

# **SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W KĘDZIERZYNIE-KOŻŁU**

**Raport o sytuacji  
ekonomiczno- finansowej**

**za okres 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.**



# SPIS TREŚCI RAPORTU

<b>A. CZĘŚĆ OGÓLNA</b>	<b>3</b>
I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT	3
II. ODBIORCA RAPORTU I PODSTAWA PRAWNA JEGO SPORZĄDZENIA	7
III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2022 ROKU	7
<b>B. ANALIZA FINANSOWA</b>	<b>16</b>
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH W TYŚ. ZŁ.	16
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH W TYŚ. ZŁ.	18
III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE	20
<b>C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2023 - 2025</b>	<b>27</b>
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA	27
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 ISTOTNYCH CZYNNIKACH RYZYKA NIE ZISZCZENIA SIĘ PROGNOZY	34
<b>D. PODSUMOWANIE RAPORTU</b>	<b>35</b>



## 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 koronawirusem 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. włącznie.

- 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.

W wykonywaniu zadań, zespół współpracuje z:

- innymi zespołami opieki zdrowotnej na obszarze województwa, szczególnie z zespołami sąsiadującymi,
- Wojewódzkim Centrum Medycznym oraz specjalistycznymi zespołami opieki zdrowotnej,
- Regionalnym Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa,
- Wojewódzką i właściwą Powiatową Stacją Sanitarno-Epidemiologiczną,
- szpitalami klinicznymi i innymi jednostkami klinicznymi akademii medycznych i instytutów,
- innymi zakładami opieki zdrowotnej,
- organami nadzoru farmaceutycznego,
- instytucjami wykonującymi zadania z zakresu pomocy społecznej,
- organizacjami społecznymi i stowarzyszeniami,

- samorządem terytorialnym oraz sejmikiem samorządowym,
- samorządami zawodowymi pracowników medycznych oraz związkami zawodowymi.

SP ZOZ w Kędzierzynie - Koźlu udziela świadczeń zdrowotnych na zasadach określonych w obowiązujących przepisach prawa oraz umowach z dysponentami środków.

Zakładami leczniczymi Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu wykonującego działalność leczniczą są.:

- Szpital wielospecjalistyczny,
- Ośrodek leczenia ambulatoryjnego i diagnostyki,

w których to pionach świadczenia zdrowotne udzielają:

- jednostka stacjonarnej opieki zdrowotnej,
- jednostki ambulatoryjnej opieki zdrowotnej,
- ratownictwo medyczne i transport sanitarny,
- zakłady i pracownie diagnostyki medycznej,
- jednostka medycyny szkolnej,

a w obszarze zadań administracyjnych:

- komórki administracyjne,
- samodzielne stanowiska.

Poziom ryczałtu na rok 2022 został ustalony na podstawie liczby jednostek rozliczeniowych zrealizowanych i sprawozdanych do OW NFZ w roku 2019.

## **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 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 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 za rok obrotowy 2022 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 2022 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. Wspomniana kwalifikacja obowiązywała do dnia 30 czerwca 2021 roku. Szczególne warunki w których funkcjonowały szpitale w czasie pandemii spowodowały kilkukrotne przesunięcia terminu

kwalifikacji do sieci. Stąd dopiero dnia 30 września 2022 na podstawie przepisu art. 95n ust. 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2021 poz. 1285 z późn. zm.) Dyrektor Opolskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia działając w imieniu Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia ogłosił listę szpitali zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów sieci. Nasza placówka ponownie została zakwalifikowana jako szpital II stopnia. Kwalifikacja ta obowiązuje od dnia 01-01-2023 do 30-06-2027.

Od 22 grudnia 2021 do 6 lutego 2022 decyzją Wojewody Opolskiego przeznaczono 50 łóżek dla pacjentów zakażonych Covid-19. Od dnia 1 kwietnia, wraz z przywróceniem pełnej działalności oddziału pediatrycznego, szpital w całości stał się dostępny dla pacjentów naszego powiatu. Odtąd pacjenci zakażeni Covid-19 byli przyjmowani do szpitala i rozliczani z płatnikiem zgodnie z ogólnie obowiązującymi zasadami określonymi w Zarządzeniach Prezesa NFZ w rodzaju hospitalizacja.

W związku z sytuacją epidemiczną wzorem lat ubiegłych OW NFZ korygował wartość ryczałtu PSZ. Brak możliwości realizacji ryczałtu był rekompensowany finansowaniem gotowości do udzielania świadczeń. Poziom ryczałtu na rok 2022 został ustalony na podstawie liczby jednostek rozliczeniowych zrealizowanych i sprawozdanych do OW NFZ w roku 2019. Z uwagi na rosnące koszty funkcjonowania szpitali, w tym wynagrodzeń personelu, w ciągu roku trzykrotnie zmieniano cenę jednostki ryczałtu (punktu) z 1,16 w styczniu zł do 1,62 zł w sierpniu. W kwietniu 2022 roku zgodnie z zaleceniem Ministra Zdrowia w celu ograniczenia skutków inflacji dokonano wzrostu wyceny jednostek rozliczeniowych o 4,5 %. Następnie na podstawie Ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw z dnia 26 maja 2022 nastąpiła zmiana sposobu finansowania wynagrodzeń w podmiotach leczniczych. Zostały zlikwidowane współczynniki korygujące ustalane na podstawie list zatrudnionych, stanowiące osobny strumień pieniędzy z NFZ. Od 1 lipca 2022 r. wynagrodzenia są finansowane wyłącznie w wycenie świadczeń, która od tego dnia wzrosła do poziomu 1,59 zł. Od dnia 1 sierpnia 2022 r. ponownie zwiększona została cena jednostki sprawozdawczej w ryczałcie systemu zabezpieczenia z 1,59 zł do 1,62 zł. Jednocześnie o 2 pkt proc. zostały zwiększone współczynniki korygujące dla świadczeniodawców zakwalifikowanych II poziomu PSZ do wartości 1,03. Miało to na celu zbilansowanie się działalności świadczeniodawców realizujących umowę PSZ w jej części ryczałtowej. Wszystkie wymienione zmiany znalazły odzwierciedlenie w aneksach do umów z OW NFZ.

