



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W KĘDZIERZYNIE-KOŹLU

**Raport o sytuacji
ekonomiczno- finansowej**

za okres 1.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

| | |
|--|-----------|
| A. CZĘŚĆ OGÓLNA | 3 |
| I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT | 3 |
| II. ODBIORCA RAPORTU I PODSTAWA PRAWNA JEGO SPORZĄDZENIA | 6 |
| III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2020 R. | 7 |
| B. ANALIZA FINANSOWA | 14 |
| I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH W TYŚ. ZŁ. | 14 |
| II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH W TYŚ. ZŁ. | 17 |
| III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE | 19 |
| C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2021-2023 | 26 |
| I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA | 26 |
| II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ | 33 |
| II.1. NIEPEWNOŚĆ W ZAKRESIE POZIOMU KONTRAKTOWANIA ŚWIADCZEŃ PRZEZ NFZ | 33 |
| II.2. WZROST KOSZTÓW PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI | 33 |
| II.3. INFORMACJE O ISTOTNYCH CZYNNIKACH RYZYKA NIE ZISZCZENIA SIĘ PROGNOZY | 34 |
| D. PODSUMOWANIE RAPORTU | 35 |

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Dane identyfikujące podmiot

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu zarejestrowany jest w Krajowym Rejestrze Sądowym, postanowieniem Sądu Rejonowego w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy.

Podmiot:

- jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem **0000004757**
- posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **000314661**
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **8610Z**
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy **NIP** - **7491790304**

Zespół posługuje się również nazwą skróconą: SP ZOZ Kędzierzyn – Koźle.

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie szpitalnych i ambulatoryjnych, świadczeń opieki zdrowotnej zmierzającej do zachowania, ratowania, przywracania i poprawy zdrowia pacjentów zgodnie z § 8 Statutu.

Zadania SP ZOZ w Kędzierzynie - Koźlu zgodnie z postanowieniami Statutu obejmują w szczególności:

- 1) sprawowanie stacjonarnej opieki w specjalnościach reprezentowanych przez SP ZOZ w Kędzierzynie - Koźlu;
- 2) udzielanie specjalistycznych i konsultacyjnych świadczeń ambulatoryjnych przez poradnie działające przy SP ZOZ w Kędzierzynie - Koźlu;
- 3) wykonywanie badań diagnostycznych przez pracownie, zakłady i laboratorium diagnostyczne;
- 4) udzielanie świadczeń zdrowotnych w ramach:
 - 4.1. opieki profilaktycznej do nad dziećmi i młodzieżą;
 - 4.2. opieki profilaktycznej nad pracującymi;
- 5) profilaktyka i promocja zdrowia;
- 6) prowadzenie działalności usługowej i administracyjnej dla jednostek podstawowej działalności medycznej;
- 7) ułatwianie podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracownikom Zespołu, w szczególności personelowi wykonującemu zawody medyczne;
- 8) prowadzenie działalności gospodarczej wspomagającej wykonywanie działalności statutowej na zasadach i w granicach określonych odrębnymi przepisami, polegającej między innymi na:

- 8.1. wynajmowaniu części nieruchomości użytkowanych przez Zespól na cele związane z potrzebami bytowymi pracowników i pacjentów,
 - 8.2. wynajmowaniu i dzierżawie nieruchomości użytkowanych przez Zespól na cele związane z ochroną zdrowia innym podmiotom świadczącym usługi medyczne;
 - 8.3. świadczeniu usług medycznych na zlecenie;
- 9) Wojewoda Opolski może nałożyć na Zespól dodatkowe zadania jeżeli:
- 9.1. jest to niezbędne ze względu na potrzeby systemu opieki zdrowotnej,
 - 9.2. w przypadku klęski żywiołowej,
 - 9.3. w celu wykonania zobowiązań międzynarodowych.

W związku z powyższym, Decyzją Wojewody z dnia 12 marca 2020 r. na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19 , innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 34) Jednostka nasza otrzymała następujące polecenie:

- „ **przygotować Oddziały w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej, przy ul. 24 Kwietnia 5, 47-200 Kędzierzyn- Koźle, jako podmiot leczniczy dedykowany osobom zagrożonym koronawirusem COVID – 19 od dnia 16 marca 2020 r. w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem ww. wirusa.**”

- 10) Prowadzenie działalności szkoleniowo dydaktycznej związanej ze szkoleniem pracowników służby zdrowia na bazie SP ZOZ Kędzierzyn – Koźle.
- 11) Wykonywanie usług na zlecenie innych podmiotów realizujących świadczenia medyczne i zajmujących się ochroną zdrowia, związanych ze świadczeniem tych usług, przy użyciu majątku ruchomego i nieruchomego użytkowanego przez Zespól lub będącego jego własnością.

SP ZOZ w Kędzierzynie - Koźlu udziela świadczeń opieki zdrowotnej w ramach tzw. umowy sieciowej w rodzaju:

- leczenie szpitalne w tym Szpitalny Oddział Ratunkowy
- leczenie szpitalne - chemioterapia
- leczenie szpitalne – program lekowy
- ambulatoryjna opieka specjalistyczna w tym gastroscopia, kolonoskopia
- rehabilitacja lecznicza
- profilaktyczne programy zdrowotne
- podstawowa opieka zdrowotna – świadczenia pielęgniarki szkolnej
- POZ - nocna i świąteczna opieka zdrowotna
- ratownictwo medyczne

Struktura organizacyjna i zasady zarządzania

Dyrektorem z dniem 01 marca 2018 r. jest :

- **Jarosław Kończyło**

Obszar działania SP ZOZ w Kędzierzynie – Koźlu obejmuje powiat kędzierzyński - kozielski. Dyrektor kieruje SP ZOZ w Kędzierzynie – Koźlu oraz reprezentuje go na zewnątrz, a także jest przełożonym pracowników zatrudnionych w SP ZOZ w Kędzierzynie – Koźlu. Dyrektor ponosi odpowiedzialność za całokształt działalności SP ZOZ w Kędzierzynie – Koźlu, a w szczególności:

1) Dyrektor zapewnia sprawne funkcjonowanie Szpitala, poprzez tworzenie warunków dla prawidłowej realizacji zadań określonych w Statucie oraz organizację pracy w sposób zapewniający pełne wykorzystanie czasu pracy przez zatrudnionych w Szpitalu pracowników, a w szczególności:

- a) reprezentuje Szpital na zewnątrz,
- b) realizuje politykę kadrową Szpitala,
- c) dokonuje czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników Szpitala,
- d) dysponuje środkami finansowymi Szpitala,
- e) negocjuje i zawiera umowy na realizację świadczeń zdrowotnych,
- f) pozyskuje środki finansowe na realizację inwestycji, remontów oraz zakup aparatury medycznej,
- g) wydaje zarządzenia, instrukcje, procedury i polecenia służbowe, których projekty sporządzają pracownicy Szpitala,
- h) wydaje i zatwierdza regulaminy obowiązujące w Szpitalu oraz wewnętrzne akty prawne: zarządzenia, instrukcje, procedury,
- i) rozpatruje skargi, wnioski i zażalenia pracowników oraz pacjentów,
- j) organizuje, kieruje i nadzoruje pracę podległych komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy,
- k) odpowiada za zorganizowanie i prawidłowe działanie kontroli wewnętrznej i zarządczej oraz wykorzystanie jej wyników,
- l) zawiera umowy i zapewnia warunki do realizacji badań klinicznych przeprowadzanych w Szpitalu,
- m) bieżący nadzór nad wykonywaniem zadań statutowych.

