulowania zobowiązania w grudniu 2024r. ze względu na warunki umowy z PUP Nysa dotyczącej wsparcia finansowego szpitala po powodzi.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie nie posiada zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2024 r. Posiadamy zobowiązanie długoterminowe na kwotę 4.000.000,00 zł, którym jest kredyt udzielony przez Powiat Nyski w marcu 2024 r., otrzymany na pokrycie zobowiązań wymagalnych jakie mieliśmy w pierwszych miesiącach roku 2024. Kredyt był ogromnym wsparciem finansowym w okresie braku płynności finansowej szpitala, pozwolił uregulować najpilniejsze zobowiązania jednostki na początku minionego roku czyli ZUS, paliwo gazowe, usługi pralnicze na łączną kwotę ponad 4 mln złotych.

Ze względu na trudności związane z wykonaniem ryczału w okresie pandemii Covid 19 została przekazana w ramach wsparcia nyskiego szpitala w trudnym czasie, przez NFZ kwota tzw. 1/12 zaliczki w latach 2020-2021, której to obecne zobowiązanie wobec NFZ wynosi 1.120.933,45 zł. Ze względu na trudności wykonania ryczału z okresu po pandemii w roku 2023 r. oraz 2024r. otrzymaliśmy od NFZ wyrównanie do ryczału w formie współczynnika określonego w Ustawie

w kwocie zobowiązania na koniec 2024 r. 1.983.488,66 zł. Natomiast w 2024 r. z powodu powodzi jaka dotknęła Powiat nyski, została zaburzona i wstrzymana działalność szpitala i w związku z tym brak możliwości udzielania świadczeń medycznych w okresie września i października na dotychczasowym poziomie (stan na VIII / 2024 wynosił 102,5% wykonania w ryczałcie). W związku z powyższym zostało udzielone wsparcie finansowe do umowy poza ryczałtowej z NFZ w kwocie 4.295.844,26 zł, które objęło stan świadczeń medycznych poza umową ryczałtową za 2024 rok. W/w zobowiązania wobec NFZ na łączną kwotę 7.400.266,37 zł posiadają termin wymagalności do końca 2025 roku.

Należności:

Należności szpitala na dzień 31.12.2024 r. wynoszą 12.673.821,87 zł i znacząco wskazują zbyt niską wartość do regulowania wysokich zobowiązań szpitala. W związku z dysproporcją pomiędzy należnościami a zobowiązaniami na koniec roku konieczne jest pozyskiwanie wyższych przychodów dla szpitala. Widoczny jest niski poziom należności w stosunku do wielkości zobowiązań szpitala, skutkiem tego mogą wystąpić trudności bieżącego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów (za dostarczone usługi i towary), pracowników (terminowe wypłaty) czy płatności do ZUS i US.

Należności wymagalne na koniec roku wynoszą 937.304,15 zł, dotyczą głównie usług medycznych świadczonych osobom nieubezpieczonym ujętych za okres od roku 2021-2024. Zauważa się tendencję wzrostową do braku regulowania należności przez osoby nieubezpieczone, bezdomne, które przyjmowane są głównie na Szpitalnym Oddziale Ratunkowym. Mimo wezwań do zapłaty i sądowych nakazów zapłaty są niemożliwe do wyegzekwowania na zbyt małą wartość przedmiotu sporu poszczególnych osób oraz podawany przez pacjentów nieprawidłowy adres do korespondencji. Odpis aktualizujący należności wynosi 606.797,87 zł.

Środki pieniężne:

Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2024 r. wynosi 30.459.699,90 zł Nyski ZOZ posiada płynność finansową i regulowanie wszystkich zobowiązań odbywa się zgodnie z terminem płatności. Środki finansowe zgromadzone na rachunku bankowym przeznaczone zostaną w roku 2025 na finansowanie m.in. wykonania remontu polegającego na przebudowie i modernizacji SOR po powodzi, którego remont określony jest terminem i zakresem prac zawartych w umowie z wykonawcą. Kwota zaplanowana na realizację największej inwestycji w odbudowie szpitala po powodzi to ok. 10 mln zł. Konieczne będzie wykonanie niezbędnych remontów i pozostałych napraw w pozostałych pomieszczeniach szpitala aby powrócić do pełnego funkcjonowania i całkowitym przywróceniu do trybu pracy z przed powodzi na co pozwolą zgromadzone środki finansowe. W ogólnej sumie środków finansowych, które posiadamy stanowi darowizna otrzymana od Fundacji TVN 8.652.604,90 zł, której przeznaczenie zostało określone w zawartej umowie z datą