Poza umową podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń (PSZ) w roku 2022 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,

a także na podstawie nowych umów zawartych z OOW NFZ w roku 2022 w rodzaju: leczenie szpitalne-program lekowy skierowany do osób chorych na stwardnienie rozsiane.

Od lipca 2022 roku powstał program lekowy leczenia chorych na choroby siatkówki jako połączenie programu AMD i DME. W ramach tego programu zarówno kontynuowano terapię wcześniej leczonych pacjentów jak i przyjmowano kolejnych chorych.

Zgodnie z obowiązującym terminem 90 dni od zakończenia okresu rozliczeniowego roku 2022 Opolski Oddział Wojewódzki NFZ przygotował aneksy rozliczające do poszczególnych umów dostosowując ich poziom finansowania do wartości rzeczywistego wykonania.

Poziom realizacji umów zawarty jest w tabelach.

realizacja umowy sieciowej 08R/10032/03/08/PSZ w latach 2019-2022

rok umowy	2019	2020	2021	2022
wartość umowy	83 714 940,66	58 101 859,62	67 042 551,46	104 349 303,09
ryczałt	liczba punktów	liczba punktów	liczba punktów	liczba punktów
CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA	4 197 447,73	2 038 062,63	2 865 775,37	4 791 470,89
GERIATRIA - HOSPITALIZACJA	2 664 636,19	1 649 361,52	2 546 052,27	3 238 531,88
DERMATOLOGIA I WENEROLOGIA - HOSPITALIZACJA	1 050 553,65	519 184,46	656 052,14	726 196,74
NEUROLOGIA - HOSPITALIZACJA	1 731 690,29	781 623,25	1 192 123,20	2 662 279,75
NEUROLOGIA - HOSPITALIZACJA - A48	2 599 513,94	1 614 731,80	1 989 647,28	4 845 507,44
ANESTEZJOLOGIA I INTENSYWNA TERAPIA - HOSPITALIZACJA	4 458 241,78	2 069 435,01	2 355 794,02	3 994 351,00
CHOROBY PŁUC - HOSPITALIZACJA	2 325 797,43	1 599 937,50	1 710 751,59	1 949 997,57
PEDIATRIA - HOSPITALIZACJA	2 625 746,04	1 085 908,19	0,00	0,00
POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY	4 480 128,59	1 835 319,63	2 590 776,79	3 995 674,81
CHOROBY WEWNĘTRZNE - HOSPITALIZACJA	6 085 671,92	1 301 695,45	2 731 203,21	7 473 581,96
ORTOPEDIA I TRAUMAT NARZ RUCHU - HOSPITALIZACJA	3 982 647,44	2 000 139,86	2 643 213,44	3 756 095,20
OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA	1 147 267,56	594 089,90	683 605,46	1 096 242,84
OTORYNOLARYNGOLOGIA - HOSPITALIZACJA	2 284 982,90	779 862,42	612 687,97	892 228,38
UROLOGIA - HOSPITALIZACJA	3 879 002,48	1 714 803,77	2 183 534,46	3 624 284,19
suma realizacja świadczeń leczenie szpitalne	43 513 327,94	19 584 155,39	24 761 217,20	43 046 442,64
suma realizacja świadczeń poradnie specjalistyczne	5 154 850,08	3 098 933,41	1 641 210,76	0,00
<b>łącznie realizacja świadczeń realizowanych ryczałtowo</b>	<b>48 668 178,02</b>	<b>22 690 291,13</b>	<b>26 402 427,96</b>	<b>43 046 442,64</b>
ryczałt plan liczba punktów		32 519 973,00	29 645 811,00	42 393 639,96
ryczałt plan wartość (zł)	48 150 053,04	34 980 109,00	33 615 171,00	59 977 995,07
wykonanie planu ryczałtu (%)	101,08%	69,77%	89,05%	101,54%