2) Do wyłącznej aprobaty Dyrektora, z zastrzeżeniem możliwości udzielenia upoważnienia, należą sprawy:

- a) kierowane do parlamentarzystów, Marszałka Województwa, Rady, Zarządu Powiatu i Starosty Kędzierzysko – Kozielskiego, Wojewody Opolskiego oraz innych organów administracji rządowej, organów samorządu, podmiotów wykonujących działalność leczniczą, organizacji społecznych, stowarzyszeń i fundacji, Opolskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia, instytucji udzielających dofinansowania i dotacji celowych,
- b) wynikające z funkcji kierownika Szpitala,
- c) nadzoruje organizowanie spraw obronnych i obrony cywilnej w Szpitalu,
- d) wydawania wewnętrznych aktów prawnych,
- e) ustalania regulaminu organizacyjnego,
- f) powoływanie komisji, komitetów i zespołów zadaniowych,
- g) postępowań sądowych,
- h) zaciągania zobowiązań,
- i) ustalania zasad organizacji i funkcjonowania Szpitala,
- j) innych zastrzeżonych przepisami prawa do decyzji dyrektorów samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

3) Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy:

- a) Zastępcy Dyrektora ds. medycznych
- b) Zastępcy Dyrektora ds. administracyjno - ekonomicznych
- c) Głównego Księgowego
- d) Kierowników komórek i jednostek organizacyjnych.

Wewnętrzna struktura organizacyjna SP ZOZ w Kędzierzynie - Koźlu oparta jest o komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska. Strukturę organizacyjną dookreśla regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2019 Dyrektora SP ZOZ w Kędzierzynie - Koźlu z dnia 12.02.2019 r. (załącznik do statutu – Schemat struktury organizacyjnej SPZOZ w Kędzierzynie – Koźlu)

II. Odbiorca raportu i podstawa prawna jego sporządzenia

Raport sporządzono dla Starostwa Powiatowego w Kędzierzynie- Koźlu na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 poz. 295, 567 z późn.zm.).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2020 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie- Koźlu.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

III. Informacja dotycząca realizacji usług medycznych w 2020 roku

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Opolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia. Działalność medyczna prowadzona jest na bazie oddziałów szpitalnych, poradni, pracowni diagnostycznych, oddziału dziennego rehabilitacji ogólnoustrojowej oraz bloku operacyjnego, nocnej i świątecznej opieki medycznej oraz ratownictwa medycznego. W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 23 marca 2017 o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, od 1 października 2017 roku SP ZOZ realizuje umowę o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Zgodnie z w/w ustawą, na podstawie rodzaju funkcjonujących oddziałów i poradni specjalistycznych (profilu świadczeń) szpitalny podmiot leczniczy z Kędzierzyna – Koźła funkcjonuje jako poziom szpitala II stopnia.

Umowa została zawarta do dnia 30-06-2021 roku.

Od 01-01-2020 do 31-12-2020 działalność medyczną z OOW NFZ prowadzono na podstawie aneksowanych umów w rodzajach:

- system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń (PSZ)
- leczenie szpitalne,
- rehabilitacja,
- programy profilaktyczne,
- podstawowa opieka zdrowotna
- program pilotażowy Dieta Mamy

oraz na podstawie umowy w rodzaju Świadczeń Odrębnie Kontraktowanych w zakresie Koordynowanej Opieki nad Kobieta w Cięży na II poziomie opieki perinatalnej (KOCII/III) obowiązującej od dnia 01-03-2020 roku.

Plan rzeczowo-finansowy umowy w rodzaju podstawowego szpitalnego zabezpieczenia (PSZ) zakłada rozliczanie z płatnikiem poprzez:

- ryczałt
- świadczenia odrębnie finansowane

Wartość ryczałtu na rok 2020 została obliczona na podstawie *Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 21 września 2018 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego zabezpieczenia świadczeń zdrowotnych* w oparciu o wartość świadczeń wykonanych przez SP ZOZ w całym roku 2019.

Ze względu na sytuację epidemiologiczną związaną z pandemią Covid-19, realizacja określonego w umowie planu realizacji świadczeń uległa diametralnej zmianie. Zgodnie z Decyzją Wojewody wydaną 16 marca 2020 roku, dokonano przeprofilowania szpitala na Jednoimienny Szpital Zakaźny, który tym samym został przeznaczony wyłącznie do leczenia osób zakażonych wirusem SARS-Cov-2. W takim charakterze szpital funkcjonował do dnia 22 czerwca 2020 roku. Od 22 czerwca do 2 listopada szpital działał w sposób hybrydowy udzielając świadczeń medycznych zarówno pacjentom zakażonym jak i pozostałym, koncentrując się jednakże w większym stopniu na realizacji świadczeń udzielanych w trybie nagłym. Od 2 listopada do końca 2020 roku w związku z wystąpieniem drugiej fali epidemii, szpital ponownie został przeznaczony wyłącznie do leczenia chorych zakażonych wirusem Sars-cov-2. Przez cały rok działały poradnie specjalistyczne oraz z niewielkimi przerwami, oddziały szpitala w Kędzierzynie. W związku z powyższym wielokrotnie dochodziło do modyfikacji założonego planu szczególnie w ramach umowy sieciowej. Kwota ryczałtu była określana przez OW NFZ na podstawie wytycznych określonych w Zarządzeniach Prezesa NFZ w sprawie zasad sprawozdawania oraz warunków rozliczania świadczeń opieki zdrowotnej związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19. Jednocześnie w celu rekompensaty braku możliwości realizacji ryczałtu, wprowadzono nowy produkt rozliczeniowy określony jako gotowość do wykonywania świadczeń. Stopniowo, na podstawie kolejnych Zarządzeń Prezesa NFZ, Oddział Wojewódzki NFZ wprowadzał umowy w ramach których finansowane były kolejne określone w tych Zarządzeniach świadczenia medyczne jak hospitalizacje, izolatoria, testy PCR, testy antygenowe, funkcjonowanie punktów wymazowych, szczepienia. Poziom finansowania w tych umowach uzależniony był od ilości wykonanych i prawidłowo sprawozdanych świadczeń bez ograniczeń limitowych (tab.) Tabela przedstawia również stopień wykonania wielokrotnie korygowanych (zmniejszanych) założeń w umowach niezwiązanych z leczeniem Covid-19.