rozliczenia wydatków do końca 2025 roku. Stan środków pieniężnych na koniec br. roku ulegnie znacznemu zmniejszeniu ze względu na ewentualną spłatę zobowiązań wobec NFZ jakie posiadamy, otrzymane na wsparcie działalności (do umowy ryczałtowej) w okresie pandemii Covid 19 i wsparcie (do umowy ryczałtowej) po powodzi końcem 2024r.

II. Analiza bilansu

Aktywa

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2024	Struktura w %	
				31.12.2023r.	31.12.2024r.
A.	Aktywa trwałe	39 510 606,30	37.740.122,08	65,70 %	44,59 %
B.	Aktywa obrotowe	20 622 884,50	46.890.260,37	34,30 %	55,41 %
	Aktywa razem	60 133 490,80	84.630.382,45	100%	100%

Analizując strukturę aktywów stwierdza się, że aktywa trwałe na koniec roku stanowią 44,59% aktywów ogółem, a aktywa obrotowe 55,41%. Z przedstawionej wyżej analizy bilansu wynika, że aktywa jednostki na dzień bilansowy są wyższe niż w roku poprzednim o 24,5 mln zł. Wzrost sumy aktywów spowodowany jest głównie wzrostem aktywów obrotowych w postaci środków finansowych jakie placówka otrzymała trwałych na skutek wsparcia finansowego i materialnego po powodzi we wrześniu ubiegłego roku. Z kolei aktywa trwałe uległy zmniejszeniu o kwotę 1,8 mln zł ze względu na odpisane straty poniesione podczas powodzi – zniszczony sprzęt medyczny i wyposażenie wszystkich zalanych komórek organizacyjnych szpitala.

Pasywa

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2024	Struktura w %	
				31.12.2023r.	31.12.2024r.
A.	Kapitał (fundusz) własny	- 8 079 317,37	551.980,08	- 13,44 %	0,65 %
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	68 212 808,17	84.078.402,37	113,44 %	99,35 %
	Pasywa razem	60 133 490,80	84.630.382,45	100 %	100 %

Fundusz własny na dzień 31.12.2024 r. jest wyższy niż w roku ubiegłym o 12,8 % w pozycji pasywów bilansu. Została przywrócona dodatnia wartość kapitału własnego na koniec 2024 roku bowiem dodatni wynik finansowy netto został rozliczony w straty z lat ubiegłych co dało odbudowanie funduszu własnego. Wartość funduszu własnego wskazuje na przywrócenie zdolności w realizacji założonych celów stanowiąc podstawę majątkową, która może być wykorzystana

do pokrycia zobowiązań wobec kontrahentów. Optymistyczny trend jaki obecnie obserwujemy w działalności medycznej szpitala przyczyni się do całkowitego odbudowania podstawy zabezpieczenia majątku jakim była wartość początkowa kapitału podstawowego. W roku 2024 nastąpiło zmniejszenie zobowiązań krótkoterminowych w stosunku do poprzedniego roku o 6,7 mln zł okresu co wskazuje na poprawę poziomu płynności finansowej naszej jednostki.

III. Analiza wskaźnikowa na podstawie Sprawozdania finansowego za 2024 rok.

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

1. Wskaźniki zyskowności odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty zakładu. Jednak w przypadku szpitala, którego celem nie jest maksymalizacja zysku, najistotniejsze jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych oraz rzeczywistą wycenę procedur medycznych.

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

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

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

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

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, uwzględnione w ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności Max. pkt 15	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0394	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0399	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,1192	3
	1. Razem:		9

2. Wskaźniki płynności			
	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,543	12
Max. pkt 25	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,434	13
	2. Razem:		25

3. Wskaźniki efektywności			
	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3
Max. pkt 10	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17	7
	3. Razem:		10

4. Wskaźniki zadłużenia			
	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	48%	8
Max. pkt 20	2) wskaźnik wypłacalności	73,59	0
	4. Razem:		8
Max. pkt 70	Łączna wartość punktów		<u>52</u>

Łączna wartość punktów uzyskana w wyżej przedstawionej analizie za rok obrotowy 2024 wynosi **52 pkt** (wskaźniki za 2023 rok wynosiły 30 pkt). W związku ze znaczącą poprawą wyniku finansowego oraz płynności finansowej szpitala widnieje duża poprawa wskaźników analizy, z której to wynika w stosunku do roku ubiegłego zwiększenie o 22 punkty.

