

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W KĘDZIERZYNIE-KOŻŁU

**Raport o sytuacji
ekonomiczno- finansowej**

za okres 1.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT	3
II. ODBIORCA RAPORTU I PODSTAWA PRAWNA JEGO SPORZĄDZENIA	7
III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2020 R.	8
B. ANALIZA FINANSOWA	16
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH W TYŚ. ZŁ.	16
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH W TYŚ. ZŁ.	19
III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE	21
C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2021-2023	29
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA	29
II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ	36
II.1. NIEPEWNOŚĆ W ZAKRESIE POZIOMU KONTRAKTOWANIA ŚWIADCZEŃ PRZEZ NFZ	36
II.2. WZROST KOSZTÓW PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI	36
II.3. INFORMACJE O ISTOTNYCH CZYNNIKACH RYZYKA NIE ZISZCZENIA SIĘ PROGNOZY	38
D. PODSUMOWANIE RAPORTU	38

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 Zespół na cele związane z potrzebami bytowymi pracowników i pacjentów,
 - 8.2. wynajmowaniu i dzierżawie nieruchomości użytkowanych przez Zespół na cele związane z ochroną zdrowia innym podmiotom świadczącym usługi medyczne;
 - 8.3. świadczeniu usług medycznych na zlecenie;
- 9) Wojewoda Opolski może nałożyć na Zespół 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, począwszy od wybuchu pandemii w marcu 2020 r. Decyzją Wojewody Jednostka nasza otrzymała polecenie przygotować Oddziały w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie - Koźlu, jako dedykowane osobom zagrożonym wirusem COVID – 19 od dnia 16 marca 2020 r. w celu zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem ww. wirusa. Z różnym nasileniem (w zależności od potrzeb i decyzji Wojewody) SPZOZ leczył pacjentów zakażonych COVID – 19 przez cały rok 2021 do 6 lutego 2022 r., a na Oddziale Dziecięcym do 31 marca 2022 r. łącznie.

- 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 Zespół 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

Okres rozliczeniowy roku 2021 stanowił przedłużenie okresu rozliczeniowego roku 2020. W związku z trwającą pandemią ryczałt PSZ w okresie od stycznia do maja był korygowany do poziomu jego faktycznego wykonania, pozostała kwota zagwarantowana w umowach rozliczana była z NFZ produktem: OPŁATA RYCZAŁTOWA ZA GOTOWOŚĆ DO UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ DLA SZPITALA KOORDYNUJĄCEGO ZABEZPIECZENIE COVID-19 W WOJEWÓDZTWIE. Ryczałt korygowany był też z powodu :

- wprowadzenia produktów finansowanych w ramach Funduszu Medycznego oraz związanego tym odrębnego finansowania świadczeń pediatrycznych (od stycznia 2021),
- wyłączenia AOS z finansowania ryczałtowego (od lipca 2021),
- przerwy w działalności oddziału wewnętrzznego,
- przeznaczenia 50 łóżek na leczenie pacjentów COVID (decyzja Wojewody) pod koniec grudnia 2021.

Wykonanie części ryczałtowej umowy PSZ w roku 2021 w w/opisanych warunkach zostało zrealizowane na poziomie blisko 90%. Wielkość realizacji ryczałtu była pochodną możliwości przyjęć pacjentów innych niż COVID-19.

Projekt rozporządzenia Ministra Zdrowia z dn.7 marca 2022 określając sposób wyliczania ryczałtu na rok 2022 ,wskazuje na zakończenie dwuletniego okresu rozliczeniowego 2020-2021. Wykonanie ryczałtu przez ostatnie dwa lata, nie miało wpływu na finansowanie ryczałtu w roku bieżącym, został on wyliczony na podstawie ilości jednostek rozliczeniowych sprawozdanych w roku 2019. NFZ wyliczył nową wartość ryczałtu do końca kwietnia 2022r.

Struktura organizacyjna i zasady zarządzania

Dyrektorem z dniem 01 marca 2018 r. jest :

- **Jarosław Kończyło**

Obszar działania SP ZOZ w Kędzierzynie – Koźlu obejmuje powiat kędzierzyńsko - 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 SPZOZ, poprzez tworzenie warunków dla prawidłowej realizacji zadań określonych w Statucie oraz organizację pracy w sposób zapewniający pełne wykorzystanie czasu pracy przez zatrudnionych w SPZOZ pracowników, a w szczególności:

- a) reprezentuje SPZOZ na zewnątrz,
- b) realizuje politykę kadrową SPZOZ,
- c) dokonuje czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników SPZOZ,
- d) dysponuje środkami finansowymi SPZOZ,
- 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 SPZOZ,
- h) wydaje i zatwierdza regulaminy obowiązujące w SPZOZ 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 SPZOZ,
- 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 Kędzierzyńsko – 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 SPZOZ,
 - c) nadzoruje organizowanie spraw obronnych i obrony cywilnej w SPZOZ,
 - 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 SPZOZ,
 - 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 SPZOZ w Kędzierzynie - Koźlu oparta jest o komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska. Strukturę organizacyjną dookreśla regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2022 Dyrektora SP ZOZ w Kędzierzynie - Koźlu z dnia 31.01.2022r. (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 2021 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 2021 roku