realizacja umowy 08R/10032/03/08/PSZ w latach 2018-2020

| rok umowy | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| wartość umowy | 77 520 482,97 | 83 714 940,66 | 58 101 859,62 |
| ryczałt | liczba punktów | liczba punktów | liczba punktów |
| CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA | 4 020 561,70 | 4 197 447,73 | 2 038 062,63 |
| GERIATRIA - HOSPITALIZACJA | 2 437 675,16 | 2 664 636,19 | 1 649 361,52 |
| DERMATOLOGIA I WENEROLOGIA - HOSPITALIZACJA | 967 034,00 | 1 050 553,65 | 519 184,46 |
| NEUROLOGIA - HOSPITALIZACJA | 1 903 583,59 | 1 731 690,29 | 781 623,25 |
| NEUROLOGIA - HOSPITALIZACJA - A48 | 3 287 338,00 | 2 599 513,94 | 1 614 731,80 |
| ANESTEZJOLOGIA I INTENSYWNA TERAPIA - HOSPITALIZACJA | 4 129 047,57 | 4 458 241,78 | 2 069 435,01 |
| CHOROBY PŁUC - HOSPITALIZACJA | 2 040 229,52 | 2 325 797,43 | 1 599 937,50 |
| PEDIATRIA - HOSPITALIZACJA | 2 172 583,80 | 2 625 746,04 | 1 085 908,19 |
| POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY | 4 227 172,57 | 4 480 128,59 | 1 835 319,63 |
| CHOROBY WEWNĘTRZNE - HOSPITALIZACJA | 5 699 889,42 | 6 085 671,92 | 1 301 695,45 |
| ORTOPEDIA I TRAUMAT NARZ RUCHU - HOSPITALIZACJA | 3 446 233,08 | 3 982 647,44 | 2 000 139,86 |
| OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA | 940 208,00 | 1 147 267,56 | 594 089,90 |
| OTORYNOLOGYCZNA - HOSPITALIZACJA | 2 093 145,60 | 2 284 982,90 | 779 862,42 |
| UROLOGIA - HOSPITALIZACJA | 3 599 925,00 | 3 879 002,48 | 1 714 803,77 |
| suma realizacja świadczeń <i>leczenie szpitalne</i> | 40 964 627,01 | 43 513 327,94 | 19 584 155,39 |
| suma realizacja świadczeń <i>poradnie specjalistyczne</i> | 4 976 397,92 | 5 154 850,08 | 3 098 933,41 |
| łącznie realizacja świadczeń realizowanych ryczałtowo | 45 941 024,93 | 48 668 178,02 | 22 683 088,80 |
| ryczałt plan | 44 883 694,98 | 48 150 053,04 | 34 980 109,00 |
| wykonanie planu ryczałtu | 102,36% | 101,08% | 64,85% |
| świadczenia odrębnie finansowane | wartość(zł) | wartość(zł) | wartość(zł) |
| NEONATOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - N20, N22, N23, N24, N25 | 3 113 379,60 | 3 276 609,08 | 582 766,60 |
| PROGRAM LEKOWY - (AMID) | 339 509,68 | 448 588,30 | 450 541,46 |

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| ŚWIADCZENIA W SZPITALNYM ODDZIALE RATUNKOWYM - UE | 15 212 046,00 | 12 145 040,00 | 34 269,00 |
| SUBSTANCJE CZYNNE W CHEMIOTERAPII amb | 579,18 | 983,78 | 346,36 |
| LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - (AMD) | 511 946,23 | 686 710,41 | 690 996,29 |
| ŚWIADCZENIA W SZPITALNYM ODDZIALE RATUNKOWYM | 5 611 498,00 | 5 690 645,00 | 4 430 040,00 |
| ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ | 1 555 848,00 | 1 500 282,00 | 1 708 994,00 |
| NEONATOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY | 19 042,62 | 16 890,20 | 10 101,60 |
| CHEMIOTERAPIA Z ZAKRESEM SKOJARZONYM | 3 461,12 | 6 589,04 | 1 448,20 |
| POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - N01, N02, N03, N20 | 1 825 468,40 | 1 937 003,52 | 362 323,14 |
| POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM | 382 877,12 | 358 269,00 | 411 857,00 |
| CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM | 196 544,84 | 319 501,68 | 77 157,00 |
| ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄDU RUCHU - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA ENDOPROTEZOPLASTYKI STAWU BIODROWEGO LUB KOLANOWEGO | 4 564 875,60 | 3 236 254,80 | 921 794,20 |
| OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA - B18, B19 | 7 279 371,00 | 6 886 757,75 | 1 651 240,75 |
| OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA B04, B05, B06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| UROLOGIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM | 386 444,00 | 691 631,00 | 192 493,00 |
| suma realizacja świadczeń leczenie szpitalne | 37 621 574,99 | 35 684 583,36 | 11 526 368,60 |
| suma realizacja świadczeń poradnie specjalistyczne/pracownie | 353 668,08 | 391 709,74 | 1 311 137,26 |
| łącznie realizacja świadczeń | 37 975 243,07 | 36 076 293,10 | 12 837 505,86 |
| środki przeznaczone na podwyżki | | | 10 276 234,90 |
| RAZEM ryczałt + świadczenia odrębnie finansowane | 83 916 268,00 | 84 744 471,12 | 47 817 614,86 |

| pozostałe umowy zawarte z OW NFZ w 2020 | | | |
|---|--|-----------------|------------------------|
| umowa | | Plan | realizacja (zł) |
| 08R/10032/11/SOK/2020 | KOORDYNOWANA OPIEKA NAD KOBIETĄ W CIAŻY NA II LUB III POZIOMIE OPIEKI PERINATALNEJ (KOCII/III) | 2 495 136,00 zł | 2 495 136,00 zł |
| 08R/10032/05/REH/2020 | ŚWIADCZENIA W RODZAJU REHABILITACJA | 284 246,62 zł | 284 414,48 zł |
| 08R/10/PRO/2020 | ŚWIADCZENIA W RODZAJU PROGRAMY PROFILAKTYCZNE | 54 528,00 zł | 53 617,30 zł |
| 08R/10032/18/05/PPZ/2020 | PROGRAM PILOTAŻOWY -DIETA MAMY | 69 596,80 zł | 29 429,40 zł |
| 08R/10032/03/01/SZP/2020 | DERMATOLOGIA I WENEROLOGIA SPECJALISTYCZNA – HOSPITALIZACJA | 78 098,00 zł | 78 098,00 zł |
| 08R/10032/0113/POZ/2020 | ŚWIADCZENIA PORADNI MEDYCYNY SZKOLNEJ | Kapitacja | 588 420 zł |
| razem | | | 3 529 115,18 zł |
| umowy związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 | | | |
| umowa | | | realizacja(zł) |
| 08R/10032/19/1/2020 | (gotowość do udzielenia świadczeń , świadczenia medyczne) | | 43 439 734,99 zł |
| 08R/10032/19/1/2020/2 | (dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielenia świadczeń w reżimie sanitarnym) | | 734 634,62 zł |
| 08R/10032/19/1/2020/3 | (testy antygenowe) | | 4 118,94 zł |
| 08R/10032/19/1/2020/4 | (szczepienia przeciwko Sars-Cov-2) | | 4 348,04 zł |
| 08R/10032/19/2/2020 | (testy PCR) | | 5 324 795 zł |

| | |
|--|-------------------------|
| 08R/10032/19/3/2020 (szczepienia przeciwko grypie) | 1 019,48 zł |
| pozostałe (faktura za świadczenia ,gotowość, testy wykonane w III 2020) | 3 456 624,21 zł |
| Razem | 52 965 275,28 zł |

W strukturach Szpitala działają poradnie specjalistyczne. Statystykę udzielonych porad w 2020 przedstawia poniższa tabela:

| Poradnia | 2018 | | | | 2019 | | | | 2020 | | | | dynamika I/E | | | |
|---------------------------------------|------------------------|------------------|--|--------------|------------------------|--|------------------------|------------------|--------------|------------|------------------|--|--------------|--------------|------------------|--|
| | Liczba przyjętych osób | | Liczba przyjętych osób | | Liczba przyjętych osób | | Liczba przyjętych osób | | dynamika E/B | Ogółem | 65 lat i powyżej | w tym dzieci i młodzież w wieku 0-18 lat | | Ogółem | 65 lat i powyżej | w tym dzieci i młodzież w wieku 0-18 lat |
| | Ogółem | 65 lat i powyżej | w tym dzieci i młodzież w wieku 0-18 lat | Ogółem | 65 lat i powyżej | w tym dzieci i młodzież w wieku 0-18 lat | Ogółem | 65 lat i powyżej | | | | | | | | |
| alergologiczna dla dzieci i młodzieży | 4054 | 0 | 4054 | 3980 | 0 | 3980 | 3217 | 0 | 3217 | 98% | | | 3217 | 0 | 3217 | 81% |
| cukrzycowa | 4439 | 2303 | 0 | 4631 | 2502 | 0 | 4066 | 2094 | 0 | 104% | | | 4066 | 2094 | 0 | 88% |
| endokrynologiczna | 6069 | 2558 | 0 | 6496 | 2895 | 4 | 5934 | 2636 | 7 | 107% | | | 5934 | 2636 | 7 | 91% |
| gastrologiczna | 2985 | 1572 | 0 | 3341 | 1799 | 0 | 1591 | 890 | 0 | 112% | | | 1591 | 890 | 0 | 48% |
| skórno-wenerologiczna | 4301 | 1277 | 844 | 4381 | 1451 | 914 | 3329 | 1109 | 589 | 102% | | | 3329 | 1109 | 589 | 76% |
| neurologiczna | 1088 | 583 | 0 | 1146 | 658 | 2 | 1182 | 701 | 0 | 105% | | | 1182 | 701 | 0 | 103% |
| leczenia bólu | 2519 | 1355 | 0 | 2558 | 1418 | 0 | 2172 | 1033 | 0 | 102% | | | 2172 | 1033 | 0 | 85% |
| gruźlicy i płuc | 3784 | 2037 | 2 | 3952 | 2271 | 1 | 3386 | 1899 | 0 | 104% | | | 3386 | 1899 | 0 | 86% |
| patologii noworodka i wczesniaka | 1180 | 0 | 1180 | 1144 | 0 | 1144 | 825 | 0 | 825 | 97% | | | 825 | 0 | 825 | 72% |
| ginekologiczna (K) Koźle | 6398 | 688 | 95 | 6404 | 640 | 120 | 5049 | 379 | 59 | 100% | | | 5049 | 379 | 59 | 79% |
| ginekologiczna (K) Kędzierzyn | 6810 | 1159 | 157 | 6787 | 1125 | 179 | 6663 | 943 | 159 | 100% | | | 6663 | 943 | 159 | 98% |
| chorób sutka | 4388 | 1095 | 45 | 4447 | 1212 | 35 | 3523 | 996 | 13 | 101% | | | 3523 | 996 | 13 | 79% |
| chirurgiczna | 8459 | 2559 | 371 | 7814 | 2815 | 287 | 4776 | 1449 | 267 | 92% | | | 4776 | 1449 | 267 | 61% |
| ortopedyczna Koźle | 8210 | 1909 | 922 | 8263 | 2030 | 947 | 6038 | 1409 | 613 | 101% | | | 6038 | 1409 | 613 | 73% |
| ortopedyczna Kędzierzyn | 7825 | 2019 | 984 | 5754 | 1580 | 839 | 3485 | 938 | 382 | 74% | | | 3485 | 938 | 382 | 61% |
| preluksacyjna | 2845 | 0 | 2845 | 2821 | 0 | 2821 | 2137 | 0 | 2137 | 99% | | | 2137 | 0 | 2137 | 76% |
| okulistyczna Koźle | 2602 | 1586 | 62 | 2826 | 1711 | 88 | 2683 | 1661 | 80 | 109% | | | 2683 | 1661 | 80 | 95% |
| okulistyczna Kędzierzyn | 3119 | 2045 | 98 | 1787 | 1209 | 47 | 1657 | 1174 | 21 | 57% | | | 1657 | 1174 | 21 | 93% |
| laryngologiczna | 2208 | 645 | 490 | 2179 | 645 | 428 | 1409 | 484 | 264 | 99% | | | 1409 | 484 | 264 | 65% |
| urologiczna | 6035 | 3995 | 1 | 5583 | 3804 | 3 | 4035 | 2829 | 5 | 93% | | | 4035 | 2829 | 5 | 72% |
| RAZEM | 89318 | 29385 | 12150 | 86294 | 29765 | 11839 | 67157 | 22624 | 8638 | 97% | | | 67157 | 22624 | 8638 | 78% |

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH w tyś. zł.

| Pozycje Bilansu | 2019 | 2020 | Dynamika 2020-2019 % | Dynamika 2020-2019 wartościowo | Udział % pozycji w sumach ogółem |
|---|---------------|---------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| Aktywa trwałe | 47 835 | 62 696 | 131% | 14 861 | 68% |
| Wartości niematerialne i Prawne | 10 | 629 | 6285% | 619 | 1% |
| Rzeczowy Majątek Trwały | 47 825 | 62 067 | 130% | 14 242 | 68% |
| Inwestycje długoterminowe | 0 | 0 | 100% | 0 | 0% |
| Aktywa obrotowe | 9 004 | 28 930 | 321% | 19 926 | 32% |
| Zapasy | 1 532 | 4 249 | 277% | 2 717 | 5% |
| Należności krótkoterminowe | 7 030 | 10 626 | 151% | 3 596 | 12% |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 7 025 | 10 620 | 151% | 3 595 | 12% |
| Inwestycje krótkoterminowe | 398 | 14 007 | 3521% | 13 609 | 15% |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 44 | 48 | 109% | 4 | 0% |
| Suma aktywów | 56 839 | 91 627 | 161% | 34 787 | 100% |

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe - 68 % wartości aktywów . Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

W roku 2020 mimo trudnej sytuacji epidemicznej Szpital przy bardzo dużym wsparciu w postaci dotacji i darowizn przeprowadził szereg inwestycji, w tym:

| | | |
|----------|---|----------------------|
| 1 | Stan na dzień 01.01.2019 | 2 983 919,44 |
| 2 | Koszty roku | 19 112 736,09 |
| | w tym: | |
| | - zakupy inwestycyjne | 10 980 141,86 |
| | - modernizacja wentylacji i klimatyzacji - umowa DOI/SK/COVID-19/706/2020/545 | 402 640,00 |
| | Inwestycje - IOM - umowa 10.01.01-16.0035/17-00 | 5 306 190,53 |
| | Inwestycje - 16-0003/19-00 projekt „Łącznik modernizacja i rozbudowa na potrzeby dostosowania | 553 735,00 |

| | | |
|---|--|----------------------|
| | Szpitala do pracy w warunkach „Covid „ - Budynek A | |
| | Inwestycje - Powiat um. ZK 9/2018 Przebudowa Bloku Operacyjnego | 1 078 435,52 |
| | Inwestycje - Powiat System rurociągowy gazów medycznych um ZK 9/2020 | 85 000,00 |
| | Inwestycje - 16-0022/17-00 - e-usługi | 706 593,18 |
| 3 | Inwestycje oddane do użytku w 2020 roku | 13 001 716,26 |
| 4 | Środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2020 | 9 094 939,27 |

Na „Środki trwałe w budowie” na dzień 31.12.2020 r. składają się :

- Rozbudowa Szpitala Zespoleonego Budynek A w Kędzierzynie - Koźlu, ul. Roosevelta 2 - w celu dostosowania oddziałów do COVID-19: chirurgii urazowo ortopedycznej, chorób wewnętrznych, szpitalnego oddziału ratunkowego do obowiązujących standardów " - Inwestycja będzie kontynuowana po otrzymaniu lub wypracowaniu środków finansowych na zakończenie budowy. Na dzień 31.12.2020 r. pozostaje w stadium realizacji. - **wartość : 663 295,45 zł.**
- Przebudowa Oddziału Anestezjologii i Intensywnej terapii - Umowa nr 10.01.01-16.0035/17-00 - Planowane zakończenie inwestycji - Luty 2021 r. - Inwestycja realizowana w ramach Funduszy Unijnych i współfinansowana przez Starostwo Powiatowe w Kędzierzynie - Koźlu Umowa nr 10.01.01-16.0035/17-00 - **wartość: 6.396.833,30 zł.**
- Przebudowa Bloku Operacyjnego - Umowa nr ZK/9/2018 - Planowane zakończenie inwestycji - Luty 2021 r. - Współfinansowana przez Starostwo Powiatowe w Kędzierzynie - Koźlu - wartość **1. 078.435,52 zł.**
- Przebudowa części łącznika na potrzeby szatni ze służą” celem dostosowania do COVID-19 – finansowana z dotacji z Unii Europejskiej - Planowane zakończenie inwestycji - Luty 2021 r. - **wartość: 553.735,00 zł.**
- Modernizacja wentylacji i klimatyzacji- Oddział Ginekologiczno-Położniczy - umowa DOI/SK/COVID-19/706/2020/545 - **wartość 402.640,00 zł.**