świadczenia odrębnie finansowane	wartość(zł)	wartość(zł)	wartość(zł)	wartość(zł)
ŚWIADCZENIA W SZPITALNYM ODDZIALE RATUNKOWYM	5 690 645,00	4 430 040,00	6 033 450,00 zł	8 151 089,00
ŚWIADCZENIA W SZPITALNYM ODDZIALE RATUNKOWYM - UE	118 186,40	34 269,00	69 242,85 zł	73 791,00
ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ	1 530 704,00	1 708 994,00	1 714 864,00	2 128 116,30
LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - leczenie pacjentów z chorobami siatkówki	686 710,41	690 996,29	762 425,17	888 457,24
PROGRAM LEKOWY - leczenie pacjentów z chorobami siatkówki	448 588,30	450 541,46	684 484,20	1 249 909,84
CHEMIOTERAPIA Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	6 589,04	1 448,20	2 138,13	2 748,60
SUBSTANCJE CZYNNE W CHEMIOTERAPII amb	983,78	346,36	282,52	191,40
NEONATOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY	16 890,20	10 101,60	x	x
NEONATOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - N20, N22, N23, N24, N25	3 276 609,08	582 766,60	x	x
POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - N01, N02, N03, N20	1 937 003,52	362 323,14	x	x
POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	358 269,00	411 857,00	523 602,18	1 098 211,20
CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	319 501,68	77 157,00	109 627,62	282 610,92
ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄDU RUCHU - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA ENDOPROTEZOPLASTYKI STAWU BIODROWEGO I KOLANOWEGO	3 236 254,80	921 794,20	1 448 943,78	3 943 798,88
OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA - B18, B19	6 882 453,00	1 651 240,75	2 406 737,33	3 919 572,94
UROLOGIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	691 631,00	192 493,00	576 776,66	1 787 202,44
PEDIATRIA	x	x	1 956 295,26	3 271 812,38
WYODRĘBNIONE ZAKRESY DLA ŚWIADCZENIOBORCÓW PONIŻEJ 18 R.Ż szpital w tym ŚWIADCZENIA W RAMACH FUNDUSZU MEDYCZNEGO szpital	x	x	371 350,17	992 479,64
POZOSTAŁE	x	x	33 546,72	81 344,54
suma realizacja świadczeń leczenie szpitalne	25 201 019,21	11 526 368,60	8 918 011,32	27 789 991,78
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	418 387,26	1 311 137,26	5 193 078,61	10 234 802,46
w tym WYODRĘBNIONE ZAKRESY DLA ŚWIADCZENIOBORCÓW PONIŻEJ 18 R.Ż AOS	x	x	153 665,00	208 523,55

Report o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Kędzierzyn-Koźle, 2022

w tym ŚWIADCZENIA W RAMACH FUNDUSZU MEDYCZNEGO AOS		x	x	50 773,32	29 075,14
łącznie realizacja świadczeń	25 619 406,47		12 837 505,86	21 859 403,93	38 024 794,24
środki przeznaczone na podwyżki wynagrodzeń	9 971 839,88		10 276 234,90	11 505 115,60	6 269 942,74
<b>RAZEM ryczałt + świadczenia odrębnie finansowane</b>	<b>83 741 299,39</b>		<b>58 093 849,76</b>	<b>66 979 690,53</b>	<b>104 272 732,05</b>

**pozostałe umowy realizowane OW NFZ w latach 2020-2022**

umowa	realizacja 2020 (zł)	realizacja 2021 (zł)	realizacja 2022 (zł)
08R/10032/11/SOK KOORDYNOWANA OPIEKA NAD KOBIETĄ W CIAŻY NA II LUB III POZIOMIE OPIEKI PERINATALNEJ (KOCII/III)	2 495 136,00	4 696 952,50	7 230 256,02
08R/10032/05/REH ŚWIADCZENIA W RODZAJU REHABILITACJA	284 414,48	467 016,35	638 647,87
08R/10/PRO ŚWIADCZENIA W RODZAJU PROGRAMY PROFILAKTYCZNE	53 617,30	91 348,65	121 340,54
08R/10032/18/05/PPZ PROGRAM PILOTAŻOWY -DIETA MAMY	29 429,40	19 000,80	x
08R/10032/03/01/SZP DERMATOLOGIA I WENEROLOGIA SPECJALISTYCZNA - HOSPITALIZACJA	78 098,00	36 878,00	42 817,44
08R/10032/0113/POZ ŚWIADCZENIA PORADNI MEDYCYNY SZKOLNEJ	588 420,00	573 820,35	613 771,72
08R/10032/02/01/AOS PORADNIA HEPATOLOGICZNA	x	16 061,49	61 085,06
08R/10032/03/05/SZP PROGRAM LEKOWY DME	x	129 995,28	350 425,90
08R/10032/PPZ/18/08 PROGRAM 40+	x	326 810,00	207 268,62
<b>razem</b>	<b>3 529 115,18 zł</b>	<b>5 901 078,14 zł</b>	<b>9 265 613,17</b>

umowy związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19				
umowa	realizacja 2020 (zł)	realizacja 2021 (zł)	realizacja 2022(zł)	
08R/10032/19/1/2020 (gotowość do udzielania świadczeń )	43 439 734,99 zł	24 991 972,95	999 774,63 zł	
08R/10032/19/1/2020/2 (dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym)	734 634,62 zł	1 816 729,82	0,00	
08R/10032/19/1/2020/3 (testy antygenowe)	4 118,94 zł	277 347,87	23 263,24 zł	
08R/10032/19/1/2020/4 (szczepienia przeciwko Sars-Cov-2)	4 348,04 zł	3 246 703,33	0,00	
08R/10032/19/2/2020 (testy PCR)	5 324 795 zł	7 639 930,00	1 377 908,12 zł	
08R/10032/19/3/2020 (szczepienia przeciwko grypie)	1 019,48 zł	0,00	0,00	
08R/10032/19/4/2021 od marca 2021 (świadczenia medyczne)	X	7 210 557,91	230 874,00 zł	
pozostałe ( faktura za świadczenia ,gotowość, testy wykonane w III 2020)	3 456 624,21 zł	0,00	0,00	
<b>razem</b>	<b>52 965 275,28 zł</b>	<b>45 183 241,88</b>	<b>2 631 819,99 zł</b>	

W strukturach Szpitala działają poradnie specjalistyczne.

