

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023 R.
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
MINISTERSTWA SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI OPOLU
sporządzony w dniu 29.05.2023 r. na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r.
o działalności leczniczej

Opole, maj 2024r.

1. WSTĘP

Rok 2023 był rokiem, w którym jednostka wróciła do pełnej działalności statutowej. Istotnym elementem mającym wpływ na działalność jednostki, a przede wszystkim na ujemny wynik finansowy, była sytuacja geopolityczna, a co za tym idzie sytuacja gospodarcza, która skutkowała znacznym wzrostem kosztów, m.in. takich jak: obsługa odsetkowa kredytu BGK, dostawy materiałów i usług.

Ważnym elementem 2023 r. był dalszy wzrost wynagrodzeń pracowników Zakładu, które to koszty miały być pokryte ze środków NFZ, jednak brak było w dalszym ciągu pełnego pokrycia finansowego. Jednostka do wzrostu wynagrodzeń zarówno na umowę o pracę, jak i umowy kontraktowe dopłacała i nadal dopłaca ok. 100 tys. zł miesięcznie z własnych środków finansowych, począwszy od lipca 2022r.

Za 2023r. Zakład wygenerował nadwykonania o wartości ok.1,6mln.zł, które do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie zostały zapłacone przez OOW NFZ.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2023 r.

Zmiany, jakich dokonano w strukturze organizacyjnej SP ZOZ MSWiA w Opolu w 2023 roku:

- a) wykreślono z Regulaminu Organizacyjnego SP ZOZ MSWiA w Opolu stanowisko Tłumacza,
- b) dodano stanowisko Radcy Prawnego oraz określono zakres jego zadań,
- c) uaktualniono zakres zadań Działu Spraw Pracowniczych i Organizacyjnych,
- d) uaktualniono zakres zadań Specjalisty ds. Zamówień Publicznych,
- e) uaktualniono zakres zadań Koordynatora ds. Kontroli Zarządczej,
- f) wykreślono z Regulaminu Organizacyjnego SP ZOZ MSWiA w Opolu stanowisko Specjalisty ds. Marketingu, a obowiązki rozdzielono pomiędzy Pełnomocnika ds. Systemu Zarządzania Jakością oraz Koordynatora ds. Kontroli Zarządczej,
- g) uaktualniono zakres zadań Komitetu Transfuzjologicznego.

W odniesieniu do liczby łóżek nie nastąpiły żadne zmiany i SP ZOZ MSWiA w Opolu nadal posiada 76 łóżek według następującego podziału:

- a) Oddział Chirurgiczny Ogólny – 18 łóżek,
- b) Oddział Ginekologiczny – 13 łóżek,
- c) Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej – 14 łóżek,
- d) Oddział Chorób Wewnętrznych – 8 łóżek,
- e) Pododdział Diabetologiczny – 17 łóżek,
- f) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – 6 łóżek.

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ			X		
ISO 9001	X	22.10.2026			
ISO 14001			X		
ISO 18001			X		
ISO 27001			X		

Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2023 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Laboratorium	Dr n. med. Teresa FRYDA Laboratorium Medyczne Sp. z o.o., ul. Mikołowska 53A, 40-065 Katowice
Wyżywienie	CATERMED Sp. z o.o., ul. Traktorowa 126 lok. 201, 91-204 Łódź
Pranie	Konsorcjum firm: Lider: CitoNet – Kraków Sp. z o.o., ul. Gromadzka 52, 30-719 Kraków; Członek 1: CitoNet Śląski Sp. z o.o., ul. Wojkowicka 35, 41-250 Czeladź; Członek 2: Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A., ul. Żółkiewskiego 20/26, 87-100 Toruń
Ochrona	UNITREZ OCHRONA OP Sp. z o.o. Sp. komandytowa, ul. Górna 5, 45-403 Opole (od 22.02.2023)
	Konsorcjum firm: Beta Security System Sp. z o.o., ul. Ozimska 182, 45-310 Opole; Komandos Sp. z o.o., ul. Podchorążych 3, 30-084 Kraków
Transport medyczny	Opolskie Centrum Ratownictwa Medycznego, ul. Mickiewicza 2-4, 45-369 Opole
Obsługa prawna	Kancelaria Radców Prawnych i Doradców Podatkowych MEISSNER PUSZCZEWICZ i WSPÓLNICY Spółka Partnerska Ul. Ozimska 77/11, 45-370 Opole (od 31.05.2023) w zakresie inwestycji przy ul. Kowalskiej 4 w Opolu

* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Korzystanie z usług podmiotów zewnętrznych gwarantuje ciągłość pracy części medycznej i niemedycznej jednostki. Wyżej wymienione rozwiązanie jest

korzystne, gdyż pozwala na skupienie się na działalności podstawowej bez angażowania dodatkowych i niezbędnych zasobów np. lokalowych lub ponoszenia nieadekwatnie wysokich kosztów z tytułu niewykorzystanych zasobów – np. w zakresie transportu medycznego. Usługi są świadczone fachowo i rzetelnie, poza dostawą żywności, której jakość pozostawia wiele do życzenia (systematycznie występujące reklamacje).

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2023 r. w porównaniu do 2022 r.