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu prowadzi działalność medyczną na podstawie umów zawartych z Opolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia. 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) podmiot leczniczy z Kędzierzyna-Koźła został zakwalifikowany jako szpital II stopnia. Wspomniana kwalifikacja obowiązywała do dnia 30 czerwca 2021 roku, a nowy wykaz szpitali zakwalifikowanych do sieci powinien zostać opublikowany w marcu 2021. Termin ten został wydłużony w wyniku nowelizacji ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych z 17 marca 2021 roku, do dnia 31 grudnia 2021 roku. Na podstawie nowelizacji ustawy o świadczeniach finansowanych ze środków publicznych oraz ustawy o finansach publicznych przedłużono obowiązywanie aktualnych wykazów świadczeniodawców zakwalifikowanych do sieci do dnia 30 czerwca 2022 a następnie, nowelizacja ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi z dnia 27 stycznia 2022 przedłuża po raz kolejny termin obowiązywania obecnego wykazu świadczeniodawców PSZ do końca roku 2022. Wymienione zmiany terminu obowiązywania kwalifikacji do sieci PSZ były podyktowane szczególnymi warunkami funkcjonowania szpitali w czasie pandemii Covid-19.

W roku 2021 został przedłużony również okres rozliczeniowy umów PSZ z roku 2020, początkowo do 31 czerwca 2021, a następnie do 31 grudnia 2021 roku. Oznacza to, że nie wyliczono nowej wartości ryczałtu na rok 2021, a podstawą wielu zmian planu rzeczowo-finansowego umowy był ryczałt określony na rok 2020. W I półroczu 2021 w miesiącach styczeń-maj, wartość ryczałtu była wstecznie modyfikowana w zależności od ilości wykonanych świadczeń. Z uwagi na trwającą pandemię i funkcję jaką pełnił SPZOZ, ryczałt nie mógł być zrealizowany w 100%. W roku 2021 SPZOZ w Kędzierzynie-Koźlu otrzymywał kilkakrotnie decyzje Wojewody w których był przekształcany na potrzeby leczenia chorych na COVID-19.

Ilość łóżek dla pacjentów zakażonych koronawirusem ograniczała dostęp do leczenia innych pacjentów. SPZOZ dokładał starań by móc przyjmować pacjentów COVID i nie zakażonych wirusem SARS-CoV-2 (tzw. praca w trybie hybrydowym). I tak w okresie do 22 marca 2021 roku SPZOZ przyjmował pracując w trybie hybrydowym. Następnie, do 26 maja 2021 został przeznaczony głównie do leczenia chorych zakażonych COVID-19. Przyjęcia chorych niezakażonych w trybie hospitalizacji zostały istotnie ograniczone. W okresie od 27 maja do 30 czerwca 2021 roku SPZOZ przyjmował pacjentów zakażonych COVID-19 posiadających schorzenia współistniejące (min. neurologiczne, ortopedyczne, okulistyczne, laryngologiczne, ginekologiczne i inne), jednocześnie były realizowane przyjęcia pacjentów niezakażonych COVID-19. Od 1 lipca do 21 grudnia 2021 przywrócono pełną bazę łóżkową do leczenia mieszkańców naszego powiatu. Wraz z kolejną falą pandemii od 22 grudnia 2021 Wojewoda Opolski przeznaczył 50 łóżek dla chorych zakażonych. Jednocześnie Oddział Dziecięcy przez istotną część roku funkcjonował na potrzeby przyjęć pacjentów zakażonych wirusem SARS-CoV-2. Dodatkowo w wybranych okresach przyjmował pacjentów również nie chorujących na COVID-19.

Podsumowując, brak możliwości realizacji ryczałtu rekompensowana była opłatą za gotowość do udzielania świadczeń wg sposobu obliczania określanego w Zarządzeniach Prezesa NFZ w sprawie zasad sprawozdawania oraz zasad sprawozdawania świadczeń opieki zdrowotnej związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

Dwuletni okres rozliczeniowy w 2021 roku obfitował również w szereg zmian nie związanych z pandemią, skutkujących korektą wartości ryczałtu .

Od 1 stycznia 2021 w wyniku przyjęcia ustawy o Funduszu Medycznym wyodrębniono z finansowania w formie ryczałtu wszystkie zakresy świadczeń przeznaczonych dla dzieci, których udzielanie stało się jednocześnie bezlimitowe. Jednocześnie świadczenia pediatryczne przesunięto z finansowania ryczałtowego do zakresów odrębnie finansowanych (Oddział Dziecięcy, świadczenia ortopedyczne i laryngologiczne dla dzieci).

Od 1 lipca 2021 roku na podstawie Zarządzenia Prezesa NFZ w sprawie szczegółowych warunków umów w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej z finansowania w formie ryczałtu zostają wyodrębnione świadczenia udzielane w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej. Na skutek wejścia w życie w/w Zarządzenia świadczenia te można rozliczać bezlimitowo, czyli zgodnie z ich rzeczywistym wykonaniem .

Poza umową podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń (PSZ) w roku 2021 SP ZOZ prowadził działalność medyczną z OOW NFZ na podstawie aneksowanych umów w rodzaju:

- leczenie szpitalne w tym programy lekowe,
- Koordynowana Opieka nad Kobieta w Cięży na II poziomie opieki perinatalnej (KOCII/III),

- rehabilitacja,
- programy profilaktyczne,
- podstawowa opieka medyczna,
- program pilotażowy - Dieta Mamy ,

a także na podstawie nowych umów zawartych z OOW NFZ w roku 2021 w rodzaju:

- ambulatoryjna opieka specjalistyczna - poradnia hepatologiczna
- program lekowy - DME
- program pilotażowy – profilaktyka 40+.