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

| Pozycje Bilansu | 2019 | 2020 | Dynamika 2020-2019 % | Dynamika 2020-2019 wartościowo | Udział % pozycji w sumach ogółem |
|---|---------------|---------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| Kapitały własne | 12 754 | 16 570 | 130% | 3 816 | 18% |
| Kapitał (fundusz) podstawowy | 15 979 | 15 975 | 100% | -4 | 17% |
| Kapitał (fundusz) zapasowy | 0 | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Zysk/ strata z lat ubiegłych | -2 014 | -3 221 | 160% | -1 207 | -4% |
| Zysk/ strata netto | -1 210 | 3 816 | -315% | 5 026 | 4% |
| Kapitały obce | 52 225 | 86 351 | 165% | 34 126 | 94% |
| Rezerwy na zobowiązania | 6 491 | 9 433 | 145% | 2 942 | 10% |
| Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 1 474 | 1 275 | 86% | -199 | 1% |
| Zobowiązania długoterminowe | 1 472 | 0 | 0% | -1 472 | 0% |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 16 179 | 21 406 | 132% | 5 227 | 23% |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 6 665 | 10 019 | 150% | 3 354 | 11% |
| Rozliczenia międzyokresowe | 19 944 | 44 217 | 222% | 24 273 | 48% |
| Suma pasywów | 56 839 | 91 627 | 161% | 34 787 | 100% |

SPZOZ w Kędzierzynie-Koźlu na dzień 31.12.2020 r. w celu zabezpieczenia płynności finansowej na kolejne lata, dokonał spłaty wszystkich posiadanych przez siebie zobowiązań długoterminowych, w łącznej kwocie 1.472 tys. zł. były to :

- kredyty - 714 tys. – którego termin zakończenia spłaty upływał w maju 2021 r.,
- leasing finansowy – 758 tys. – którego termin zakończenia upływał w marcu 2022 r.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 21 406 tys. zł składają się:

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości: 10 019 tys. zł.
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokość 5 003 tys. zł składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT .
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 4 353 tys. zł za miesiąc grudzień 2020 r.
- Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych : 160 tys. zł

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2020 r. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych

publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe. Pozostałe rezerwy zostały utworzone w związku z toczącym się postępowaniem z tytułu roszczeń pacjentów i ich rodzin.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie, z funduszy unijnych, dotacji itp.

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH w tyś. zł.

| Wyszczególnienie | 2019 | 2020 | Dynamika 2020-2019% | Dynamika 2020-2019 wartościowo | Udział % pozycji w sumach ogółem |
|---|--------|---------|---------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży | 93 978 | 128 684 | 137% | 34 707 | 92% |
| Amortyzacja | 3 450 | 4 961 | 144% | 1 511 | 4% |
| Zużycie materiałów i energii | 16 837 | 22 193 | 132% | 5 355 | 16% |
| Usługi obce | 27 086 | 38 156 | 141% | 11 070 | 28% |
| Podatki i opłaty | 195 | 201 | 103% | 6 | 0% |
| Wynagrodzenia | 40 968 | 56 375 | 138% | 15 407 | 41% |
| Ubezpieczenia i inne świadczenia | 8 015 | 12 294 | 153% | 4 279 | 9% |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 659 | 767 | 116% | 108 | 1% |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 1 | 0 | 89% | 0 | 0 |
| Zysk/Strata ze sprzedaży | -3 233 | -6 263 | 194% | -3 029 | x |
| Pozostałe przychody operacyjne | 2 537 | 11 764 | 464% | 9 227 | 8% |
| Pozostałe koszty operacyjne | 318 | 1 535 | 482% | 1 217 | 1% |
| Zysk/Strata na działalności operacyjnej | -1 014 | -2 534 | 250% | -1 519 | x |
| Przychody finansowe | 7 | 12 | 160% | 4 | 0% |
| Koszty finansowe | 203 | 145 | 71% | -58 | 0% |
| Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej | -1 210 | 3 832 | -317% | 5 043 | x |
| Zysk/strata brutto | -2 531 | 3 832 | -151% | 6 363 | x |
| Podatek dochodowy | 0 | 16 | 0% | 16 | 0 |
| Zysk/Strata netto | -1 210 | 3 816 | -315% | 5 026 | x |

Ogólny wynik jednostki za 2020 r. ostatecznie zamyka się zyskiem netto w wysokości 3 816 tys. zł. Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 92 % ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 99 %. Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

Na wzrost przychodów ze sprzedaży w 2020 r. w stosunku do roku 2019 r. miały wpływ umowy zawarte z NFZ związane z funkcjonowaniem Szpitala w Kędzierzynie – Koźlu dedykowanego do zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. :

| |
|--|
| 08R/10032/19/1/2020 (gotowość do udzielania świadczeń , świadczenia medyczne) |
| 08R/10032/19/1/2020/2 (dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym) |
| 08R/10032/19/1/2020/3 (testy antygenowe) |
| 08R/10032/19/1/2020/4 (szczepienia przeciwko Sars-Cov-2) |
| 08R/10032/19/2/2020 (testy PCR) |
| 08R/10032/19/3/2020 (szczepienia przeciwko grypie) |

Ponadto, Szpital otrzymał zgodnie z zaleceniami Ministra Zdrowia ,dodatkowe środki na wynagrodzenia dla personelu medycznego pracującego w warunkach zagrożenia zakażenia COVID-1, zarówno zatrudnionego na podstawie umów o pracę jak i umów cywilnoprawnych.

Wzrost pozostałych przychodów operacyjnych wynika z otrzymanych dotacji i darowizn, jakie SPZOZ w Kędzierzynie-Koźlu otrzymał w związku z epidemią SARS-CoV-2.

Struktura kosztów rodzajowych w 2020 r. została przedstawiona w poniższej tabeli:

UDZIAŁ KOSZTÓW W PRZYCHODACH

| Wyszczególnienie | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------|------|------|------|------|------|------|
| Materiały i energia | 21% | 18% | 17% | 16% | 17% | 17% |
| Usługi obce | 27% | 29% | 30% | 30% | 30% | 31% |
| w tym umowy cywilno-prawne: | 13% | 15% | 17% | 17% | 17% | 17% |
| Podatki i opłaty | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| Wynagrodzenia | 44% | 44% | 44% | 44% | 44% | 43% |
| Ubezpieczenia społeczne i inne | 9% | 9% | 10% | 10% | 10% | 10% |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |

Tabela przedstawia strukturę kosztów w szpitalu. Zauważalna jest stała struktura kosztów, w której najwyższą część stanowią koszty wynagrodzeń i usług obcych (w tym umowy cywilno prawne z personelem medycznym).

W związku z ogólnym wzrostem cen leków, materiałów, energii itp., jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami w ostatnich latach zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki.

W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania szpitala, co powodowało, że wynik na sprzedaży zawsze był ujemny.

Zauważalna jest stała w kolejnych okresach sprawozdawczych struktura kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów, usług obcych, a także pozostałe rodzaje kosztów.

III. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

1. wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów;
2. wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności;
3. wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań;
4. wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności. Wytyczne do oceny, tzn. przedziały wartości i przypisane im oceny punktowe określa wymienione wyżej rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

1. Wskaźniki ekonomiczne- ZYSKOWNOŚĆ

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność

jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku szpitala jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Szpitale publiczne są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

| WSKAŹNIK | FORMUŁA | Wartość | Ocena |
|---|---|---------|-------|
| WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | | | |
| wskaźnik zyskowności netto (%) | Wynik netto x 100% | 2,72% | 4 |
| | Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe | | |
| wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | Wynik z działalności operacyjnej x 100% | 2,82% | 3 |
| | Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne | | |
| wskaźnik zyskowności aktywów (%) | Wynik netto x 100% | 5,14% | 5 |
| | średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2 | | |

Interpretacja wyników

W SP ZOZ w Kędzierzynie – Koźlu wskaźniki zyskowności osiągają dodatnie wartości, co jest wynikiem uzyskania zysku netto za rok 2020. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany

zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności netto SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu wynosi 2,72% co oznacza, że mieści się w przedziale 3 tabeli (w przedziale powyżej 2,0% do 4%) uzyskując tym samym ocenę 4 pkt. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji szpitala: medycznych i społecznych. W przypadku szpitali wskaźnik zyskowności wykorzystywany jest raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności

operacyjnej. Poziom wskaźnika powinien być rozpatrywany w stosunku do wartości osiągniętych przez inne szpitale. Z uwagi na charakter działalności szpitali, nie zakłada się jego maksymalizacji. SPZOZ w Kędzierzynie-Koźlu w 2020 r. osiągnął wartość tego wskaźnika w wysokości 2,82%, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (w przedziale od 0,0% do 3,0%) uzyskując tym samym ocenę 3 pkt.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu.

Wskaźnik zyskowności aktywów Szpitala w Kędzierzynie-Koźlu na koniec 2020 r. wynosi 5,14% co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 4,0%) uzyskując maksymalną ocenę 5 pkt.

2. Wskaźniki ekonomiczne -PŁYNNOŚĆ

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

| WSKAŹNIK | FORMUŁA | Wartość | Ocena |
|-----------------------------|--|---------|-------|
| WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | | | |
| wskaźnik bieżącej płynności | Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 1,44 | 8 |
| | Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | | |

| | | | |
|-----------------------------|---|------|----|
| wskaźnik szybkiej płynności | Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy | 1,11 | 13 |
| | Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | | |

Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie wszystkich posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

Wskaźnik bieżącej płynności Szpitala w Kędzierzynie-Koźlu wynosi 1,44 co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (powyżej 1 do 1,50) uzyskując ocenę 8 pkt. W porównaniu z rokiem 2019 wartość tego wskaźnika wzrosła . Świadczy to o tym, że Szpital w 2020 r. posiadał bardzo dobrą zdolność do regulowania zobowiązań. Na dzień 31.12.2020 r. wartość zobowiązań wymagalnych stanowiła zaledwie 63 302,21 zł.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Poziom wskaźnika szybkiej płynności wynosi 1,11 i mieści się w przedziale 3 tabeli (powyżej 1,00 do 2,50) uzyskując 13 pkt. Jest to bardzo wysoka wskaźnika, świadcząca o tym, że Szpital posiada bardzo dobrą zdolności do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

3. Wskaźniki ekonomiczne- EFEKTYWNOŚĆ

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

| WSKAŹNIK | FORMUŁA | Wartość | Ocena |
|--|---|---------|-------|
| WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | | |
| Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) | 25,04 | 3 |
| | Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2 | | |
| wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) | 23,67 | 7 |
| | Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2 | | |

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie. Wskaźnik rotacji należności w dniach Szpitala w Kędzierzynie-Koźlu wynosi 25,04 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując ocenę 3 pkt. Oznacza, że spłata należności przysługujących Szpitalowi przeciętnie biorąc następuje w okresie około 25 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach Szpitala w Kędzierzynie - Koźlu wynosi 23,67 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując ocenę 7 pkt. Oznacza, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala z osiąganego przychodu netto ze sprzedaży następuje co 24 dni.

4. Wskaźniki ekonomiczne- ZADŁUŻENIE

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

| WSKAŹNIK | FORMUŁA | Wartość | Ocena |
|---------------------------------|---|---------|-------|
| WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | | | |
| wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% | 33,66% | 10 |
| | Aktywa razem | | |
| wskaźnik wypłacalności | Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania | 1,86 | 6 |
| | Fundusz własny | | |

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

Wysoka wartość tego wskaźnika, świadczy o dużym uzależnieniu finansowym podmiotu, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł obcych. Natomiast jego niska wartość jak w przypadku Szpitala w Kędzierzynie – Koźlu świadczy o niezależności finansowej.

Wskaźnik zadłużenia aktywów Szpitala w Kędzierzynie – Koźlu wynosi 33,66 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 40 %) uzyskując ocenę 10 pkt.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wskaźnik wypłacalności Szpitala w Kędzierzynie-Koźlu wynosi 1,86, co oznacza, że mieści się w przedziale 3 tabeli (od 1,00 do 2,00) uzyskując tym samym ocenę 6 pkt. Wartość taka wskazuje, że Szpital nie ma trudności z wywiązywaniem się z zobowiązań kredytowych.

5. Podsumowanie Oceny :

| Lp | Nazwa wskaźnika | Wartość | Ocena uzyskana za 2020 r. | Maksymalna ocena do osiągnięcia |
|------------------------------------|---|---------|---------------------------|---------------------------------|
| I. Wskaźniki zyskowności | | | 12 | 15 |
| 1. | wskaźnik zyskowności netto | 2,72% | 4 | 5 |
| 2. | wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | 2,82% | 3 | 5 |
| 3. | wskaźnik zyskowności aktywów | 5,14% | 5 | 5 |
| II. Wskaźniki płynności | | | 21 | 25 |
| 1. | wskaźnik bieżącej płynności | 1,44 | 8 | 12 |
| 2. | wskaźnik szybkiej płynności | 1,11 | 13 | 13 |
| III. Wskaźniki efektywności | | | 10 | 10 |
| 1. | wskaźnik rotacji należności | 25,04 | 3 | 3 |
| 2. | wskaźnik rotacji zobowiązań | 23,67 | 7 | 7 |
| IV. Wskaźniki zadłużenia | | | 16 | 20 |
| 1. | wskaźnik zadłużenia aktywów | 33,66% | 10 | 10 |
| 2. | wskaźnik wypłacalności | 1,86 | 6 | 10 |
| Ocena łączna | | | 52 | 70 |

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2020-2022

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej z uwzględnieniem części przepisów wynikających z ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o rachunkowości. Prognoza na lata 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozie przyjęto aktualne trendy występujące w służbie zdrowia, uwzględniono zwiększone nakłady na służbę zdrowia w dobie pandemii oraz dążenie do poprawy wyniku finansowego.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych a także planu finansowego na rok 2021. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2021 r. Należy mieć na uwadze, że wartości te są bardzo trudne do oszacowania, z uwagi na nieprzewidywalność sytuacji epidemicznej. SPZOZ w Kędzierzynie-Koźlu działał zgodnie z decyzją Wojewody z dnia 12 marca 2020 r. na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19 (Dz. U. z 2020 r., poz. 34) , która doprowadziła do przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie- Koźlu jako Jednoimienny Szpital Zakaźny. Następnie Szpital funkcjonował jako Szpital dedykowany zarówno pacjentom zakażonym wirusem SARS-CoV-2 jak i pozostałym pacjentom . Sytuacja jednak zmieniała się dynamicznie i już od 2 listopada 2020 r . na podstawie art. 154 ust. 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. 2020r. poz. 256 ze zm.) i art. 42 ustawy z dnia 14 sierpnia 2020r. o zmianie niektórych ustaw w celu zapewnienia funkcjonowania ochrony zdrowia w związku z epidemią COVID-19 oraz po jej ustaniu (Dz. U. z 2020r. poz. 1493), w celu zapobiegania rozprzestrzeniania się choroby zakaźnej COVID-19 wywołanej wirusem SARS-CoV-2 Wojewoda Opolski wydał kolejne polecenie Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu – do odwołania - realizacji świadczeń opieki zdrowotnej na rzecz pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, poprzez: zapewnienie 53 łóżek, w tym 3 anesteziologii i intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej, w następujących zakresach:

- choroby wewnętrzne,
- chirurgia ogólna,
- ortopedia z traumatologią narządu ruchu,
- ginekologia i położnictwo,
- neonatologia,
- anesteziologia i intensywna terapia,

- neurologia,
- urologia,
- okulistyka,
- laryngologia.
- Zapewnienie 15 łóżek w zakresie pediatrii.
- Zapewnienie 227 łóżek, w tym 17 anestezjologii i intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej.