Z przedstawionej wyżej analizy wskaźnikowej wynika, że wskaźniki zyskowności za 2024 rok wykazują wartość 9 pkt., czyli o 9 pkt wyższą niż w ub. roku. Wskaźniki zyskowności kapitału własnego to relacja zysku do przeciętnego stanu kapitału własnego informująca o racjonalnym gospodarowaniu określając zdolność jednostki do generowania zysku przez sprzedaż usług. Wzrost im wyższy poziom wskaźnika, tym wyższa efektywność osiąganych dochodów. Pożądany jest zatem wysoki poziom tego wskaźnika.

Wskaźniki płynności określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań. Jak wynika z obecnej analizy ZOZ Nysa zdolność terminowego regulowania zobowiązań jest na wysokim poziomie. Wskaźnik płynności wzrósł do roku ubiegłego o 13 punktów. Dysponowanie środkami pieniężnymi uległy znacznej poprawie w stosunku do roku ubiegłego, wpływy z należności pokrywały wydatki jednostki, jednak w pierwszym kwartale poprzedniego roku konieczne było skorzystanie z dodatkowego źródła w postaci kredytu (kredyt długoterminowy 4 mln zł). Rosnąca tendencja wskaźnika bieżącej i szybkiej płynności finansowej świadczy o polepszającej się zdolności regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Znaczącą pozycję w tej kwestii ma poziom otrzymywanych należności szczególnie tych z kontraktów NFZ.

Wskaźniki efektywności są oceną sprawności działania podmiotu obejmującą wskaźnik rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki osiągnęły maksymalną wartość punktową, określając długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi oraz wskaźnik rotacji zobowiązań określający okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich

zobowiązań krótkoterminowych. Poziom wskaźników efektywności nie uległ zmianie w stosunku do roku ubiegłego.

Wskaźniki zadłużenia informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Za rok 2024 osiągnęły wartość 8 pkt czyli na takim samym poziomie jak w roku poprzednim. Samodzielne finansowanie swojej działalności nie uległo poprawie. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wzrost wartości wskaźnika w skali punktowej równe zero, oznacza pogorszenie wiarygodności finansowej przedsiębiorstwa i co za tym idzie nieuniknione ryzyko kredytowe, z czego ZOZ Nysa korzystał w ciągu minionego roku.

Wskaźniki finansowe za 2024 rok osiągnęły w sumie 52 pkt na maksymalną ilość 70 pkt. i wskazują zdecydowanie na poprawę sytuacji finansowej w aspekcie prowadzonej działalności, w stosunku do roku ubiegłego.

IV. Prognoza na lata 2025 – 2027 wraz z opisem przyjętych założeń.

Planowane nakłady inwestycyjne poszczególnych zadań oraz na zakup sprzętu i aparatury medycznej w roku 2025 wyglądają następująco:

- Zakup sprzętu medycznego w ramach odtworzenia 700.000,00 zł
- Zakup sprzętu trwałego niemedycznego 700.000,00 zł
- Zakup wartości niematerialnych i prawnych, oprogramowania - programy komputerowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje 400.000,00 zł
- Remonty bieżące i modernizacja oddziałów Szpitala w Nysie- Etap II 500.000,00 zł
- Remont uszczelnień (dylatacji) oraz licowanie ścian wewnętrznych płytkami ceramicznymi w tunelu podziemnym pomiędzy budynkami szpitala, naruszonych przez ruch ciężarowy na ul. Boh. Warszawy 100.000,00 zł
- Remont więźby i pokrycia dachu na budynku prosektorium wraz z budowa chłodni na zwłoki w prosektorium 500.000,00 zł
- Dostosowanie systemu sygnalizacji pożaru do wymagań wynikających z decyzji KPPSP w Nysie, poprzez rozbudowę linii dozoru i uzupełnienie czujek dymowych w niezabezpieczonych obszarach budynku głównego „B” 400.000,00 zł
- Zakup sprzętów medycznych zniszczonych podczas powodzi we wrześniu 2024 roku - zgodnie z Umową z Fundacją TVN 8.652.605,00 zł
- Montaż kanału z wentylatorem nawiewnym dla zapewnienia właściwej ilości powietrza do oddymiania głównej klatki schodowej budynku "B" Szpitala 100.000,00 zł
- Zakup i dostawa sprzętu i oprogramowania, podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa systemów IT - Etap II 600.000,00 zł
- Remont po powodzi Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Nysie 10.000.000,00 zł
- Zakup sprzętu medycznego dla Oddziału Neonatologii z Pododdziałem Patologii Noworodka oraz remont traktu porodowego i adaptacja pomieszczeń w tych oddziałach 100.000,00 zł
- Remont części Oddziału Położniczego szpitala w Nysie 115.000,00 zł
- Zakup sprzętu medycznego dla Oddziału Neonatologii z Pododdziałem Patologii Noworodka oraz remont traktu porodowego i adaptacja pomieszczeń w tych oddziałach 100.000,00 zł
- „Racjonalizacja zasobów Szpitala Powiatowego w Nysie poprzez modernizację infrastrukturalną i sprzętową ZOL w Paczkowie” 24.600.000,00 zł
- Remont pomieszczeń Szpitala w Nysie zalanych przez powódź we wrześniu 2024 roku.

- Etap I - budynek "A" 1.100.000,00 zł
- Rozbudowa infrastruktury teleinformatycznej w celu usprawnienia ewidencjonowania czasu pracy pracowników 150.000,00 zł
- Remonty urządzeń dźwigowych (wind) zalanych przez powódź we wrześniu 2024 roku 1.500.000,00 zł
- Wymiana agregatu wody lodowej zalanego przez powódź we wrześniu 2024 roku 500.000,00 zł
- Opracowanie dokumentacji i wykonanie adaptacja pomieszczeń przeznaczonych dla nowego Laboratorium Szpitalnego 1.500.000,00 zł
- Adaptacja pomieszczeń dla nowego Tomografu stacjonarnego 650.000,00 zł
- Remont pomieszczeń Szpitala w Nysie zalanych przez powódź we wrześniu 2024 roku. Etap II - budynek "D" 1.000.000,00 zł
- " Wykonanie robót budowlanych w pomieszczeniach Szpitala w Nysie zalanych w wyniku powodzi, z wyłączeniem powierzchni SOR-u oraz korytarza w przyziemiu budynku B " 1.000.000,00 zł
- Pozostałe remonty budynków Szpitala po powodzi 5.000.000,00 zł

Ogólna planowana wartość nakładów zadań inwestycyjnych wymienionych powyżej wyniesie 59.967.605,00 zł. Realizacja większości inwestycji realizowana być musi ze względu na kataklizm powodzi jaki dotknął nyski szpital we wrześniu 2024 roku.

Prognozowane wskaźniki na lata 2025-2027.

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

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, uwzględnione w ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej wyliczone na podstawie Sprawozdania finansowego za 2024 rok oraz założeń Planu finansowego na rok 2025.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,40	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,26	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,67	3
	1. Razem:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,52	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,56	13
	2. Razem:		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	48	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,15	6
	4. Razem:		16
Max. 70 pkt	Łączna wartość punktów		<u>60</u>

Z przedstawionej prognozy analizy wskaźnikowej wynika, że wskaźniki zyskowności w 2025 roku wykazują wartości dodatnie, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Wszystkie wskaźniki płynności kształtują się na wysokim poziomie osiągając maksymalną wartość punktową, co świadczy o wysokiej zdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań. Jednostka posiada stabilizację finansową i wysoką płynność finansową.

Wskaźniki efektywności są oceną sprawności działania podmiotu obejmującą wskaźnik rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki osiągnęły maksymalną wartość punktową, wskaźnik rotacji należności wynosi 37 dni, który określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych, jest to 48 dni, daje to najwyższą wartość punktową. Wskaźniki zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, który osiągnął wartość 29% zdobywając maksymalną ocenę 10 pkt.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wartość wskaźnika 1,15 wskazuje na dużą zdolność podmiotu do regulowania swoich zobowiązań. Wskaźniki finansowe za 2025 rok świadczą o dobrej kondycji zakładu osiągając 60 pkt. na maksymalną ilość 70 pkt. Wszystkie wskaźniki stabilizacji finansowej jednostki potwierdzają prawidłowe relacje pomiędzy majątkiem a kapitałami.