Statystykę udzielonych porad w 2022 przedstawia poniższa tabela:

Poradnia	2020			2021			2022			dynamika P/L
	Liczba przyjętych osób			Liczba przyjętych osób			Liczba przyjętych osób			
	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	3 217	0	3 217	3 104	0	3 104	3 688	0	3 688	118,81%
cukrzycowa	4 066	2 094	0	4 513	2 486	0	4 560	2 606	0	101,04%
endokrynologiczna	5 934	2 636	7	6 075	2 944	11	6 020	2 944	22	99,09%
gastrologiczna	1 591	890	0	1 505	898	4	2 775	1 617	1	184,39%
skórno-wenerologiczna	3 329	1 109	589	3 483	1 380	691	3 888	1 401	739	111,63%
neurologiczna	1 182	701	0	1 137	692	0	1 151	706	0	101,23%
leczenia bólu	2 172	1 033	0	2 369	1 339	0	2 606	1 494	0	110,00%
gruźlicy i płuc	3 386	1 899	0	4 356	2 456	7	3 907	2 279	2	89,69%
patologii noworodka i wcześniaka	825	0	825	869	0	869	1 021	0	1 021	117,49%
ginekologiczna (K) Koźle	5 049	379	59	5 426	669	119	5 766	669	194	106,27%



ginekologiczna (K) Kędzierzyn	6 663	943	159	98%	6 108	1 226	212	91,67%	5 840	1 226	190	95,61%
chorób sutka	3 523	996	13	79%	4 103	1 165	31	116,46%	4 163	1 190	21	101,46%
chirurgiczna	4 776	1 449	267	61%	5 450	1 840	354	114,11%	5 932	1 840	220	108,84%
ortopedyczna Koźle	6 038	1 409	613	73%	6 477	1 752	656	107,27%	7 058	1 844	832	108,97%
ortopedyczna Kędzierzyn	3 485	938	382	61%	4 523	1 292	552	129,78%	4 802	1 485	653	106,17%
preluskacyjna	2 137	0	2 137	76%	2 410	0	2 410	112,77%	2 205	0	2 205	91,49%
okulistyczna Koźle	2 683	1 661	80	95%	2 845	1 671	94	106,04%	2 760	1 588	131	97,01%
okulistyczna Kędzierzyn	1 657	1 174	21	93%	2 161	1 308	115	130,42%	2 055	1 169	134	95,09%
laryngologiczna	1 409	484	264	65%	1 114	407	170	79,06%	1 392	435	307	124,96%
urologiczna	4 035	2 829	5	72%	6 335	4 382	11	157,00%	6 915	4 676	0	109,16%
hepatologiczna	x	x	x	x	150	78	14	457,00%	457	179	0	304,67%
<b>RAZEM</b>	<b>67 157,00</b>	<b>22 624,00</b>	<b>8 638,00</b>	<b>78%</b>	<b>74 513</b>	<b>27 985</b>	<b>9 424</b>	<b>110,95%</b>	<b>78 961</b>	<b>29 348</b>	<b>10 360</b>	<b>105,97%</b>

Report o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Kędzierzyn-Koźle, 2022

## B. ANALIZA FINANSOWA

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

Pozycje Bilansu	2021	2022	Dynamika 2022-2021 %	Dynamika 2022-2021 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	64 496	60 060	93%	-4 436	78%
Wartości Niematerialne i Prawne	324	106	33%	-218	0%
Rzeczowy Majątek Trwały	64 172	59 954	93%	-4 218	77%
Inwestycje długoterminowe	0	0	0%	0	0%
Aktywa obrotowe	30 061	17 376	58%	-12 685	22%
Zapasy	5 504	4 082	74%	-1 422	5%
Należności krótkoterminowe	12 262	11 524	94%	-738	15%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 255	11 520	94%	-735	15%
Inwestycje krótkoterminowe	12 236	1 718	14%	-10 518	2%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60	52	87%	-8	0%
<b>Suma aktywów</b>	<b>94 557</b>	<b>77 436</b>	<b>82%</b>	<b>-17 121</b>	<b>100%</b>

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe - 78 % wartości aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

W roku 2022 mimo trudnej sytuacji finansowej Szpital przy dużym wsparciu w postaci dotacji i darowizn przeprowadził szereg inwestycji, w tym:

<b>1</b>	<b>Stan na dzień 01.01.2022</b>	<b>717 436,95</b>
<b>2</b>	<b>Koszty roku</b>	<b>3 430 198,69</b>
	w tym:	
	Zakupy inwestycyjne – sprzęt medyczny	1 585 882,80 zł
	Modernizacja oddziałów szpitalnych	577 419,81 zł
	Inwestycje - 16-0003/19-00 - COVID -zakup sprzętu medycznego	639 910,00 zł
	Inwestycje - NFZ 68/2022/BBlICD - cyberbezpieczeństwo	247 230,00 zł

	Inwestycje - MZ finans100% um 1/14/102/2022/706/677 Cystoskop	379 756,08 zł
3	Inwestycje oddane do użytku	3 449 940,19
4	<b>Środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2022</b>	<b>697 695,45</b>

Na „Środki trwałe w budowie” - na dzień 31.12.2022 r. składają się :

- Rozbudowa Szpitala Zespólonego Budynek A w Kędzierzynie - Koźlu, ul. Roosevelta 2.  
Inwestycja będzie kontynuowana po otrzymaniu lub wypracowaniu środków finansowych na zakończenie budowy. Na dzień 31.12.2021 r. pozostaje w stadium realizacji - **wartość : 663 295,45 zł.**
- Projekt - Nadbudowa Szpitala - **wartość: 34. 400,00 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	2021	2022	Dynamika 2022-2021 %	Dynamika 2022-2021 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
<b>Kapitały własne</b>	<b>17 240</b>	<b>10 344</b>	60%	-6 896	13%
Kapitał ( fundusz) podstawowy	15 975	15 975	100%	0	21%
Kapitał (fundusz) zapasowy	595	1 265	213%	670	2%
Zysk/ strata z lat ubiegłych	0	0	0%	0	0%
Zysk/ strata netto	670	-6 896	-1029%	-7 566	-9%
<b>Kapitały obce</b>	<b>77 317</b>	<b>67 092</b>	87%	-10 225	87%
Rezerwy na zobowiązania	14 218	9 743	69%	-4 475	13%
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 039	2 169	106%	130	3%
Zobowiązania długoterminowe	0	0			
Zobowiązania krótkoterminowe	18 857	21 764	115%	2 907	28%
a) kredyty i pożyczki	0	2 823	0%	2 823	4%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 803	9 348	95%	-455	12%
Rozliczenia międzyokresowe	44 242	35 585	80%	-8 656	46%
<b>Suma pasywów</b>	<b>94 557</b>	<b>77 436</b>	<b>82%</b>	<b>-17 121</b>	<b>100%</b>

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 21 764 tys. zł. składają się:

- kredyty i pożyczki ( kredyt obrotowy w linii rachunku ): 2 823 tys. zł.,
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości: 9 348 tys. zł.
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 4 845 tys. zł. na które składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT .
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 4 086 tys. zł za miesiąc grudzień 2022 r.
- Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych : 81 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 2022 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 toczącymi się postępowaniami 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, darowizn i itp.

## II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH w tys. zł.

Wyszczególnienie	2021	2022	Dynamika 2022-2021%	Dynamika 2022-2021 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>149 467</b>	<b>133 849</b>	90%	-15 619	90%
Amortyzacja	8 229	8 787	107%	558	6%
Zużycie materiałów i energii	24 117	24 688	102%	571	16%
Usługi obce	47 218	46 765	99%	-454	30%
Podatki i opłaty	414	429	104%	15	0%
Wynagrodzenia	67 914	60 657	89%	-7 257	39%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	11 895	12 474	105%	579	8%
Pozostałe koszty rodzajowe	797	886	111%	89	1%
<b>Zysk/Strata ze sprzedaży</b>	<b>-11 118</b>	<b>-20 837</b>	187%	-9 720	x
Pozostałe przychody operacyjne	12 919	14 863			
Pozostałe koszty operacyjne	1 083	894	83%	-189	1%

<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej</b>	<b>-6 868</b>	<b>-4 649</b>	<b>68%</b>	<b>2 219</b>	<b>x</b>
Przychody finansowe	1	2	302%	1	0%
Koszty finansowe	22	30	135%	8	0%
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	697	-6 896	-990%	-7 593	x
Zysk/strata brutto	697	-6 896	-990%	-7 593	x
Podatek dochodowy	27	0	0%	-27	0%
<b>Zysk/Strata netto</b>	<b>670</b>	<b>-6 896</b>	<b>-1029%</b>	<b>-7 566</b>	<b>x</b>

Ogólny wynik jednostki za 2022 r. ostatecznie zamyka się stratą netto w wysokości 6 896 tys. zł. Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 90 % 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.

**Struktura kosztów rodzajowych w 2022 r. została przedstawiona w poniższej tabeli:**

#### **UDZIAŁ KOSZTÓW W PRZYCHODACH**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Materiały i energia	16%	18%	17%	16%	16%
Usługi obce	32%	35%	34%	33%	33%
<b>w tym umowy cywilnoprawne</b>	<b>19%</b>	<b>18%</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>
Podatki i opłaty	0%	0%	0%	0%	0%
Wynagrodzenia	45%	45%	44%	44%	43%
Ubezpieczenia społeczne i inne	8%	9%	9%	10%	9%
Pozostałe koszty rodzajowe	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
<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>			
wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%	-4,64%	0
	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%	-4,62%	0
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%	-8,0%	0
	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 ujemne wartości, co jest wynikiem uzyskania straty netto za rok 2022. Ujemne wartości wskaźników informują o niebilansowaniu się prowadzonej działalności, gdzie koszty podmiotu przewyższają przychody.