Ma to istotny wpływ na poziom przychodów i kosztów w 2020 r.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Prognozowany jest wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług, który jest wynikiem ograniczeń dostępności artykułów ze względu na ewentualne zatrzymanie produkcji przez przedsiębiorstwa, a także wstrzymanie niektórych świadczonych usług (lockdown gospodarczy). Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2021 roku. Jego skalę jest trudno określić.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

Założenia dotyczące przychodów i kosztów wariant realny

| Rok | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|---|---------|---------|---------|---------|
| Wskaźnik wzrostu przychodów ze sprzedaży usług | % | 125,60% | 103,50% | 103,50% | 103,50% |
| Wskaźnik wzrostu kosztów | % | 123,60% | 105,00% | 105,00% | 105,00% |
| Wskaźnik wzrostu opłat i podatków | % | 101,00% | 101,00% | 101,00% | 101,00% |
| Wskaźnik wzrost płać | % | 127,70% | 104,00% | 103,00% | 103,00% |

| Wskaźniki rotacji | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-----|---------------|--------------|--------------|-------|
| Wskaźniki rotacji | | | | | |
| szybkość obrotu zapasów | dni | 8,20 | 8,61 | 3,58 | 3,63 |
| szybkość obrotu należności | dni | 25,04 | 32,23 | 28,38 | 26,91 |
| szybkość obrotu zobowiązań | dni | 24,00 | 26,00 | 20,00 | 20,00 |
| Nakłady inwestycyjne | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| Inwestycja w nieruchomości | PLN | 5 521 587,00 | | | |
| Inwestycja w WNIP | PLN | 726 580,00 | | | |
| Inwestycja w środki trwałe o niskiej wartości | PLN | 0,00 | | | |
| Inwestycja w maszyny i urządzenia | PLN | 36 353,00 | | | |
| Inwestycja w inne środki trwałe | PLN | 10 576 852,00 | 4 500 000,00 | 5 000 000,00 | |

| Stawki amortyzacji | |
|--|----------|
| Stawki amortyzacyjne dla składników majątku trwałego | Realne % |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 50,00% |
| a) grunty | 0,00% |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 2,50% |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 30,00% |
| d) środki transportu | 20,00% |
| e) inne środki trwałe | 10,00% |

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Szpital będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. W chwili obecnej Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na nie zmniejszonym poziomie. Negatywny wpływ na prognozy będzie miała pandemia koronawirusa.

Wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Prognoza nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów. Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2020.

Obliczenia wykonano w wartościach nominalnych, nie uwzględniając wpływu inflacji, ani bieżącej wartości przepływów pieniężnych (nie stosowano stopy dyskonta).

Prognoza finansowa - wariant realny

| Rachunek zysków i strat | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi | 128 684 344 | 113 947 695 | 117 935 864 | 122 063 619 |
| I. Przychód netto ze sprzedaży produktów | 128 683 806 | 113 947 019 | 117 935 165 | 122 062 895 |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna, | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV. Przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 538 | 676 | 699 | 724 |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 134 947 043 | 122 018 144 | 125 800 714 | 130 504 980 |
| I. Amortyzacja | 4 961 009 | 6 456 913 | 6 456 913 | 6 456 913 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 22 192 697 | 18 787 217 | 19 726 578 | 20 712 907 |
| III. Usługi obce | 38 155 881 | 34 161 570 | 35 869 648 | 37 663 131 |
| IV. Podatki i opłaty | 200 933 | 207 431 | 209 506 | 211 601 |
| V. Wynagrodzenia | 56 375 338 | 49 885 502 | 51 382 068 | 52 923 530 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 12 293 887 | 11 747 280 | 11 345 161 | 11 685 515 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 766 837 | 772 230 | 810 841 | 851 383 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 460 | 0 | 0 | 0 |
| C. Zysk/Strata ze sprzedaży | -6 262 699 | -8 070 449 | -7 864 850 | -8 441 360 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 11 763 848 | 6 000 000 | 6 210 000 | 6 427 350 |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. Dotacje | 4 423 505 | 200 000 | 207 000 | 214 245 |
| III. Inne przychody operacyjne | 7 340 343 | 5 800 000 | 6 003 000 | 6 213 105 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 1 535 167 | 463 190 | 486 350 | 510 667 |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | | | |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | | | |
| III. Inne koszty operacyjne | 1 535 167 | 463 190 | 486 350 | 510 667 |
| F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej | 3 965 981 | -2 533 639 | -2 141 200 | -2 524 677 |
| G. Przychody finansowe | 11 743 | 8 047 | 8 329 | 8 620 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. Odsetki | 3 215 | 8 047 | 8 329 | 8 620 |
| III. Zysk ze zbycia inwestycji | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV. Aktualizacja wartości inwestycji | 0 | 0 | 0 | 0 |
| V. Inne | 8 528 | 0 | 0 | 0 |
| H. Koszty finansowe | 145 339 | 5 000 | 5 000 | 5 000 |
| I. Odsetki | 145 339 | 5 000 | 5 000 | 5 000 |
| II. Strata ze zbycia inwestycji | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III. Aktualizacja wartości inwestycji | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV. Inne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej | 3 832 386 | -2 530 592 | -2 137 871 | -2 521 057 |
| J. PODATEK DOCHODOWY | 16 373 | 0 | 0 | 0 |
| K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY) | | | | |
| L. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M) | 3 816 013 | -2 530 592 | -2 137 871 | -2 521 057 |
| wynik + amortyzacja | 8 777 022 | 3 926 321 | 4 319 042 | 3 935 856 |

Prognoza finansowa na lata 2020-2022 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że Szpital uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguluje również wszystkie zobowiązania.

W prognozie nie uwzględniono wszystkich przyszłych inwestycji, gdyż w przypadku gdy będą realizowane będą finansowane ze źródeł zewnętrznych. Wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków, a także w zakresie przychodów i kosztów.

Poziom aktywów w pozycji należności i środków pieniężnych będzie zależał od uzyskanego kontraktu i będzie stanowił w pozycji należności 1/12 kwoty kontraktu z NFZ. Poziom zobowiązań będzie przyrastał w wysokościach współmiernych do ponoszonej straty na działalności.

Aktywa trwałe będą równoważone rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż wszystkie istotne inwestycje, będą finansowane z funduszy zewnętrznych.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiągniętych wyników i poziomu pokrywanej straty przez Organ Tworzący.

Nadal największy udział przychodów przypadają będzie na przychody z kontraktu z NFZ, szpital planuje stale zwiększać finansowanie i rozwijać swoją działalność.

Przychody, a w przypadku szpitala kontrakt z NFZ determinuje koszty, nadal największy udział kosztów przypadają będzie na koszty bezpośrednie.