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2023 r. w porównaniu do roku 2022																
Lp.	Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	
		Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 2)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)
			zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		
			stan na dzień 31.12.2022 r.					stan na dzień 31.12.2023 r.					zmiana			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	279	235	44	221,70	0	276	238	38	221,88	1	-3	3	-6	0,18	1
1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	65	31	34	29,45	0	63	32	31	29,75	1	-2	1	-3	0,30	1
2	lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0,00	0
3	pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	118	117	1	108,05	0	123	123	0	113,05	0	5	6	-1	5,00	0
4	położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	10	10	0	10,00	0	8	8	0	7,53	0	-2	-2	0	-2,47	0
5	pozostały wyższy personel medyczny	19	14	5	12,20	0	20	15	5	12,80	0	1	1	0	0,60	0
6	pozostały średni personel medyczny	37	33	4	32,00	0	33	31	2	29,75	0	-4	-2	-2	-2,25	0
7	pomocniczy personel medyczny	30	30	0	30,00	0	29	29	0	29,00	0	-1	-1	0	-1,00	0
II.	Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	26	26	0	23,22	0	29	28	1	24,37	0	3	2	1	1,15	0
1	Administracyjni	19	19	0	18,10	0	22	21	1	19,25	0	3	2	1	1,15	0
2	Ekonomiczni	5	5	0	5,00	0	5	5	0	5,00	0	0	0	0	0,00	0
3	Techniczni	2	2	0	0,12	0	2	2	0	0,12	0	0	0	0	0,00	0
III.	Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	6	6	0	5,25	0	5	5	0	4,60	0	-1	-1	0	-0,65	0
1	Żywnienie	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0,00	0
2	Sprzątanie	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0,00	0
3	Ochrona	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0,00	0
IV.	Ogółem	311	267	44	250,17	0	310	271	39	250,85	1	-1	4	-5	0,68	1

Ocena stanu zatrudnienia

Stan zatrudnienia w SP ZOZ MSWiA w Opolu nie uległ znaczącej zmianie w stosunku do roku poprzedniego. Zakład nadal mierzy się z niedoborem personelu. W grupie zawodowej lekarzy najbardziej odczuwalne jest to w Oddziale Chorób Wewnętrznych, Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz Podstawowej Opiece Zdrowotnej. Regularnie ogłaszane postępowania konkursowe na lekarzy specjalistów w tych oddziałach nie przynoszą oczekiwanych rezultatów. Trudna

sytuacja występuje również w grupie zawodowej pielęgniarek, szczególnie w Oddziale Chorób Wewnętrznych i Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii. Z uwagi na pogłębiające się zadłużenie Zakładu, przeprowadzono redukcję zatrudnienia w części szarej personelu, tj. zlikwidowano 1,25 etatu oraz zredukowano wymiar zatrudnienia po 0,2-0,25 etatu grupie pracowników, sumarycznie o wymiarze 1,9 etatu. Razem redukcja wyniosła 3,15 etatu.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2024 - 2026

Plan zatrudnienia na 2024 rok:

1) lekarze:

- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – zatrudnienie 1 lekarza specjalisty w dziedzinie anestezjologii i intensywnej terapii na umowę o pracę w wymiarze 0,50 etatu oraz rozwiązanie 3 umów cywilno-prawnych,
- Oddział Chorób Wewnętrznych – zatrudnienie 2 lekarzy specjalistów w dziedzinie chorób wewnętrznych na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu każdy oraz rozwiązanie 1 umowy cywilno-prawnej,
- Oddział Chirurgiczny Ogólny – zwolnienie 1 lekarza specjalisty w dziedzinie chirurgii ogólnej zatrudnionego na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu,
- Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej – zatrudnienie 1 lekarza specjalisty w dziedzinie ortopedii i traumatologii narządu ruchu oraz 1 lekarza bez specjalizacji (rezydenta) na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu każdy,
- Podstawowa Opieka Zdrowotna – zatrudnienie 1 lekarza specjalisty w dziedzinie medycyny rodzinnej i 1 lekarza bez specjalizacji na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu każdy,
- Poradnia Badań Profilaktycznych – rozwiązanie 1 umowy cywilno-prawnej;

2) pielęgniarki i położne:

- Oddział Chorób Wewnętrznych – zatrudnienie 2 pielęgniarek na umowę o pracę w wymiarze 0,50 etatu każda,
- Oddział Chirurgiczny Ogólny – zwolnienie 1 pielęgniarki zatrudnionej na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – zatrudnienie 1 pielęgniarki na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu,
- Oddział Ginekologiczny – powrót 1 położnej z urlopu wychowawczego, zwolnienie 1 położnej zatrudnionej na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu oraz zwiększenie wymiaru zatrudnienia 1 położnej o 0,50 etatu,
- Pracownia Endoskopii – zwolnienie 1 pielęgniarki zatrudnionej na umowę o pracę w wymiarze 0,50 etatu oraz zatrudnienie 1 pielęgniarki na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu;

3) pozostały personel medyczny:

- Poradnia Zdrowia Psychicznego – zawarcie 1 umowy cywilno-prawnej ze specjalistą terapii uzależnień,

- Dział Farmacji Szpitalnej – zatrudnienie 1 technika farmacji na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu
- Sekcja Żywienia – zwolnienie 1 dietetyka zatrudnionego na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu
- Oddział Chorób Wewnętrznych – zatrudnienie 1 opiekuna medycznego na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu;

4) personel pomocniczy:

- Sekcja Higieny Szpitalnej, Dezynfekcji i Utrzymania łóżek – zwolnienie 2 salowych zatrudnionych na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu każda;

5) personel administracyjny:

- stanowiska samodzielne – zwiększenie wymiaru zatrudnienia Radcy Prawnego o 0,40 etatu.