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 -4,64% co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (w przedziale poniżej 0% ) uzyskując tym samym ocenę 0 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. Niestety w obecnej sytuacji gospodarczej, przy tak wysokim wskaźniku inflacji ( 16,6 % na koniec grudnia 2022 r.) coraz trudniej jest tą równowagę utrzymać.

**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 osiąganych przez inne szpitale.

Z uwagi na charakter działalności szpitali, nie zakłada się jego maksymalizacji. SPZOZ w Kędzierzynie-Koźlu w 2022 r. osiągnął wartość tego wskaźnika w wysokości - 4,44 % co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli ( w przedziale poniżej 0 )uzyskując tym samym oceną 0 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 2022 r. wynosi -8,0 % co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0 ) uzyskując ocenę 0 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
<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>			
wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0,40	0
	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	0,12	0
	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 0,40 co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,60) uzyskując ocenę 0 pkt. W porównaniu z rokiem 2021 wartość tego wskaźnika spadła, co świadczy o tym, że zdolność Szpitala do regulowania bieżących zobowiązań znacznie się pogorszyła. W prawdzie na dzień 31.12.2022 r. wartość zobowiązań wymagalnych wynosiła 25 062,47 zł. ale Szpital był już zmuszony skorzystać prawie w całości z posiadanego w linii rachunku kredytu obrotowego.

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

**Poziom wskaźnika szybkiej płynności** wynosi 0,12 i mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,50) uzyskując 0 pkt. Niestety, świadcząca o tym, że Szpital na dzień 31.12.2022 r. posiada bardzo słabą 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
<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>			
<b>Wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b>	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	32,43	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		
<b>Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</b>	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	26,11	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 32,42 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując ocenę 3 pkt. Oznacza, że spłata należności przysługujących Szpitalowi przeciętnie następuje w okresie około 32 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 26,11 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 średnio co 26 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
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>			
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	40,69%	8
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	3,05	4
	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 świadczy o niezależności finansowej.

Wskaźnik zadłużenia aktywów Szpitala w Kędzierzynie – Koźlu wynosi 41 % co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 40 % do 60% ) uzyskując ocenę 8 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 3,05, co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (od 2,00 do 4,00) uzyskując tym samym ocenę 4 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 2022 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
<b>I.</b>	<b>Wskaźniki zyskowności</b>		<b>0</b>	<b>15</b>
1.	wskaźnik zyskowności netto	-4,67%	0	5
2.	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-4,62%	0	5
3.	wskaźnik zyskowności aktywów	-8,00%	0	5
<b>II.</b>	<b>Wskaźniki płynności</b>		<b>0</b>	<b>25</b>
1.	wskaźnik bieżącej płynności	0,40	0	12
2.	wskaźnik szybkiej płynności	0,12	0	13
<b>III.</b>	<b>Wskaźniki efektywności</b>		<b>10</b>	<b>10</b>
1.	wskaźnik rotacji należności	32,42	3	3
2.	wskaźnik rotacji zobowiązań	26,11	7	7
<b>IV.</b>	<b>Wskaźniki zadłużenia</b>		<b>12</b>	<b>20</b>
1.	wskaźnik zadłużenia aktywów	40,69%	8	10
2.	wskaźnik wypłacalności	3,05	4	10
	<b>Ocena łączna</b>		<b>22</b>	<b>70</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej (Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej), SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu, uzyskał 22 punkty, na 70 możliwych. Stanowi to 31 % maksymalnej liczby punktów. Wartość punktowa wskaźników SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu, kształtuje się na niskim poziomie, z uwagi na fakt uzyskania na koniec 2022 r. straty netto, która ma bezpośredni wpływ na większość wskaźników. Powyższe wskazuje na pogorszenie się sytuacji ekonomiczno-finansowa Szpital w porównaniu z 2021 rokiem, wówczas Szpital uzyskał ocenę 60 pkt.

## **C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2023 - 2025**

### **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 2023-2025 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 2023 skorygowanego o dane oraz informacje uzyskane po zakończeniu pierwszego kwartału 2023 roku. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023.

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 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 2023 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		2022	2023	2024	2025
Wskaźnik wzrostu przychodów ze sprzedaży usług	%	100,00%	119,00%	112,00%	110,00%
Wskaźnik wzrostu kosztów	%	100,00%	117,00%	108,00%	108,00%
Wskaźnik wzrostu opłat i podatków	%	100,00%	101,00%	101,00%	101,00%
Wskaźnik wzrost płac	%	100,00%	115,00%	110,00%	110,00%

Wskaźniki rotacji		2022	2023	2024	2025
Wskaźniki rotacji					
szybkość obrotu zapasów	dni	13,07	10,41	9,21	6,51
szybkość obrotu należności	dni	32,43	28,41	25,75	23,23
szybkość obrotu zobowiązań	dni	26,00	19,00	19,00	22,00
<b>Nakłady inwestycyjne</b>					
Inwestycja w nieruchomości	PLN	577 419,81	1 640 820,00		
Inwestycja w WNIP	PLN				
Inwestycja w środki trwałe o niskiej wartości	PLN				
Inwestycja w maszyny i urządzenia	PLN	2 852 781,88	1 597 672,30		
Inwestycja w środki transportu - ambulans	PLN		430 000,00		
		3 430 201,69	3 668 492,30	0,00	0,00

Stawki amortyzacji		Realne %
<b>Stawki amortyzacyjne dla składników majątku trwałego</b>		
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		25,00%

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 2023.