W związku z trwającą w 2021 roku pandemią kontynuowane były umowy z OW NFZ związane z finansowaniem świadczeń udzielanych na rzecz zakażonych wirusem Sars-Cov-2. Rozliczano hospitalizacje związane z leczeniem Covid-19, wykonane testy: PCR i antygenowe, wymazy i szczepienia. Poziom finansowania w tych umowach uzależniony był od ilości wykonanych i prawidłowo sprawozdanych świadczeń bez ograniczeń limitowych. Zgodnie z umową rozliczane były również takie produkty jak gotowość do udzielania świadczeń jako rekompensata utraconych środków na skutek ograniczenia bazy łóżkowej, gotowość punktów wymazowych.

Zgodnie z obowiązującym terminem 90 dni od zakończenia okresu rozliczeniowego 2020-2021, Opolski Oddział Wojewódzki NFZ przygotował aneksy rozliczające do poszczególnych umów dostosowując ich poziom finansowania do wartości rzeczywistego wykonania.

Zgodnie z *ustawą z 24 lutego 2022 roku o zmianie ustawy o świadczeniach finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw*, przy ustalaniu poziomu ryczałtu szpitalnego systemu zabezpieczenia obowiązującego w okresie rozliczeniowym roku 2022, punkt odniesienia stanowią dane sprawozdawcze i rozliczeniowe, finansowane w formie ryczałtu, za rok 2019.

Oznacza to wyłączenie poziomu realizacji ryczałtu z lat pandemii (2020-2021) z ustalania ryczałtu na bieżący okres rozliczeniowy.

realizacja umowy sieciowej 08R/10032/03/08/PSZ w latach 2019-2021

rok umowy	2019	2020	2021
wartość umowy	83 714 940,66	58 101 859,62	67 042 551,46
ryczałt	liczba punktów	liczba punktów	liczba punktów
CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA	4 197 447,73	2 038 062,63	2 865 775,37
GERIATRIA - HOSPITALIZACJA	2 664 636,19	1 649 361,52	2 546 052,27
DERMATOLOGIA I WENEROLOGIA - HOSPITALIZACJA	1 050 553,65	519 184,46	656 052,14
NEUROLOGIA - HOSPITALIZACJA	1 731 690,29	781 623,25	1 192 123,20
NEUROLOGIA - HOSPITALIZACJA - A48	2 599 513,94	1 614 731,80	1 989 647,28
ANESTEZIOLOGIA I INTENSYWNA TERAPIA - HOSPITALIZACJA	4 458 241,78	2 069 435,01	2 355 794,02
CHOROBY PŁUC - HOSPITALIZACJA	2 325 797,43	1 599 937,50	1 710 751,59
PEDIATRIA - HOSPITALIZACJA	2 625 746,04	1 085 908,19	0,00
POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY	4 480 128,59	1 835 319,63	2 590 776,79
CHOROBY WEWNĘTRZNE - HOSPITALIZACJA	6 085 671,92	1 301 695,45	2 731 203,21
ORTOPEDIA I TRAUMAT NARZ RUCHU - HOSPITALIZACJA	3 982 647,44	2 000 139,86	2 643 213,44
OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA	1 147 267,56	594 089,90	683 605,46
OTORYNOLARYNGOLOGIA - HOSPITALIZACJA	2 284 982,90	779 862,42	612 687,97
UROLOGIA - HOSPITALIZACJA	3 879 002,48	1 714 803,77	2 183 534,46
<i>suma realizacja świadczeń leczenie szpitalne</i>	43 513 327,94	19 584 155,39	24 761 217,20
<i>suma realizacja świadczeń poradnie specjalistyczne</i>	5 154 850,08	3 098 933,41	1 641 210,76
łącznie realizacja świadczeń realizowanych ryczałtowo	48 668 178,02	22 683 088,80	26 402 427,96

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Kędzierzyn-Koźle za okres 01.01.2021r. - 31.12.2021r.

ryczałt plan	48 150 053,04	34 980 109,00	33 615 171,00
wykonanie planu ryczałtu z uwzględnieniem ceny jednostki rozliczeniowej	101,08%	64,85%	89,34%

świadczenia odrębnie finansowane	wartość(zt)	wartość(zt)	wartość(zt)
ŚWIADCZENIA W SZPITALNYM ODDZIALE RATUNKOWYM	5 690 645,00	4 430 040,00	6 033 450,00 zł
ŚWIADCZENIA W SZPITALNYM ODDZIALE RATUNKOWYM - UE	118 186,40	34 269,00	69 242,85 zł
ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ	1 530 704,00	1 708 994,00	1 714 864,00
LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - (AMD)	686 710,41	690 996,29	762 425,17
PROGRAM LEKOWY - (AMD)	448 588,30	450 541,46	684 484,20
CHEMIOTERAPIA Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	6 589,04	1 448,20	2 138,13
SUBSTANCJE CZYNNY W CHEMIOTERAPII amb	983,78	346,36	282,52
NEONATOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY	16 890,20	10 101,60	x
NEONATOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - N20, N22, N23, N24,			
N25	3 276 609,08	582 766,60	x
POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - N01,			
N02, N03, N20	1 937 003,52	362 323,14	x
POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY -			
ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	358 269,00	411 857,00	523 602,18
CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM			
ONKOLOGICZNYM	319 501,68	77 157,00	109 627,62

ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄDU RUCHU - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA ENDOPROTEZOPLASTYKI STAWU BIODROWEGO I KOLANOWEGO	3 236 254,80	921 794,20	1 448 943,78
OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA - B18, B19	6 882 453,00	1 651 240,75	2 406 737,33
UROLOGIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	691 631,00	192 493,00	576 776,66
PEDIATRIA	x	x	1 956 295,26
WYODRĘBNIONE ZAKRESY DLA ŚWIADCZENIOBORCÓW PONIŻEJ 18 R.Ż szpital	x	x	371 350,17
w tym ŚWIADCZENIA W RAMACH FUNDUSZU MEDYCZNEGO szpital	x	x	33 546,72
inne	x	x	6 105,45
suma realizacja świadczeń leczenia szpitalne	25 201 019,21	11 526 368,60	8 918 011,32
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	418 387,26	1 311 137,26	5 193 078,61
w tym WYODRĘBNIONE ZAKRESY DLA ŚWIADCZENIOBORCÓW PONIŻEJ 18 R.Ż AOS	x	x	153 665,00
w tym ŚWIADCZENIA W RAMACH FUNDUSZU MEDYCZNEGO AOS	x	x	50 773,32
łącznie realizacja świadczeń	25 619 406,47	12 837 505,86	21 859 403,93
środki przeznaczone na podwyżki wynagrodzeń	9 971 839,88	10 276 234,90	11 505 115,60
RAZEM ryczałt + świadczenia odrębnie finansowane	83 741 299,39	58 093 849,76	66 979 690,53

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Kędzierzyn-Koźle za okres 01.01.2021r. – 31.12.2021r.

W strukturach SPZOZ działają poradnie specjalistyczne. Statystykę udzielonych porad w 2021 przedstawia poniższa tabela:

2019

2020

2021

Poradnia	Liczba przyjętych osób			Liczba przyjętych osób			Liczba przyjętych osób			dynamika 2020/2019	Liczba przyjętych osób			dynamika 2021/2020
	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	
alergologiczna dla dzieci i młodzieży	3980	0	3980	3217	0	3217	3104	0	3104	81%	0	3104	96,49%	
cukrzycowa	4631	2502	0	4066	2094	0	4513	2486	0	88%	2486	0	110,99%	
endokrynologiczna	6496	2895	4	5934	2636	7	6075	2944	11	91%	2944	11	102,38%	
gastrologiczna	3341	1799	0	1591	890	0	1505	898	4	48%	898	4	94,59%	
skórno-wenerologiczna	4381	1451	914	3329	1109	589	3483	1380	691	76%	1380	691	104,63%	
neurologiczna	1146	658	2	1182	701	0	1137	692	0	103%	692	0	96,19%	
leczenia bólu	2558	1418	0	2172	1033	0	2369	1339	0	85%	1339	0	109,07%	
gruźlicy i płuc	3952	2271	1	3386	1899	0	4356	2456	7	86%	2456	7	128,65%	
patologii noworodka i wczesniaka	1144	0	1144	825	0	825	869	0	869	72%	0	869	105,33%	

ginekologiczna (K) Koźle	6404	640	120	5049	379	59	79%	5426	669	119	107,47%
ginekologiczna (K) Kędzierzyn	6787	1125	179	6663	943	159	98%	6108	1226	212	91,67%
chorób sutka	4447	1212	35	3523	996	13	79%	4103	1165	31	116,46%
chirurgiczna	7814	2815	287	4776	1449	267	61%	5450	1840	354	114,11%
ortopedyczna Koźle	8263	2030	947	6038	1409	613	73%	6477	1752	656	107,27%
ortopedyczna Kędzierzyn	5754	1580	839	3485	938	382	61%	4523	1292	552	129,78%
preluskacyjna	2821	0	2821	2137	0	2137	76%	2410	0	2410	112,77%
okulistyczna Koźle	2826	1711	88	2683	1661	80	95%	2845	1671	94	106,04%
okulistyczna Kędzierzyn	1787	1209	47	1657	1174	21	93%	2161	1308	115	130,42%
laryngologiczna	2179	645	428	1409	484	264	65%	1114	407	170	79,06%
urologiczna	5583	3804	3	4035	2829	5	72%	6335	4382	11	157,00%
hepatologiczna	x	x	x	x	x	x	x	150	78	14	
RAZEM	86294	29765	11839	67157	22624	8638	78%	74513	27985	9424	110,95%

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Kędzierzyn-Koźle za okres 01.01.2021r. – 31.12.2021r.

B. ANALIZA FINANSOWA

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

w tys. zł.

Pozycje Bilansu	2020	2021	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021- 2020 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	62 696	64 496	103%	1 800	68%
Wartości niematerialne i prawne	629	324	52%	-305	0%
Rzeczowy majątek trwały	62 067	64 172	103%	2 105	68%
Inwestycje długoterminowe	0	0	100%	0	0%
Aktywa obrotowe	28 930	30 060	104%	1 130	32%
Zapasy	4 249	5 504	130%	1 255	6%
Należności krótkoterminowe	10 626	12 262	115%	1 635	13%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 620	12 255	115%	1 635	13%
Inwestycje krótkoterminowe	14 007	12 235	87%	-1 772	13%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	48	60	125%	12	0%
Suma aktywów	91 627	94 557	103%	2 930	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 2021 mimo trudnej sytuacji epidemicznej SPZOZ przy bardzo dużym wsparciu w postaci dotacji i darowizn przeprowadził szereg inwestycji, w tym:

1	Stan na dzień 01.01.2020	9 094 939,27
2	Koszty roku	8 172 386,44
	w tym:	
	Zakupy inwestycyjne	1 960 308,47
	Inwestycje - COVID - 19	6 143,32 zł