Plan zatrudnienia na 2025 rok:

1) lekarze:

- Centrum Terapii Hiperbarycznej (przy ul. Kowalskiej 4) – zatrudnienie 4 lekarzy specjalistów w dziedzinie anestezjologii i intensywnej terapii na umowę cywilno-prawną,
- nowy szpitalny Pododdział Rehabilitacji Ortopedycznej – zatrudnienie 1 lekarza specjalistę w dziedzinie rehabilitacji medycznej lub pokrewnej,
- Oddział Chirurgiczny Ogólny – zatrudnienie 1 lekarza specjalistę z zakresu chirurgii ogólnej lub naczyniowej wyspecjalizowanego w wykonywaniu zabiegów bariatrycznych,
- Oddział Ginekologiczny – zatrudnienie 1 lekarza specjalistę w dziedzinie ginekologii onkologicznej;

2) pielęgniarki i położne:

- Centrum Terapii Hiperbarycznej (przy ul. Kowalskiej 4) – zatrudnienie 9 pielęgniarek na umowę cywilno-prawną i 1 Pielęgniarki Oddziałowej na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu,
- nowy szpitalny Pododdział Rehabilitacji Ortopedycznej – zatrudnienie 5 pielęgniarek;

3) pozostały personel medyczny:

- Centrum Terapii Hiperbarycznej (przy ul. Kowalskiej 4) – zatrudnienie 2 techników medycznych na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu każdy (do obsługi komory hiperbarycznej) oraz 2 rejestraterek medycznych i 2 salowych w wymiarze 1,00 etatu każda,
- nowy szpitalny Pododdział Rehabilitacji Ortopedycznej – zatrudnienie 2 fizjoterapeutów.

Plan zatrudnienia na 2026 rok:

1) lekarze:

- nowy Oddział Dzienny Rehabilitacji (przy ul. Kowalskiej 4) – zatrudnienie 1

<p>lekarza specjalistę w dziedzinie rehabilitacji medycznej lub pokrewnej,</p> <ul style="list-style-type: none"> • nowo utworzona Poradnia Endokrynologiczna – zatrudnienie 1 lekarza specjalistę w dziedzinie endokrynologii; <p>2) pielęgniarki i położne:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – zatrudnienie 6 pielęgniarek; <p>3) pozostały personel działalności podstawowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nowy Oddział Dzienny Rehabilitacji (przy ul. Kowalskiej 4 – zatrudnienie 3 mgr fizjoterapii, 5 licencjatów fizjoterapii i 2 rejestratorek medycznych; <p>4) personel pomocniczy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nowy Oddział Dzienny Rehabilitacji (przy ul. Kowalskiej 4) – zatrudnienie 2 salowych; <p>5) personel administracyjny:</p> <p>Dział Administracyjno-Gospodarczy-zatrudnienie 1 pracownika administracyjnego.</p>
--

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ MSWiA w Opolu prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Opolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, a także z innymi podmiotami w dziedzinie medycyny pracy m.in. z Policją, Państwową Strażą Pożarną, przedsiębiorcami i innymi.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 5 oddziałów szpitalnych i Izby Przyjęć, 12 poradni oraz 5 pracowni i Podstawowej Opieki Zdrowotnej.

Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2022 - 2023 oraz plan na 2024 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2022	2023	Plan na 2024	2022	2023	Plan na 2024	2023/2022	Plan 2024/2023	Plan 2024/2022
Leczenie szpitalne	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Pomoc doraźna	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	459 181,61	547 897,07	630 000,00	1,18983632	1,20967986	1,226874391	1,19320343	1,149851011	1,372006165
Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Opieka psychiatryczna i leczenia uzależnień	382 483,54	482 675,14	500 000,00	0,99109546	1,06567899	0,973709834	1,2619501	1,035893417	1,307245797

Podstawowa Opieka Zdrowotna	1 874 319,58	2 141 313,58	2 220 000,00	4,85675704	4,72771994	4,323271665	1,14244849	1,036746799	1,184429819
Podstawowe Szpitalne Zabezpieczenie	30 931 961,22	42 120 847,46	48 000 000,00	80,1512304	92,9969212	93,47614411	1,36172573	1,139578211	1,551792971
Zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID 19	4 944 052,02	0,00	0,00	12,8110807	0	0	0	0	0
RAZEM	38 591 997,97	45 292 733,25	51 350 000,00	100,00	100,00	100	1,17363017	1,133735951	1,33058672

Tabela nr 4 Informacja dotycząca nadwykonań i niedowykonań umów zawartych z NFZ

Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2023 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2023 r.
Leczenie szpitalne	x	x
Pomoc doraźna	x	x
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	0,00	0,00
Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	x	x
Opieka psychiatryczna i leczenia uzależnień	0,00	9 079,09
Podstawowa Opieka Zdrowotna	0,00	0,00
Podstawowe Szpitalne Zabezpieczenia	1 583 292,84	27 855,48
RAZEM	1 583 292,84	36 934,58

Na dzień 31.12.2023r. wszystkie nadwykonania w zakresie świadczeń poza ryczałtem PSZ tj. świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego i kolanowego, świadczenia ambulatoryjne w ramach umowy PSZ, AOS i PSY zostały w całości zapłacone przez NFZ. Ryczałt PSZ zrealizowano na poziomie 105,5%, co daje 1 583 292,84 zł nadwykonań.