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	2025
<b>A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	133 848 680	159 276 223	178 389 370	196 228 307
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>154 685 912</b>	<b>175 794 419</b>	<b>193 862 362</b>	<b>210 549 781</b>
I. Amortyzacja	8 786 711	7 158 363	8 500 000	8 500 000
II. Zużycie materiałów i energii	24 687 805	28 100 796	30 348 860	32 776 768
III. Usługi obce	46 764 765	55 458 823	59 895 529	64 687 171
IV. Podatki i opłaty	429 291	237 166	239 538	241 933
V. Wynagrodzenia	60 656 908	69 820 000	76 802 000	84 482 200
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 473 777	13 983 573	16 957 887	18 653 670
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	886 105	1 035 698	1 118 554	1 208 038
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	550	0	0	0
<b>C. Zysk/Strata ze sprzedaży</b>	<b>-20 837 232</b>	<b>-16 518 196</b>	<b>-15 472 992</b>	<b>-14 321 474</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>14 863 113</b>	<b>9 718 967</b>	<b>8 675 534</b>	<b>7 693 088</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	407			
II. Dotacje	289 930	156 727	175 534	193 088
III. Inne przychody operacyjne	14 572 776	9 562 240	8 500 000	7 500 000
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>893 780</b>	<b>250 000</b>	<b>270 000</b>	<b>291 600</b>
<b>F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej</b>	<b>-6 867 898</b>	<b>-7 049 229</b>	<b>-7 067 458</b>	<b>-6 919 986</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>2 039</b>	<b>5 000</b>	<b>5 950</b>	<b>6 664</b>
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>30 069</b>	<b>50 000</b>	<b>70 000</b>	<b>100 000</b>
<b>I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej</b>	<b>-6 895 928</b>	<b>-7 094 229</b>	<b>-7 131 508</b>	<b>-7 013 322</b>
<b>J. PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>L. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)</b>	<b>-6 895 928</b>	<b>-7 094 229</b>	<b>-7 131 508</b>	<b>-7 013 322</b>
wynik + amortyzacja	<b>1 890 783</b>	<b>64 134</b>	<b>1 368 492</b>	<b>1 486 678</b>

Prognoza finansowa na lata 2023-2025 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 przypadają 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	2025
Materiały i energia	16%	18%	17%	16%	16%
Usługi obce	32%	35%	34%	33%	33%
<b>w tym umowy cywilnoprawne</b>	<b>19%</b>	<b>18%</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>
Podatki i opłaty	0%	0%	0%	0%	0%
Wynagrodzenia	45%	45%	44%	44%	44%
Ubezpieczenia społeczne i inne	8%	9%	9%	10%	10%
Pozostałe koszty rodzajowe	1%	1%	1%	1%	1%

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 45 % wszystkich wydatków, potęgują również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie szpital 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 to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.



Obliczone wskaźniki na lata 2023-2025 :

SPÓSÓB OBLICZENIA		2023	2024	2025
<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>				
Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	-4,20%	-3,81%	-3,44%
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	-4,17%	-3,78%	-3,39%
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.	-9,2%	-9,5%	-9,7%
<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>				
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	0,66	0,46	0,37
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	0,04	0,13	0,15
<b>SUMA</b>				
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.	28,41	25,75	23,23

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.	18,79	18,74	21,79
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>				
Wskaźnik zadłużenia aktywów	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa RAZEM	39%	44%	54%
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny	9,17	-8,33	-3,54

## **II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ**

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

Zmiana finansowania przez NFZ w okresie 2022 w stosunku do roku 2021 miała wpływ na istotny spadek przychodów ze sprzedaży i wynikała z zaprzestania zabezpieczenia łóżkowego dedykowanego dla pacjentów COVID-19. Jednocześnie wysokość ryczału na rok 2022 została ustalona w oparciu o liczbę jednostek rozliczeniowych zrealizowanych i sprawozdanych do OW NFZ w roku 2019. Liczba jednostek ustalona w roku 2019, nie odzwierciedlała potencjału osobowego i sprzętowego SPZOZ Kędzierzyn-Koźle w roku 2022. Ponadto w obszarze świadczeń odrębnie finansowanych (poza ryczałtem) zostały zaproponowane przez NFZ limity przyjęte w roku 2019, niestety nie odzwierciedlają one realnego zapotrzebowania na świadczenia zdrowotne w proponowanych zakresach.

Zniwelowanie długu zdrowotnego wobec pacjentów SPZOZ wymagać będzie zwiększonego zakresu ilości przyjęć szpitalnych i ambulatoryjnych. Istnieje prawdopodobieństwo iż możliwość zwiększonej realizacji wykonywania świadczeń zdrowotnych będzie finansowane przez Publicznego Płatnika. Nie mniej jednak istnieją uzasadnione obawy iż ich realizacja nie będzie wprost proporcjonalna.