Modernizacja wentylacji i klimatyzacji - umowa DOI/SK/COVID-19/706/2020/545	315 680,00
Inwestycje -16-0003/19-00 - podniesienie wydajności leczenia chorób cywilizacyjnych w zakresie nowotworów (wyposażenie w sprzęt specjalistyczny - GINEKOLOGICZNY)	1 508 484,79 zł
Inwestycje - 16-0003/19-00 - COVID -zakup sprzętu medycznego	1 504 793,88
Inwestycje - Powiat um. ZK 9/2018 Przebudowa Bloku Operacyjnego	405 461,70
Inwestycje - BLOK Operacyjny 16-0034/17-00	1 384 169,12 zł
Inwestycje - EFRR-PROJEKT podniesienie wydajności leczenia chorób cywilizacyjnych w zakresie nowotworów (wyposażenie w sprzęt specjalistyczny - UROLOGICZNY) - um.RPOP.10.01.01.-16-00	943 832,36 zł
Inwestycje - 16-0022/17-00 -E-USŁUGI	17 859,60 zł
Inwestycje - 16-0034/20 - Opolskie Wspiera Szpitale	91 253,20 zł
Inwestycje - Nadbudowa Szpitala	34 400,00 zł
3 Inwestycje oddane do użytku	16 549 888,76
4 Środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2021	717 436,95

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.

w tys. zł.

Pozycje Bilansu	2020	2021	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021-2020 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	16 570	17 240	104%	670	18%
Kapitał (fundusz) podstawowy	15 975	15 975	100%	0	17%
Kapitał (fundusz) zapasowy	0	595		595	1%

Zysk/ strata z lat ubiegłych	-3 221	0	0%	3 221	0%
Zysk/ strata netto	3 816	670	18%	-3 146	1%
Kapitały obce	86 351	89 159	103%	2 808	94%
Rezerwy na zobowiązania	9 433	14 218	151%	4 785	15%
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 275	2 039	160%	764	2%
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0%	0	0%
Zobowiązania krótkoterminowe	21 406	18 857	88%	-2 549	20%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 019	9 803	98%	-216	10%
Rozliczenia międzyokresowe	44 217	44 242	100%	25	47%
Suma pasywów	91 627	94 557	103%	2 930	100%

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 18 857 tys. zł składają się:

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości: 9 803 tys. zł.
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 4 298 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 3 647 tys. zł za miesiąc grudzień 2021 r.
- inne zobowiązania , na które składają się zobowiązania z tyt. zakupów inwestycyjnych w kwocie 996 tys. zł.
- Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych : 113 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 2021 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 tys. zł.

w tys. zł.

Wyszczególnienie	2020	2021	Dynamika 2021-2020%	Dynamika 2021- 2020 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Przychody ze sprzedaży	128 684	149 467	116%	20 783	92%
Amortyzacja	4 961	8 229	166%	3 268	5%
Zużycie materiałów i energii	22 193	24 117	109%	1 924	15%
Usługi obce	38 156	47 218	124%	9 063	29%
Podatki i opłaty	201	414	206%	213	0%
Wynagrodzenia	56 375	67 914	120%	11 538	42%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	12 294	11 895	97%	-399	7%
Pozostałe koszty rodzajowe	767	797	104%	30	0%
Zysk/Strata ze sprzedaży	-6 263	-11 118	178%	-4 855	x
Pozostałe przychody operacyjne	11 764	12 919	110%	1 155	8%
Pozostałe koszty operacyjne	1 535	1 083	71%	-453	1%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	718	-7 784	-1084%	-8 502	x
Przychody finansowe	12	1	6%	-11	0%
Koszty finansowe	145	22	15%	-123	0%
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	3 832	697	18%	-3 136	x
Zysk/strata brutto	3 832	697	18%	-3 136	x
Podatek dochodowy	16	27	163%	10	0%
Zysk/Strata netto	3 816	670	18%	-3 146	x

Ogólny wynik jednostki za 2021 r. ostatecznie zamyka się zyskiem netto w wysokości 670 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 2021 r. w stosunku do roku 2020 r. miały wpływ umowy zawarte z NFZ związane z funkcjonowaniem SPZOZ w Kędzierzynie – Koźlu dedykowanego do zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. :

08R/10032/19/1/2021 (gotowość do udzielania świadczeń , świadczenia medyczne)
08R/10032/19/1/2021/2 (dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym)
08R/10032/19/1/2021/3 (testy antygenowe)
08R/10032/19/1/2021/4 (szczepienia przeciwko Sars-Cov-2)
08R/10032/19/2/2021 (testy PCR)
08R/10032/19/3/2021 (szczepienia)

Ponadto, SPZOZ 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 2021 r. została przedstawiona w poniższej tabeli:

UDZIAŁ KOSZTÓW W PRZYCHODACH

Wyszczególnienie	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Materiały i energia	18%	17%	16%	18%	17%	17%
Usługi obce	29%	30%	32%	32%	31%	30%
Podatki i opłaty	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Wynagrodzenia	44%	44%	45%	48%	46%	45%
Ubezpieczenia społeczne i inne	9%	10%	8%	8%	10%	10%
Pozostałe koszty rodzajowe	1%	1%	1%	1%	1%	1%