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

Wszystkie nadwykonania w ramach umowy PSZ (poza ryczałtem), AOS i PSY zostały w całości zapłacone przez NFZ.

W zakresie niezapłaconych nadwykonań wygenerowanych na Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz na Oddziale Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Diabetologii planuje się wystąpienie o zapłatę w drodze powództwa cywilnego.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wartość zawartych umów szczególnie w zakresie ryczałtu nie daje możliwości wykorzystania potencjału zarówno w zakresie personalnym jak i sprzętowym. W

tym zakresie ryczałt powinien być zwiększony min. o ok. 4,5 mln. zł.

W szczególności dotyczy to możliwości realizowania większej liczby zabiegów endoprotezoplastyki stawów biodrowego i kolanowego (poza ryczałtem) oraz w obszarze ryczałtu na Oddziale Ginekologicznym, a także na Oddziale Chirurgicznym Ogólnym. Planuje się na III kw. 2024r. rozpoczęcie realizacji nowych procedur takich jak zabiegi tarczycy oraz zakładanie portów żywienia pozajelitowego, które są rentowne. Przy braku pokrycia przychodami wypracowanych nadwykonań, rozważa się możliwość zmniejszania liczby łóżek internistycznych, które generują dużą stratę finansową.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Współpraca z OOW NFZ układa się poprawnie. Należy zaznaczyć, że OOW NFZ w sposób restrykcyjny nakłada na Zakład kary finansowe za wykazane odmowy przyjęć z braku miejsc na IP, na Oddziałach szpitalnych lub z tytułu braku możliwości diagnostycznych Pacjentów, których dostarczają Zespoły Ratownictwa Medycznego, a którzy to Pacjenci wymagali pogłębionej diagnostyki, którą Zakład nie dysponuje. Z tytułu nałożonych kar w 2024r. Zakład rozważa skierowanie sprawy do Rzecznika Praw Pacjenta lub na drogę postępowania cywilnego.

4.2 Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SP ZOZ MSWiA w Opolu zlokalizowanych w 5 oddziałach. W wykazanych na koniec 2023 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

Tabela nr 5 Baza łóżkowa (na dzień 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek				
		2022	2023	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.	Plan na 2026 r.
1	Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	25	25	25	30	30
2	Oddział chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	14	14	14	14	14
3	Oddział Chirurgiczny Ogólny	18	18	18	18	18
4	Oddział Ginekologiczny	13	13	13	13	13
5	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	6	6	6	8	8

Ogółem	76	76	76	83	83
---------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2023 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2023 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2022 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	7 557 383,42	8 039 368,31	481 984,89	106%	97,1	92,6
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	2 281 474,24	1 956 066,49	-325 407,75	85%	52,7	52,1
Oddział Chirurgiczny Ogólny	6 559 238,44	6 375 405,99	-183 832,45	97%	67,1	65,1
Oddział Ginekologiczny	4 848 132,76	4 398 450,34	-449 682,42	91%	50,7	55,0
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	7 272 199,14	9 332 429,70	2 060 230,56	128%	88,1	87,6
Ortopedia i traumatologia narządu ruchu - hospitalizacja-zabiegi endoprotezoplastyki	7 294 529,59	7 294 528,79	0,00	100%	x	x
Podsumowanie	35 812 957,59	37 396 249,63	1 583 292,84	104%	73,2	71,8

Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2023 r.

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Oddział Chirurgiczny Ogólny	6 327 552,35	8 669 269,00	-2 341 716,65
Oddział Chirurgii Uraz-Ortop.	9 812 450,84	10 161 306,88	-348 856,04
Oddział Ginekologiczny	5 345 474,20	7 169 767,50	-1 824 293,30
Oddział Intensywnej Terapii	9 511 415,80	10 846 570,68	-1 335 154,88
Oddział Wewnętrzny z pododdziałem diabetologii	6 864 942,30	10 571 987,73	-3 707 045,43
Izba Przyjęć - ryczałt dobowy	1 851 026,87	925 210,83	925 816,04
Poradnia Chirurgii ogólnej	616 190,61	648 717,77	-32 527,16
Poradnia Dermatologiczna	336 187,92	233 720,55	102 467,37
Poradnia Gastroenterologiczna	111 512,31	106 764,56	4 747,75
Poradnia Położniczo - Ginekologiczna	502 799,59	442 250,89	60 548,70
Poradnia Diabetologiczna	275 287,30	257 468,65	17 818,65
Poradnia Kardiologiczna	661 038,51	622 259,69	38 778,82
Poradnia Otorynolaryngologiczna	675 248,16	541 598,21	133 649,95
Poradnia Neurologiczna	430 706,43	393 008,07	37 698,36

Poradnia Okulistyczna	407 688,34	432 184,61	-24 496,27
Poradnia Chir. Urazowo-Ortoped.	725 811,91	706 037,32	19 774,59
Poradnia Reumatologiczna	788 529,69	633 642,20	154 887,49
Poradnia Zdrowia Psychicznego	764 675,60	785 937,60	-21 262,00
Podstawowa Opieka Zdrowotna	2 140 906,33	2 004 202,59	136 703,74