Ze względu na podpisane wyższe umowy kontraktowe z Narodowym Funduszem Zdrowia w przedstawionej analizie zakłada się ogromną poprawę wskaźników w stosunku do poprzedniego roku. Jednocześnie widzimy potrzebę zachowania ostrożności w działaniach podstawowej jak i pomocniczej działalności operacyjnej oraz konieczności podejmowania działań zmierzających do utrzymania stabilizacji sytuacji ekonomiczno-finansowej nie tylko w 2025 r. ale w kolejnych latach działalności szpitala.

V. Istotne informacje o zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ZOZ Nysa.

Sytuacja finansowa ZOZ Nysa może zmieniać się ze względu na okoliczności istniejące w gospodarce narodowej, ze względu na możliwości pola działania i szans istnienia na rynku. O powodzeniu działań decydują nie tylko zasoby materialne ale przede wszystkim czynnik ludzki. Na bazie doświadczeń minionego roku możemy wskazać ważny czynnik, który zaważył na działalności szpitala – kataklizm powodzi, na skutek którego zmienić musieliśmy organizację pracy całego szpitala. Determinacja Dyrekcji nyskiego szpitala w przeprowadzaniu zmian czy działań usprawniających funkcjonowanie może napotkać się z wieloma czynnikami na które nie będzie miała wpływu, co przełoży się pozytywnie lub negatywnie na możliwości wykorzystywania potencjału i wachlarza możliwości jakie pozyska, a mogą to być:

- otrzymanie wsparcia finansowego (dotacja) na niezbędne remonty i inwestycje,
- budowa szpitala w nowej lokalizacji miasta, plany logistyczne i organizacyjne w trakcie bieżącej działalności placówki,
- kontraktowanie NFZ jednostki na niższym poziomie w stosunku do ponoszonych kosztów oraz ze względu na warunki związane z niepewnością otoczenia gospodarczego spowodowane czynnikami zewnętrznymi (rosnąca inflacja, powódź lub inne kataklizmy atmosferyczne, sytuacja polityczna w Europie – skutki wojny na Ukrainie),
- skutki gwarantowanych podwyżek płac wynikających z Ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. z późniejszymi zmianami o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw - zapowiedzi nowelizacji ustawy nie zostały wprowadzone, zgodnie z opublikowanym komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, ta kwota będzie kwotą bazową do ustalenia minimalnego wynagrodzenia brutto dla wybranych pracowników zatrudnionych w placówkach medycznych,
- dynamiczny wzrost poziomu płacy minimalnej,
- nieustający poziom wzrostu cen jednostkowych oraz zużycia materiałów medycznych jednorazowych, środków ochrony indywidualnej,
- nocna i świąteczna opieka medyczna przy każdym SOR, co powinno służyć integracji tych dwóch podmiotów – przekierowaniu pacjentów z SOR-u na nocną i świąteczną opiekę medyczną, inwestycja w adaptację pomieszczeń wydzielonych w ramach zmiany,
- uwzględnienie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2025-2028, z którego wynika, że głównym celem działalności państwa będzie zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie,
- konieczne zmiany Ministerstwa Zdrowia dotyczące finansowania SP ZOZ-ów, uwzględniające wysoko niedoszacowane procedury medyczne,
- korzystne procesy demograficzne zapewniające popyt na świadczenia zdrowotne w zakresie opieki długoterminowej,
- poprawa efektywności zarządzania na poziomie poszczególnych komórek organizacyjnych pozwalająca na poprawę efektywności i wykorzystania istniejącej infrastruktury w celu uzyskania lepszych wyników finansowych,
- zmniejszanie nakładów Ministerstwa Zdrowia na system ochrony zdrowia,
- wysokie oczekiwania i wymagania pracowników w zakresie warunków zatrudnienia – wymagania płacowe,