### **II.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności**

#### **1. Podwyższenie stawek minimalnych, wzrost wynagrodzeń personelu medycznego**

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, kosztów usług sprzątnięcia, żywienia, a także innych usług świadczonych na rzecz SPZOZ przez podmioty zewnętrzne.

Finansowanie wzrostów wynagrodzeń realizowane jest poprzez wzrost wyceny punktu. Zmiany wyceny punktowych dotyczą wszystkich zakresów które SPZOZ Kędzierzyn-Koźle posiada zakontraktowane. Wzrosty ceny za punkt dotyczą również świadczeń których podmiot leczniczy z Kędzierzyna-Koźla nie jest w stanie zrealizować. Utracone przychody tytułem podaży wybranych świadczeń dotyczy w szczególności:

- Oddział Okulistyczny: spadek ilości zabiegów usunięcia zaćmy o ok. 55% w stosunku do roku 2019r.,
- Oddział Położniczo-Ginekologiczny: spadek ilości porodów o ok. 25% w stosunku do 2019r.,
- Oddział Dermatologiczny: spadek ilości ciężkich chorób dermatologicznych o ok. 50% do roku 2019r.,

Spadek ilości przyjęć wybranych świadczeń w roku 2022 w stosunku do roku 2019, wprost proporcjonalnie wpływał na zmniejszone przychody SPZOZ Kędzierzyn-Koźle.

Mając na uwadze powyższe, dodatkowe środki przekazywane przez Płatnika były niewystarczające 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 – przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego przysługuje od 01 lipca, jeżeli jego wartość jest od najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego w w/w ustawie.

Jednocześnie, 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 – było przesłanką do presji płacowej innych grup zawodowych i osób pracujących w oparciu o inną formę zatrudnienia niż umowa o pracę.

## 2. Wzrost kosztów podstawowej działalności w zakresie:

- Cen leków i materiałów medycznych wykorzystywanych w Szpitalu;
- Prąd, ogrzewanie, woda;
- Usług outsourcingowych (żywienie chorych, sprzątanie, histopatologia i innych);
- Usług remontowo-budowlane;
- Innych.

### II.3. Informacje 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.

- Sytuacja SPZOZ 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 podmiot leczniczy 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 SPZOZ;
- 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;
- Deficyt personelu i oczekiwania płacowe mogą być istotnym czynnikiem powodującym zagrożenie funkcjonowania komórek SPZOZ.

#### **D. PODSUMOWANIE RAPORTU**

Szpital posiada stabilną sytuację finansową, pomimo faktu odnotowania straty finansowej za rok 2022. Ponadto, posiada w wybranych komórkach nowoczesne zaplecze sprzętowe i infrastrukturę. Jednocześnie dysponuje doświadczonym zespołem pracowników, zapewniając dobrą jakość obsługi. Potwierdzeniem powyższego jest ilość przyjętych pacjentów w części szpitalnej jak i ambulatoryjnej.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej jest szpitalem wieloprofilowym o ugruntowanej tradycji, posiadającym potencjał do rozwoju. Istotnym wyzwaniem z którym SPZOZ w Kędzierzynie-Koźlu się mierzy jest nieprawidłowa (i nieaktualna) wycena procedur medycznych oraz niedoszacowanie wielkości ryczałtu PSZ do potrzeb pacjentów i możliwości realizacyjnych tutejszego podmiotu leczniczego.

Celami strategicznymi, długofalowymi Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu jest :

- Nadbudowa głównego budynku przy ulicy Roosevelta 2 w Koźlu, celem przeniesienia wszystkich lokalizacji stacjonarnych SPZOZ (Oddziały: Dziecięcy, Geriatrii, Pulmonologii, Dermatologii);
- Modernizacja sprzętu i aparatury medycznej (finansowanie w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych, Funduszu Medycznego i innych);
- Utworzenie na bazie Oddziałów szpitalnych kolejnych Oddziałów Klinicznych UO Opole;
- Bieżący dopływ kadr medycznych zainteresowanych pracą w SPZOZ;

- Zwiększenie przychodów ze sprzedaży;
- Zwiększenie rentowności świadczeń medycznych;
- Otrzymanie certyfikatu akredytacyjnego Centrum Monitorowania Jakości;
- Zwiększenie ilości miejsc specjalizacyjnych w komórkach stacjonarnych SPZOZ (dotyczy również pozyskania miejsc w komórkach dotychczas nie realizujących specjalizacji).

Podsumowując, aktualizacja wyceny procedur medycznych, zwiększenie finansowania w ramach finansowania NFZ, realizacja celów strategicznych (w szczególności przeniesienie wszystkich lokalizacji stacjonarnych do głównego budynku SPZOZ) – jest kluczowym czynnikiem wpływającym na prawidłowe funkcjonowanie tutejszego podmiotu leczniczego. To znaczy takie które zmniejszy poziom straty generowanej przez SPZOZ przy jednoczesnej poprawie sytuacji płynności finansowej.

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu

*Jarosław Kończyło*

**Podpis i pieczętka Dyrektora**

**Kędzierzyn – Koźle, 31 maja 2023 r.**

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu

*Katarzyna Czuż*