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2023 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
Poradnia Chirurgii ogólnej	616 190,61	615 574,61	648 717,77	-32 527,16	5 667,00	8,00
Poradnia Dermatologiczna	336 187,92	335 995,27	233 720,55	102 467,37	3 468,00	1,00
Poradnia Gastroenterologiczna	111 512,31	111 512,31	106 764,56	4 747,75	933,00	
Poradnia Położniczo - Ginekologiczna	502 799,59	480 063,59	442 250,89	60 548,70	3 620,00	288,00
Poradnia Diabetologiczna	275 287,30	275 287,30	257 468,65	17 818,65	1 751,00	
Poradnia Kardiologiczna	661 038,51	406 760,08	622 259,69	38 778,82	1 992,00	1 648,00
Poradnia Otolaryngologiczna	675 248,16	372 144,21	541 598,21	133 649,95	2 270,00	2 704,00
Poradnia Neurologiczna	430 706,43	283 088,27	393 008,07	37 698,36	1 852,00	1 950,00
Poradnia Okulistyczna	407 688,34	175 970,19	432 184,61	-24 496,27	1 337,00	3 449,00
Poradnia Chir. Urazowo-Ortoped.	725 811,91	663 227,91	706 037,32	19 774,59	7 013,00	955,00
Poradnia Reumatologiczna	788 529,69	788 529,69	633 642,20	154 887,49	2 401,00	
Poradnia Zdrowia Psychicznego	764 675,60	473 596,12	785 937,60	-21 262,00	6 411,00	2 927,00
Podstawowa Opieka Zdrowotna	2 140 906,33	2 140 864,33	2 004 202,59	136 703,74	17 713,00	1,00

Ocena funkcjonowania poradni

Wszystkie poradnie są niezbędne tak dla działalności oddziałów szpitalnych (pozyskiwanie pacjentów do hospitalizacji), jak i w zakresie konsultacyjnym. W dużej mierze zabezpieczają także obsługę komercyjną Policji, PSP oraz zakładów pracy w zakresie medycyny pracy.

Dwie poradnie (okulistyczna i laryngologiczna) funkcjonują poza PSZ, wszystkie pozostałe poradnie zostały wyodrębnione poza ryczałt i są w PSZ, stąd są realizowane nadwykonania, które co kwartał są rozliczane i płacone przez NFZ.

4.4 Lecznictwo dzienne

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych
Nie dotyczy.

4.5 Blok operacyjny

W SP ZOZ MSWiA w Opolu znajduje się 1 blok operacyjnych, posiadający 3 sale operacyjne, z których korzysta:

- Oddział Chirurgiczny Ogólny
- Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej
- Oddział Ginekologiczny

Tabela nr 9 Efektywność pracy bloku operacyjnego

Wyszczególnienie	2022 r.	2023 r.
Oddział Chirurgiczny Ogólny		
Liczba sal do dyspozycji	1	1
Liczba zabiegów	626	747
Średnia liczba zabiegów na jednej sali	3	3
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej		
Liczba sal do dyspozycji	1	1
Liczba zabiegów	596	705
Średnia liczba zabiegów na jednej sali	3	3
Oddział Ginekologiczny		
Liczba sal do dyspozycji	1	1
Liczba zabiegów	752	846
Średnia liczba zabiegów na jednej sali	3,5	3,5

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego
Potencjał Bloku Operacyjnego nie jest wykorzystywany w pełni swoich możliwości z uwagi na niedoszacowany kontrakt z NFZ w zakresie ryczaftu. Blok Operacyjny jest nowym obiektem i gwarantuje zachowanie ciągłości realizacji zabiegów. Z uwagi na współfinansowanie unijne przy realizacji inwestycji, nie jest możliwe wynajęcie BO podmiotom zewnętrznym w okresie trwałości projektu, tj. do 2029r.

5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2024 – 2026

We wskazanym okresie zakłada się realizację następujących działań:

- a. dalszą przebudowę i rozbudowę obiektu zlokalizowanego przy ul. Kowalskiej 4 w Opolu z przeznaczeniem na ośrodek hiperbarii i działalność rehabilitacyjną. W 2024 roku będzie zakupiona komora hiperbaryczna i od 2025 roku będą świadczone usługi w tym zakresie.
- b. Uruchomienie ośrodka rehabilitacyjnego ma nastąpić w okresie 2025-2026.
- c. W przypadku pozyskania środków inwestycyjnych należy jak najpilniej podjąć kontynuację inwestycji dotyczącej przebudowy (rozbudowy) Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii wraz z budową Centralnej Sterylizatorni.

6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2023 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2023 roku (w tys. zł)

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2023 r.	Razem wykonanie wydatków w 2023 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
Inwestycje budowlane						
1.	Przebudowa, rozbudowa i nadbudowa budynku przy ul. Kowalskiej 4 w Opolu-prace projektowe	13 841	13 812	13 085		727
2.	Projekt e-zdrowie Program Operacyjny Polska Cyfrowa na lata 2014-2020	2 187	2 187		2 187	
Zakupy inwestycyjne						
3.	Videokolonoskop	130	130	130	0	0

4.	Optyka do histeroskopii	22	22	22	0	0
5.	Aparat USG	140	140	140	0	0
6.	Stół zabiegowy Endoskopowy	20	20	8	0	12
Razem: zadania inwestycyjne		13 841	13 812	13 085		727
Razem: zakupy inwestycyjne		2 499	2 499	300	2 187	12