- narastająca konkurencja przy zatrudnianiu wysoko wykwalifikowanych specjalistów oraz trudności z pozyskaniem specjalistycznej kadry, brak wykwalifikowanej kadry przede wszystkim medycznej,
- potrzeba znaczących inwestycji w infrastrukturę co wymaga znacznych nakładów finansowych,
- niski poziom utożsamiania się personelu z szpitalem, brak lojalności i zagrożenie odpływu najlepszych specjalistów do innych podmiotów,
- wzrost oczekiwań społecznych związanych ze standardem usług medycznych, które mogą być realizowane,
- realizacja inwestycji gwarantujących w średnioterminowej perspektywie uzyskanie dodatkowych przychodów, szansa na uzyskanie oszczędności z powodu zmian organizacyjnych,
- niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno-prawnych w zakresie ochrony zdrowia uniemożliwiająca wprowadzenie długofalowych rozwiązań,
- procesy sądowe grup zawodowych m.in. pielęgniarskich, nieakceptujących zmienionych zasad wynagradzania w jednostce,
- w wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia nowych pielęgniarek i lekarzy będą następowały niekorzystne dla Szpitala procesy w tej grupie zawodowej, co przełożyć się może na pracę oddziałów szpitalnych - brak kadry medycznej spowodowany odejściem na emeryturę oraz odejściem z pracy do konkurencyjnych jednostek oraz oczekiwania wyższego wynagrodzenia,
- wysokie koszty utrzymania zasobów szpitalnych, nieruchomości oraz przeprowadzania bieżących remontów i konserwacji budynków jak również niespodziewane wydatki związane z natychmiastową poprawą elementów infrastruktury szpitala,
- wysoki koszt oraz utrudniony dostęp do leków, materiałów medycznych i innych związanych z wykonywaniem świadczeń medycznych w sytuacjach nagłych, nieoczekiwanych, kryzysowych,
- problemy z egzekwowaniem należności od pacjentów nie ubezpieczonych oraz cudzoziemców,
- brak wsparcia Ministerstwa Zdrowia w finansowaniu zakresu działalności medycznej szpitala w okresie wprowadzenia stanu klęski żywiołowej – powódź, brak instrumentów prawnych do zastosowania dogodnych mechanizmów finansowych w funkcjonowaniu szpitala w okresie po powodzi,
- niefinansowanie usług medycznych wykonywanych ponad zakontraktowane limity lub zaniżone finansowanie tych usług,
- i inne.

Podsumowanie

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie, mimo nieprzewidywalnych zdarzeń minionego roku, przywrócił funkcjonowanie na całkiem dobrym poziomie, osiągając dodatni wynik finansowy na koniec 2024 r. W ramach wdrożonych zmian od 2023 r., polegających na zmianie organizacji pracy, zdecydowanej i wnikliwej kontroli wszelkich wydatków materiałowych i kosztów osobowych oraz zwiększenia przychodów – koncentrując się na optymalizacji poziomu wykonania świadczeń medycznych tzw. nielimitowanych, udało się osiągnąć pozytywny trend funkcjonowania szpitala, po trudnym okresie pandemii Covid-19 oraz po kilku poprzednich latach, kiedy to ZOZ generował bardzo wysokie straty finansowe, tracąc wówczas płynność finansową. Największy wzrost kosztów, to wynagrodzenia pracownicze, których znaczący wzrost nastąpił od lipca 2022 r., podyktowany Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W ramach otrzymanych środków finansowych z NFZ, udało się nie przekraczać kosztów osobowych, które są największym czynnikiem kosztochłonnym ZOZ. Zawierając umowy z kontrahentami na dostawę materiałów medycznych, jak i wszystkich usług na kolejny rok, wartości ofert dostawców są wyższe od szacunku ofert zgodnie z prawem zamówień publicznych, zmuszając do ponoszenia kosztów wyższych niż w poprzednich latach.