Tabela przedstawia strukturę kosztów w SPZOZ. 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 SPZOZ, 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 SPZOZ jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. SPZOZ organizacją „non profit” i najistotniejszym celem jego 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%	0,41%	3
	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%	0,44%	3
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%	0,00%	3
	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 2021. Dodatnie 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 0,41% co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (w przedziale od 0% do 2%) uzyskując tym samym ocenę 3 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 2021 r. osiągnął wartość tego wskaźnika w wysokości 0,44% 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 SPZOZ w Kędzierzynie- Koźlu na koniec 2020 r. wynosi 0,0 % co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0 % - 3,0 %) uzyskując ocenę 3 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)	1,60	12
	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	1,10	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 SPZOZ w Kędzierzynie-Koźlu wynosi 1,60 co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 1,50 do 3) uzyskując ocenę 8 pkt. W porównaniu z rokiem 2020 wartość tego wskaźnika wzrosła. Świadczy to o tym, że Szpital w 2021 r. posiadał bardzo dobrą zdolność do

regulowania zobowiązań. Na dzień 31.12.2021 r. wartość zobowiązań wymagalnych stanowiła zaledwie 14,40 zł. (była to niezapłacona Nota Odsetkowa, o której umorzenie SPZOZ wystąpił do kontrahenta)

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

Poziom wskaźnika szybkiej płynności wynosi 1,10 i mieści się w przedziale 3 tabeli (powyżej 1,00 do 2,50) uzyskując 13 pkt. Jest to bardzo wysoka wartość 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)	27,95	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	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	24,20	7

zobowiązań (w dniach)	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 SPZOZ w Kędzierzynie-Koźlu wynosi 27,95 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując ocenę 3 pkt. Oznacza, że spłata należności przysługujących SPZOZ przeciętnie biorąc następuje w okresie około 28 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 SPZOZ w Kędzierzynie - Koźlu wynosi 24,20 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%	34,98%	10
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	1,92	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 SPZOZ w Kędzierzynie – Koźlu świadczy o niezależności finansowej.

Wskaźnik zadłużenia aktywów SPZOZ w Kędzierzynie – Koźlu wynosi 34,98% 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 SPZOZ w Kędzierzynie-Koźlu wynosi 1,92, 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 SPZOZ nie ma trudności z wywiązywaniem się z zobowiązań kredytowych.

5. Podsumowanie Oceny :

Lp	Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena uzyskana za 2021 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
I. Wskaźniki zyskowności			9	15
1.	wskaźnik zyskowności netto	0,41%	3	5
2.	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,44%	3	5
3.	wskaźnik zyskowności aktywów	0,00%	3	5
II. Wskaźniki płynności			25	25
1.	wskaźnik bieżącej płynności	1,60	12	12
2.	wskaźnik szybkiej płynności	1,10	13	13
III. Wskaźniki efektywności			10	10
1.	wskaźnik rotacji należności	27,95	3	3
2.	wskaźnik rotacji zobowiązań	24,20	7	7
IV. Wskaźniki zadłużenia			16	20
1.	wskaźnik zadłużenia aktywów	34,98%	10	10
2.	wskaźnik wypłacalności	1,92	6	10
Ocena łączna			60	70

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2022-2024

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 2022-2024 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 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 2022. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania finansowania z NFZ na rok 2022 r. Należy mieć na uwadze, że wartości te są bardzo trudne do oszacowania, z uwagi na sytuację epidemiczną jaka miała miejsce w latach 2020-2021 oraz trwającego obecnie kryzysu gospodarczego, który jest wynikiem pandemii ale również jest związany z wybuchem wojny na Ukrainie.

W 2021 r. SPZOZ w Kędzierzynie-Koźlu działał zgodnie z decyzjami Wojewody, które określały ilość łóżek przeznaczonych dla osób zakażonych wirusem COVID-19. Działalność SPZOZ była znacznie ograniczona, co miało bezpośredni wpływ na dostępność do leczenia pacjentów naszego powiatu oraz możliwość realizacji założonego planu realizacji ryczałtu. Do dnia 22 marca 2021 roku SPZOZ działał w formie hybrydowej przyjmując zarówno pacjentów zakażonych Covid-19 jak i pozostałych. Następnie, do 26 maja 2021 został przeznaczony głównie do leczenia chorych zakażonych COVID-19 przyjmując zarówno pacjentów wymagających hospitalizacji z powodu Covid-19 jak i zakażonych wymagających leczenia z powodu innych schorzeń. Przyjęcia chorych niezakażonych zostały znacznie ograniczone. W okresie od 27 maja do 30 czerwca 2021 roku SPZOZ przyjmował pacjentów zakażonych COVID-19, ale wyłącznie wymagających specjalistycznego leczenia szpitalnego oraz niezakażonych. Od 1 lipca do 21 grudnia 2021 przywrócono pełną bazę łóżkową do leczenia mieszkańców naszego powiatu. Wraz z kolejną falą pandemii od 22 grudnia 2021 Wojewoda Opolski przeznaczył 50 łóżek dla chorych zakażonych. Miało to istotny wpływ na poziom przychodów i kosztów w 2021 r.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności SPZOZ, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomie 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, energii i gazu, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług, który jest wynikiem kryzysu ekonomicznego i galopującej inflacji, która ma miejsce zarówno w Polsce jak i na Świecie. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2022 roku. Jego skalę jest trudno określić.