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2024 - 2026 (w tys. zł)

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1	Pompa płuczająca do histeroskopii 1 szt.	30	29	0	1	2 024	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej Bloku Operacyjnego
2	Pompa ssąco-płuczająca do laparoskopii 1 szt.	20	19	0	1	2 024	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej Bloku Operacyjnego

3	Zestaw narzędzi do zabiegów laparoskopowych 1 zest.	65	64	0	2	2 024	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej Bloku Operacyjnego
4	System Holtera EKG i RR z rejestratorami i stacją roboczą 1 zest.	87	85	0	2	2 024	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej Oddziału Wewnętrzznego
5	Stół zabiegowy 1 szt.	16	15	0	1	2 024	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej Oddziału Chirurgii Ogólnej
6	Aparat elektrochirurgiczny 1 szt.	12	11	0	1	2 024	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej Poradni Chirurgicznej
7	Videogastroskop 1 szt.	130	128	0	2	2 025	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej Pracowni Endoskopowej
8	Szafa do przechowywania endoskopów 1 szt.	150	148	0	2	2 025	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej Pracowni Endoskopowej
9	Łóżko szpitalne anestezyjologiczne 2 szt.	260	257	0	3	2 025	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej OAiT
10	Sterylizator parowy 1 szt.	300	296	0	4	2 025	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej Centralnej Sterylizatorni
11	Aparat EKG z wózkiem jezdnym 1 szt.	19	18	0	1	2 025	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej Izby Przyjęć
12	Stół zabiegowy 1 szt.	16	15	0	1	2 025	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej Poradni Chirurgicznej

13	Aparat do masażu limfatycznego 1 szt.	17	16	0	1	2 026	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej w Gabinetie Zabiegowym Rehabilitacji
14	Lampa Bioptron ze statywem 1 szt.	17	16	0	1	2 026	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej w Gabinetie Zabiegowym Rehabilitacji
15	Elektryczne urządzenie ssące (ssak jezdny) 1 szt.	12	11	0	1	2 026	Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 16.12.2016 r. w sprawie standardu organizacyjnego opieki zdrowotnej w dziedzinie anestezjologii i intensywnej terapii z późniejszymi zmianami OAliT powinien być wyposażony w elektryczne urządzenie do ssania - 1 na 3 stanowiska lecz nie mniej niż dwa na oddział
16	Audiometr 1 szt.	20	19	0	1	2 026	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej Poradni Laryngologicznej

17	Urządzenie uciskowe TELOS 1 szt.	33	32	0	1	2 026	<p>Urządzenie jest potrzebne do podwyższenia standardów jakości zdjęć specjalistycznych, wykonywanych głównie dla lekarzy ortopedów. Urządzenie telos pozwala wykonać dokładne zdjęcie "stresowe", które jest bardzo często wykonywane przez naszych ortopedów przed operacją kolana przy protezach "połówkowych". Na chwilę obecną badanie to jest robione metodą ręczną, mniej dokładną oraz mniej precyzyjną.</p>
----	----------------------------------	----	----	---	---	-------	--

18	Aparat pełnocyfrowy ze ścianką do kości długich 1 szt.	1 500	1 484	0	16	2 026	Nowy aparat cyfrowy pozwoli na mniejsze dawki promieniowania dla pacjentów i lepszą jakość diagnostyczną obrazu. Stanowisko do zdjęć kości długich (stitching) poszerzy możliwości diagnostyczne pacjentów szpitala/poradni i badań komercyjnych o zdjęcia łączone (metodą stitching), na które jest widoczne zapotrzebowanie wśród pacjentów z innych gabinetów. Detektory cyfrowe poprawią jakość zdjęć pooperacyjnych robionych na łóżku pacjenta, który przyjeżdża do pracowni na zdjęcie po prawie każdej operacji ortopedycznej.
Razem: zadania inwestycyjne		2 703	2 663	0	42		

Zakupy odtworzeniowe jak i pierwszorazowe sprzętu medycznego niezbędnego do zapewnienia ciągłości prowadzenia działalności medycznej jednostki są planowane w wysokości 2 703 tys. zł.

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Opolu jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej funkcjonującym w tej formie od 1 października 1998r. Jednostka prowadzi działalność na terenie miasta Opolu. W niektórych zakresach udzielanych świadczeń swym oddziaływaniem

obejmuje województwa ościennie. Szpital prowadzi działalność w zakresie leczenia zamkniętego, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, pomocy doraźnej i podstawowej opieki zdrowotnej oraz ambulatoryjnych świadczeń diagnostycznych kosztochłonnych. Szpital realizuje również świadczenia komercyjne poza kontraktem zawartym z Narodowym Funduszem Zdrowia, w szczególności dla pacjentów służb mundurowych, przy ścisłej współpracy z ORKL ZER MSWiA zlokalizowanej w obiekcie Zakładu przy ul. Krakowskiej 44 w Opolu.

Równolegle do opisanych powyżej świadczeń medycznych jednostka wykonuje zadania jako jeden z elementów systemu obronnego w czasie zewnętrznego lub wewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa i militaryzacji (jako jednostka podległa Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji) w zakresie świadczeń medycznych w ramach militaryzacji.