Mając na względzie pozytywne skutki wdrożonych zmian i działań naprawczych w minionym roku, konieczne jest kontynuowanie przyjętej polityki zarządzania ZOZ oraz koncentrowanie nacisku na minimalizowaniu poziomu kosztów rodzajowych oraz zwiększaniu przychodów ze świadczeń medycznych tzw. nielimitowanych. Wykonanie procedur medycznych w ZOZ Nysa w minionym roku wyniosło do sierpnia 2024 r. przed powodzią 102,5 %. Z powodu zatrzymania pracy szpitala w okresie po powodzi, wykonanie umowy ryczałtowej na dzień 31.12.2024 r. było na poziomie niższym, niż oczekiwaliśmy i wyniosło 90,56 %. Wynik ten będzie przekładał się na poziom uzyskanych przychodów z NFZ na 2025 r., co nie będzie sprzyjające dla prowadzenia działalności, w aspekcie finansowym, gdyż NFZ może zmniejszyć poziom finansowania działalności ryczałtowej szpitala w 2025 r., co obecnie jej największym zagrożeniem dla ZOZ i jest bezpośrednim efektem powodzi.

Nyski szpital otrzymał ogromne wsparcie finansowe i materialne od Powiatu Nyskiego, innych Powiatów, wielu Fundacji, przedsiębiorstw, gospodarstw, stowarzyszeń oraz wielu osób indywidualnych. Dzięki ogromnemu wsparciu i zaangażowaniu ludzi dobrej woli, udało się utrzymać miejsca pracy, miejsce dla udzielania świadczeń zdrowotnych mieszkańców Powiatu Nyskiego oraz całego województwa. Uzyskane wsparcie finansowe, wykorzystane będzie na konieczne gruntowne remonty zalanych pomieszczeń, szczególnie: SOR, laboratorium diagnostyczne, dwie pracownie TK, pracownia RTG, pracownia endoskopowa, apteka szpitalna, archiwum szpitalne, kuchnia szpitalna, zakład rehabilitacji, windy szpitalne, infrastruktura szpitalna

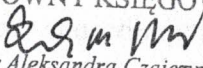
(pomieszczenia w przyziemiu instalacje – do remontu około 5-7 tys. m²), co jest głównym zadaniem dla Dyrekcji ZOZ na 2025 r., przy jednoczesnym utrzymaniu płynności finansowej oraz wyników finansowych ZOZ na bezpiecznym poziomie – co będzie olbrzymim wyzwaniem na 2025 r. i 2026 r.

Priorytetem jest dla Dyrekcji szpitala aby utrzymać istniejące kontrakty na dobrym poziomie oraz poszerzyć wachlarz świadczeń medycznych. Na podstawie funkcjonowania największych szpitali powiatowych w województwie w okresie pandemii Covid-19 i trudności z jakimi się borykają do dziś dnia szpitale powiatowe, Ministerstwo Zdrowia zapowiada zwiększenie finansowania szpitali powiatowych. W związku z tym mając nadzieję na zapowiadany wzrost nakładów na służbę zdrowia, kondycja finansowa ZOZ Nysa ulegnie znaczącej poprawie w przyszłych latach działalności.

Nysa, dnia 15.04.2025r.

000 313 443
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W NYSIE
48-300 Nysa, ul. Bohaterów Warszawy 34
tel. 77 408 78 53, fax 77 433 30 38
NIP: 7531967997

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Aleksandra Czajczyńska

DYREKTOR

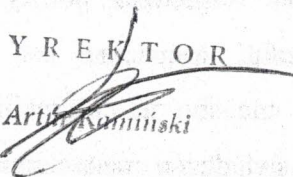

Artur Kamiński

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie											
		2024			2025			2026			2027
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźniki zyskowności netto (%)	0,0394	3	0,40	3	0,40	3	0,40	3	0,40	3
	2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0399	3	0,26	3	0,26	3	0,26	3	0,26	3
	3) wskaźniki zyskowności aktywów (%)	0,1192	3	0,67	3	0,67	3	0,67	3	0,67	3
	1. Razem		9		9		9		9		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźniki bieżącej płynności	1,543	12	1,52	12	1,52	12	1,52	12	1,52	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,434	13	1,56	13	1,56	13	1,56	13	1,56	13
	2. Razem		25		25		25		25		25
	3. Wskaźniki efektywności										
	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3	37	3	37	3	37	3	37	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17	7	48	7	48	7	48	7	48	7
	3. Razem		10		10		10		10		10
	4. Wskaźnik zadłużenia										
	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	48%	8	29%	10	29%	10	29%	10	29%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	73,59	0	1,15	6	1,15	6	1,15	6	1,15	6
	4. Razem		8		16		16		16		16
	Łączna ilość punktów:		52		60		60		60		60

	52	60	34/43	34/51
--	----	----	-------	-------