Tak jak już wspomniano powyżej, koszty funkcjonowania jednostki można przewidywać iż będą stale rosły. Sytuacja ta jest min. spowodowana zmieniającą się sytuacją społeczno – ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami oraz usługami obcymi – a w szczególności umowy cywilnoprawne z personelem medycznym. Największą część wydatków Szpital przeznacza na wynagrodzenia, stanowią one około 42 % wszystkich wydatków, potęgują również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie szpital jest zobowiązany opłacić - jest to 9 % ogółu wydatków. Kolejną grupą kosztów są usługi obce – 28%, z czego 17 % to umowy cywilnoprawne z personelem medycznym. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie 79 % wydatków - są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

Obliczone wskaźniki na lata 2021-2023:

| | | SPÓSÓB OBLICZENIA | | |
|---|---|-------------------|--------|--------|
| | | 2021 | 2022 | 2023 |
| WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | | | | |
| Wskaźnik zyskowności netto | Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe | -2,11% | -1,72% | -1,96% |
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | Wynik z działalności operacyjnej x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne | -2,1% | -1,7% | -2,0% |
| Wskaźnik zyskowności aktywów | Wynik netto x 100% / średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2. | -6,3% | -2,5% | -3,2% |
| SUMA | | | | |
| WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | | | | |
| 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 *nie uwzględnia należności i zobowiązań powyżej 12 m-cy | 0,74 | 0,92 | 1,02 |
| 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 | 0,56 | 0,75 | 0,84 |
| SUMA | | | | |
| WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | | | |

| | | | | |
|-----------------------------|---|-------|-------|-------|
| Wskaźnik rotacji należności | 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, średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2. | 32,22 | 28,38 | 26,91 |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań | 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, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2. | 25,95 | 19,61 | 19,89 |
| SUMA | WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | | | |
| Wskaźnik zadłużenia aktywów | (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa RAZEM | 27% | 28% | 30% |
| Wskaźnik wypłacalności | Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny | 1,53 | 1,84 | 2,42 |

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

II.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Wzrost przychodów w 2020 roku jest istotnie wyższy niż w latach ubiegłych, spowodowane jest to obecną sytuacją epidemiczną i zmianą sposobu finansowania SPZOZ w Kędzierzynie-Koźlu tj. stawki COVID. Z drugiej strony wiąże się to z wysokimi wymaganiami, które jednocześnie pociągają za sobą wyższe koszty działalności. Powrót do udzielania świadczeń z przed epidemii będzie wymagał istotnych nakładów na zabezpieczenie personelu i pacjenta. W związku z tym koszty w kolejnych latach będą rosły i wymagały utrzymania wyższego finansowania przez NFZ. Kontynuacja takiej sytuacji spowoduje, iż podmiot będzie bilansował się do poziomu amortyzacji i nie będzie wymagane stosowanie art. 59 ustawy o działalności leczniczej o pokrywaniu straty przez organ założycielski.

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Od 2 listopada 2020 r. w związku z wystąpieniem drugiej i trzeciej fali epidemii, szpital ponownie został przekształcony wyłącznie do leczenia chorych zakażonych wirusem Sars-cov-2 i w taki sposób funkcjonował do dnia 25 maja 2021r. Istnieje prawdopodobieństwo iż od lipca 2021 r. SPZOZ w Kędzierzynie-Koźlu powróci do przyjmowania pacjentów na zasadach takich jak z przed epidemii. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy opieki, na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez Szpital zwłaszcza w obecnej sytuacji związanej ze stanem zagrożenia epidemiologicznego w Polsce oraz światowym kryzysem związanym z COVID – 19 .

II.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył minimalne wynagrodzenie pracowników oraz wysokość minimalnej stawki godzinowej osób świadczących usługi na podstawie umów cywilnoprawnych. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, ale także kosztów usług sprzątnia, żywienia, a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety szpital nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.

Wysokość wynagrodzeń personelu medycznego, jaki i personelu niemedycznego działalności podstawowej podmiotu leczniczego reguluje ustawa z 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1471

ze zm.). Ustawowe minimum to iloczyn wskaźnika przypisanego danym grupom zawodowym i kwoty bazowej. Do określonych w ustawie kwot dochodzi się podwyższając co roku od 1 lipca pensje będące poniżej kwoty określonej w ustawie.

2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Jak wynika z rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej Szpitalowi są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne oraz ratowników medycznych .

Wobec tego, że jedna grupa zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

3. Wzrost kosztów podstawowej działalności :

- wzrastające ceny leków i materiałów medycznych wykorzystywanych w szpitalach, zwłaszcza środków ochrony osobistej i środków do dezynfekcji,
- podwyższone opłaty między innymi za prąd, wodę, wywóz śmieci,
- stale rosnące koszty pracowników medycznych zatrudnionych na umowach cywilnoprawnych,
- zwiększone koszty usług (np. catering, firmy sprzątające, usługi budowlane),

II.3. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Szpitala i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- Nie jest znany wpływ pandemii na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność szpitala.
- Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń w medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu.
- Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. W szczególności nie uwzględniają one kosztów zewnętrznego finansowania Szpitala. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym

utrzymaniu przez Szpital płynności finansowej jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności.

- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowanie świadczeń zdrowotnych, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala.
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Szpitala.
- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Szpitala. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową Szpitala.
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla Szpitala procesy przechodzenia na renty, emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.

D. PODSUMOWANIE RAPORTU

Szpital prezentuje stabilną sytuację finansową, utrzymywaną od wielu lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe i infrastrukturę, doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej jest szpitalem wieloprofilowym o ugruntowanej tradycji, posiada potencjał do rozwoju.

Najważniejszym celem dla kierownictwa SP ZOZ jest :

- Modernizacja sprzętu i aparatury medycznej (finansowanie w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych),
- Przeniesienie Oddziału Pediatrii do głównej lokalizacji SPZOZ (ul. Roosevelta 2),
- Przeniesienie Oddziału Geriatrii, Dermatologii, Pulmonologii do głównej lokalizacji SPZOZ (ul. Roosevelta 2),
- Pozyskanie kadr medycznych zainteresowanych pracą w SPZOZ,

- Optymalizacja wyników finansowych Szpitala,
- Poprawa efektywności wykorzystania zasobów wraz z weryfikacją świadczeń realizowanych w ramach outsourcing,
- Otrzymanie certyfikatu akredytacyjnego,
- Nawiązanie współpracy z uczelniami medycznymi oraz zawodowymi szkołami wyższymi.

Podstawową działalnością Samodzielnego Zespołu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Celem Szpitala jest równoważenie kosztów z przychodami. W związku z powyższym w wyniku dokonanej analizy ekonomicznej, uzyskanie w 2020 r. 52 pkt, pokazuje dobrą sytuację finansową jednostki.

Rok 2020 był rokiem szczególnym w związku z zaistniałą sytuacją epidemiczną. Dzięki stabilnemu finansowaniu ze strony NFZ, wsparciu podmiotów prywatnych, otrzymanymi nieodpłatnie zapasami materiałów z agencji rezerw materiałowych oraz otrzymanych dotacji, udało się osiągnąć dodatni wynik finansowy.

Kolejne lata 2021-2023 wskazują na utrzymanie poprawnej sytuacji płynnościowej z roku 2020. Osiągnięcie ujemnych wskaźników zyskowności pokazuje sytuację, która ograniczy poziom strat do poziomu nie większego od poziomu amortyzacji.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu
Jarosław Kończyło

.....
Podpis i pieczęćka Dyrektora

Kędzierzyn – Koźle, 27 maja 2021 r.