Siedzibą SP ZOZ MSWiA jest Opole – miasto liczące ok. 150 tys. mieszkańców. Zakład posiada korzystną lokalizację wynikającą z położenia w bezpośrednim sąsiedztwie węzłów komunikacyjnych PKS i PKP – co ułatwia dotarcie do jednostki. Najbliżej tutejszego ZOZ-u są usytuowane następujące jednostki służby zdrowia:

- a) Kliniczne Centrum Ginekologii, Położnictwa i Neonatologii w Opolu(2km)
- b) Szpital Wojewódzki (3km)
- c) Opolskie Centrum Onkologii (3km)
- d) Uniwersytecki Szpital Kliniczny w Opolu (6km).

Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki mają zdarzenia historyczne powstałe do 2007r., a wynikające z osiągniętych strat za lata 2000-2007, w tym zobowiązań z tytułu nieodprowadzonych składek wobec ZUS. Mimo osiągniętych w następnych latach dodatnich wyników finansowych, jednostka zobowiązana była do pozyskania dodatkowych środków pieniężnych na pokrywanie swoich zobowiązań. Działania te spowodowały, że wypracowany zysk w dużej części był przeznaczony na pokrycie zaciągniętych kredytów i kosztów jego obsługi. Jednostka zawarła układ ratalny z ZUS w 2009 roku, który był realizowany do listopada 2017 roku, kiedy to jednostka pozyskała kredyt z BGK i uregulowała swoje zobowiązania zarówno z tytułu ugody, ale także z tytułu pożyczek i zobowiązania wymagalne. Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ma również zbyt niski kontrakt z NFZ.

Istotnym elementem sytuacji ekonomiczno-finansowej jest wysoki poziom wynagrodzenia, w szczególności lekarzy oraz pielęgniarek i położnych - w wyniku wejścia w życie przepisów prawa w zakresie kształtowania wynagrodzeń. Wzrost wynagrodzeń od 01.07.2022r. miał być refundowany przez NFZ w pełnej wysokości na wszystkich pracowników zgodnie z opublikowaną tabelą. Tak się jednak nie stało i jednostka z własnych środków finansowych podobnie jak w roku 2022 musi pokrywać przeszło 100 tys. zł miesięcznie na wzrost wynagrodzeń. Pomimo corocznych podwyżek – wynagrodzenie personelu, szczególnie w grupach zawodowych lekarzy i pielęgniarek istotnie odstaje od oferowanych w innych ZOZ (Szpital Wojewódzki i Uniwersytecki Szpital Kliniczny), dlatego wciąż występuje duże ryzyko utraty wyspecjalizowanych kadr.

Jednym z istotnych problemów występujących w mieście Opolu jest niewystarczająca liczba łóżek internistycznych, gdyż oba największe opolskie szpitale, tj. Szpital Wojewódzki i USK dysponują w sumie ok. 29 łózkami internistycznymi, przy ponad 30 łózkach SORowych. Dlatego tutejszy Zakład może być w dużej mierze obciążany obsługą ZRM. Utrzymywanie 25 łóżek internistyczno-diabetologicznych generuje ponad 50% straty finansowej

funkcjonowania całego Zakładu. Wielokrotne rozmowy z NFZ, Wojewodą Opolskim, przy współudziale przedstawicieli Szpitala Wojewódzkiego i Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego nie zaskutkowały zwiększeniem liczby łóżek w tych szpitalach, które winny w tym zakresie zabezpieczać ich SORy.

W pozostałych zakresach działalności nie występują bardzo istotne wpływy konkurencyjne, poza konkurencją płacową.

Jednostka należy do systemu podstawowego zabezpieczenia szpitalnego, tzw. „sieci szpitali”, jako szpital ogólnopolski. Z uwagi na zaliczenie Zakładu do grupy szpitali ogólnopolskich, już dwukrotnie Zakład był pozbawiony możliwości uzyskania zwiększonej wyceny procedur medycznych, której beneficjentami były szpitale powiatowe (nie ogólnopolskie), zwiększając m.in. dysproporcję płacową między tutejszym Zakładem a konkurencyjnymi podmiotami leczniczymi.

Stan infrastrukturalny obiektów należy określić jako dobry. W obszarach, w których niezbędna jest działalność inwestycyjno-odtworzeniowych, zostały przygotowane i zatwierdzone przez Podmiot Tworzący Programy Inwestycyjne.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2023 r.

Kluczowym elementem mającym wpływ na funkcjonowanie Jednostki w 2023 r. była sytuacja geopolityczna a co za tym idzie sytuacja gospodarcza w Polsce. Na sytuację finansową wpływ ma przede wszystkim zbyt niski kontrakt z NFZ w zakresie ryczałtu oraz bardzo wysoka inflacja co ma swoje przełożenie w cenach zakupu materiałów, towarów i usług realizowanych na podstawie zamówień publicznych. Działania te były obciążone bardzo wysokimi kosztami, co ma swoje przełożenie na wynik finansowy za 2023 r., jak również dużym spadkiem wolumenu wolnych środków finansowych, co spowodowało trudności w realizacji obsługi finansowej wobec kontrahentów i powstanie zobowiązań wymagalnych.

Istotnym elementem sytuacji ekonomiczno-finansowej jest również występująca ogromna inflacja, która spowodowała szczególnie w naszym przypadku powstanie dużych kosztów oraz zmniejszenie środków finansowych. Jest to związane z zawartą umową kredytową nr 17/5040 z dnia 21.11.2017 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Według harmonogramu wartość odsetek 2023 r. miała wynieść 600 254,95 zł., gdzie rzeczywiste wydatki wyniosły 1 522 559,94 zł., wzrost 922 304,99 zł.