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

Założenia makroekonomiczne

Założenia dotyczące przychodów i kosztów warlant realny

Rok		2022	2023	2024
Wskaźnik wzrostu przychodów ze sprzedaży usług	%	100,00%	104,50%	104,50%
Wskaźnik wzrostu kosztów	%	100,00%	103,00%	103,00%
Wskaźnik wzrostu opłat i podatków	%	100,00%	101,00%	101,00%
Wskaźnik wzrost płac	%	100,00%	103,00%	103,00%

Wskaźniki rotacji

Wskaźniki rotacji		2022	2023	2024
szybkość obrotu zapasów	dni	13,33	6,88	3,74
szybkość obrotu należności	dni	31,64	26,59	26,79
szybkość obrotu zobowiązań	dni	25,00	22,00	21,00

Nakłady inwestycyjne

		2022	2023	2024
Inwestycja w nieruchomości	PLN	1 100 000,00		
Inwestycja w WNIP	PLN			
Inwestycja w środki trwałe o niskiej wartości	PLN			
Inwestycja w maszyny i urządzenia	PLN			
Inwestycja w inne środki trwałe	PLN	3 979 350,00		
		5 079 350,00		

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%

W związku z faktem iż publiczny sektor opieki zdrowotnej nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez SPZOZ będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. W chwili obecnej Narodowy Fundusz Zdrowia limituje finansowanie usług zdrowotnych. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie finansowania w Narodowym Funduszu Zdrowia na nie zmniejszonym poziomie. Wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Poziom wykonania świadczeń kształtuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszty wynagrodzeń stanowią istotną część kosztów działalności operacyjnej rachunku zysków i strat. Zgodnie z danymi GUS za rok 2021 wzrost nominalnego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia był najwyższy w sekcji opieka zdrowotna i pomoc społeczna na tle wzrostów wynagrodzeń w gospodarce narodowej.

Mając na uwadze powyższe 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 2022.

Obliczenia wykonano w wartościach nominalnych. Trudnym jest do oszacowania wielkość inflacji wraz jednoczesnym wyliczeniem kosztu pieniądza w czasie.

Prognoza finansowa -wariant realny

Rachunek zysków i strat	2022	2023	2024
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	123 256 001	128 802 521	134 598 634
B. Koszty działalności operacyjnej	140 781 583	146 269 799	149 986 104
I. Amortyzacja	9 000 000	8 900 000	8 500 000
II. Zużycie materiałów i energii	21 961 483	22 620 327	23 298 937
III. Usługi obce	39 812 876	40 000 000	41 200 000
IV. Podatki i opłaty	237 056	239 427	241 821
V. Wynagrodzenia	58 551 631	60 308 180	62 117 425
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 358 519	13 316 046	13 715 528
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	860 018	885 819	912 393
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	-17 525 582	-17 467 278	-15 387 470
D. Pozostałe przychody operacyjne	9 942 000	10 389 390	10 856 913
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			

II. Dotacje	1 322 000	1 381 490	1 443 657
III Inne przychody operacyjne	8 620 000	9 007 900	9 413 256
E. Pozostałe koszty operacyjne	200 000	206 000	212 180
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-7 783 582	-7 283 888	-4 742 737
G. Przychody finansowe	1 000	1 000	1 045
H. Koszty finansowe	20 000	5 000	5 000
I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	-7 802 582	-7 287 888	-4 746 692
J. PODATEK DOCHODOWY	0	0	0
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)			
L. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	-7 802 582	-7 287 888	-4 746 692
wynik + amortyzacja	1 197 418	1 612 112	3 753 308

Prognoza finansowa na lata 2022-2024 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że SPZOZ uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguluje również wszystkie zobowiązania.

W prognozie nie uwzględniono inwestycji, które mogą być 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 finansowania i będzie stanowił w pozycji należności 1/12 kwoty kontraktu z NFZ. Poziom zobowiązań będzie przyrastał w wysokościach współmiernych do ponoszonej straty na działalności.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiągniętych wyników.

Nadal największy udział przychodów przypadając będzie na przychody z kontraktu z NFZ, SPZOZ planuje stale zwiększać finansowanie i rozwijać swoją działalność (szczególnie w zakresach Nielimitowanych, odrębnie finansowanych).

Poniżej przedstawiono procentowy udział kosztów bezpośrednich w stosunku do osiągniętych przychodów ze sprzedaży.

UDZIAŁ KOSZTÓW W PRZYCHODACH

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Materiały i energia	16%	18%	18%	17%
Usługi obce	32%	32%	31%	31%
w tym umowy cywilnoprawne	20%	20%	20%	20%
Podatki i opłaty	0%	0%	0%	0%
Wynagrodzenia	45%	48%	47%	46%
Ubezpieczenia społeczne i inne	8%	8%	10%	10%
Pozostałe koszty rodzajowe	1%	1%	1%	1%

Zgodnie z powyższym zestawieniem koszty stałe będą rosły w stosunku do osiągniętych przychodów. Sytuacja ta jest min. determinowana zmieniającą się sytuacją gospodarczą. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami oraz usługami obcymi – a w szczególności umowy cywilnoprawne z personelem medycznym. Największą część wydatków SPZOZ przeznacza na wynagrodzenia, stanowią one około 45 % wszystkich wydatków, potęgują również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie SPZOZ jest zobowiązany opłacić - jest to 8 % ogółu wydatków. Kolejną grupą kosztów są usługi obce – 32 %, z czego 20 % to umowy cywilnoprawne z personelem medycznym. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie 73 % wydatków - są one zależne od rodzaju udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

Obliczone wskaźniki na lata 2022-2024:

SPOSÓB OBLICZENIA		2022	2023	2024
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	-5,86%	-5,24%	-3,26%
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	-5,84%	-5,23%	-3,26%
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.	-2,2%	-2,4%	-1,7%
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	1,08	0,93	0,66

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	0,68	0,64	0,49
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.	31,63	25,07	23,81
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.	27,10	23,99	23,18
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Wskaźnik zadłużenia aktywów	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa RAZEM	31%	35%	38%
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny	2,60	11,82	-10,07

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

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

Wzrost przychodów w 2021 roku jest wyższy niż w latach ubiegłych, spowodowane jest to sytuacją epidemiczną i zmianą sposobu finansowania SPZOZ w Kędzierzynie-Koźlu. Z drugiej strony wiąże się to z wysokimi wymaganiami, które jednocześnie pociągają za sobą wyższe koszty działalności. Powrót do udzielania świadczeń sprzed epidemii będzie wymagał istotnych nakładów na zabezpieczenie personelu i pacjenta. Istnieje prawdopodobieństwo iż szczególnie w I kwartale 2022 roku wykonanie ryczałt PSZ oraz świadczeń odrębnie finansowanych nie będzie odzwierciedlało potencjału tutejszego podmiotu leczniczego. Będzie to związane z pracą w trybie htrybrydowym tutejszego SPZOZ (min. 50 łózek dorośli COVID-19, 17 łózek dzieci COVID-19) w pierwszych miesiącach roku 2022.

Szacuje się że koszty działalności w kolejnych latach będą rosły i będą wymagały utrzymania wyższego finansowania przez NFZ. Kontynuacja takiej sytuacji spowoduje, iż podmiot będzie bilansował się do poziomu amortyzacji. Nie będzie wymagane stosowanie art. 59 ustawy o działalności leczniczej o pokrywaniu straty przez organ założycielski.

Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy na świadczenia medyczne, na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania ryczałtu. 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 SPZOZ.

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 oraz kosztów usług sprzątnia, żywienia, a także innych usług świadczonych na rzecz SPZOZ przez podmioty zewnętrzne. Niestety, dodatkowe środki przekazywane przez Płatnika są niewystarczające by pokryć wzrastające zobowiązania z tego tytułu.

Wysokość wynagrodzeń personelu medycznego, jaki i personelu niemedycznego działalności podstawowej podmiotu leczniczego reguluje ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego

wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1801). Ustawowe minimum to iloczyn współczynnika pracy określonego dla danej grupy zawodowej i kwoty bazowej – przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym podwyżkę Rokroczna podwyżka wynagrodzenia zasadniczego przysługuje od 01 lipca, jeżeli jego wartość jest niższa od najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego w w/w ustawie.

2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

W roku 2021 nastąpiło ustawowe podwyższenie współczynników pracy dla wszystkich grup zawodowych wyszczególnionych w załączniku do ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Skutkiem zmiany był wyższy wzrost wynagrodzenia zasadniczego w stosunku do roku poprzedniego. Zmodyfikowane regulacje płacowe uchylły zasady dotyczące odrębnych strumieni finansowania (dodatkowe środki dla pielęgniarek i ratowników). Dodatkowo od dnia 01 października 2021 r. na mocy zmian wprowadzonych Ustawą z dnia 17 listopada 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wynagrodzenie członków zespołów ratownictwa medycznego (lekarzy, pielęgniarek, ratowników medycznych) uległo wzrostowi o 30 % stawki godzinowej.

Wobec faktu iż 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,
- podwyższone opłaty między innymi za gaz , energię , 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 SPZOZ i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- Sytuacja SPZOZ w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które SPZOZ w dużej części nie posiada wpływu.
- Finansowanie NFZ w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewnia pełnego pokrycia poniesionych kosztów. Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowanie świadczeń zdrowotnych, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej SPZOZ.
- 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 SPZOZ.
- Istotnie trudnym jest określenie w najbliższych latach kształtu rynku usług medycznych w Polsce. Proponowane zmiany mogą narzucać dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą SPZOZ.
- Deficyt personelu i oczekiwania płacowe mogą być istotnym czynnikiem powodującym zagrożenie funkcjonowania komórek SPZOZ .

D. PODSUMOWANIE RAPORTU

SPZOZ prezentuje stabilną sytuację finansową, utrzymywaną od wielu lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe (szczególnie unowocześniane w ostatnich kilkudziesięciu miesiącach – czego dowodem jest wysokość amortyzacji) 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 :

- Nadbudowa głównej lokalizacji Szpitala o dodatkowe 2 piętra (ul. Roosevelta 2, Skrzydło A1) - Przeniesienie Oddziału Geriatrii, Pediatrii, Pulmonologii, Dermatologii,
- Optymalizacja wyników finansowych SPZOZ,

- Poprawa jakości i bezpieczeństwa opieki medycznej w SPZOZ poprzez kontynuację zakupu nowoczesnego sprzętu medycznego,
- Otrzymanie certyfikatu akredytacyjnego Centrum Monitorowania Jakości (CMJ)
- Poprawę efektywności wykorzystania zasobów wraz z weryfikacją świadczeń realizowanych w ramach outsourcing.

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 SPZOZ jest równoważenie kosztów z przychodami. W związku z powyższym w wyniku dokonanej analizy ekonomicznej, uzyskanie w 2021 r. 60 pkt , pokazuje dobrą sytuację finansową jednostki.

Rok 2021 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 2022-2024 wskazują na utrzymanie poprawnej sytuacji płynnościowej. Osiąganie 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 Kończuło.....

Podpis i pieczęć Dyrektora

Kędzierzyn – Koźle, 31 maja 2022 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu

Katarzyna Czuz