Dotychczasowe wydatki związane z obsługą kredytu na 31.12.2023r. wyniosły **11 468 245,01zł.** w tym kapitał **4 286 500,42 zł** oraz odsetki w wysokości **7 182 744,59 zł.**

Wydatki wzrosły głównie w grupie „ zużycie materiałów i energii” np. media w 2023 wyniosły 2 059 861,44 zł, gdy w 2022 r. wynosiły 1 150 779,16 zł, wzrost o 909 082,28 zł. jak również w grupie „ usługi obce” które między rokiem 2023 a 2022 wzrosły o 1 648 147,02 zł.

W 2023 r. zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017r „o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych” (Dz.U 2022.2139 t.j) wzrosły wynagrodzenia pracowników które pokrywał NFZ, jednak w dalszym ciągu jednostka pokrywała z własnych środków kwotę ok. 100 tys. zł miesięcznie z podwyżki za rok 2022 w którym to NFZ nie przekazywał środków finansowych na wszystkie wynagrodzenia.

Na koniec roku 2022 jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast na koniec roku 2023 wynoszą one 6 548 143,04 zł, i dotyczą kontrahentów. Zobowiązania publiczno-prawne były regulowane terminowo.

Rok 2023 zamknął się stratą w wysokości 6 215 161,26 zł, natomiast amortyzacja wyniosła 4 476 433,70 zł. Jednostka zgodnie z art. 59.2 Ustawy o Działalności Leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r.(t.j. Dz.U 2023. Po. 991) wniosła do Podmiotu Tworzącego o pokrycie straty netto za rok obrotowy 2023 w wysokości 1 738 727,56 zł (suma straty netto i kosztów amortyzacji).

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2023 r.

BILANS

		na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
AKTYWA				
1	A.	Aktywa trwałe	69 663 931,61	56 113 212,19
2	I	Wartości niematerialne i prawne	1 444 951,28	33 039,91
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
4	2	Wartość firmy		
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 444 951,28	33 039,91
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	68 218 730,33	56 079 922,28
8	1	Środki trwałe	45 950 879,75	47 624 216,86
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 420 183,00	1 420 183,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39 345 886,99	40 567 449,60
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	2 102 047,69	624 161,18
12	d	środki transportu	36 800,00	69 000,00
13	e	inne środki trwałe	3 045 962,07	4 943 423,08
14	2	Środki trwałe w budowie	22 267 850,58	8 455 705,42
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych		
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
19	3	Od pozostałych jednostek		
20	IV	Inwestycje długoterminowe	250,00	250,00
21	1	Nieruchomości		
22	2	Wartości niematerialne i prawne		
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	250,00	250,00
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje		
26		- inne papiery wartościowe		
27		- udzielone pożyczki		
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje		
31		- inne papiery wartościowe		
32		- udzielone pożyczki		
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
34	c	w pozostałych jednostkach	250,00	250,00

35		- udziały lub akcje	250,00	250,00
36		- inne papiery wartościowe		
37		- udzielone pożyczki		
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
39	4	Inne inwestycje długoterminowe		
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
43	B.	Aktywa obrotowe	7 526 830,58	5 629 060,85
44	I	Zapasy	442 396,01	489 090,47
45	1	Materiały	442 396,01	489 090,47
46	2	Półprodukty i produkty w toku		
47	3	Produkty gotowe		
48	4	Towary		
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi		
50	II	Należności krótkoterminowe	5 350 378,46	3 912 435,77
51	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy		
54		- powyżej 12 miesięcy		
55	b	inne		
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy		
59		- powyżej 12 miesięcy		
60	b	inne		
61	3	Należności od pozostałych jednostek	5 350 378,46	3 912 435,77
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 292 515,46	3 823 126,48
63		- do 12 miesięcy	5 292 515,46	3 823 126,48
64		- powyżej 12 miesięcy		
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
66	c	inne	57 863,00	89 309,29
67	d	dochodzone na drodze sądowej		
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	884 876,30	618 568,45
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	884 876,30	618 568,45
70	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71		- udziały lub akcje		
72		- inne papiery wartościowe		
73		- udzielone pożyczki		
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
75	b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
76		- udziały lub akcje		
77		- inne papiery wartościowe		
78		- udzielone pożyczki		
79		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	884 876,30	618 568,45
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	733 473,42	139 674,86
82		- inne środki pieniężne	151 402,88	478 893,59

83		- inne aktywa pieniężne		
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	849 179,81	608 966,16
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
87	D.	Udziały (akcje) własne		
88		Aktywa razem	77 190 762,19	61 742 273,04

PASYWA

89	A.	Kapitał (fundusz) własny	-26 256 466,51	-20 144 332,51
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 232 363,01	6 232 363,01
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
97		- na udziały (akcje) własne		
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-26 273 668,26	-22 976 548,46
99	VI	Zysk (strata) netto	-6 215 161,26	-3 400 147,06
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	103 447 228,70	81 886 605,55
102	I	Rezerwy na zobowiązania	4 638 668,99	4 356 419,45
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 365 915,00	4 094 631,00
105		- długoterminowa	3 682 124,00	3 078 014,00
106		- krótkoterminowa	683 791,00	1 016 617,00
107	3	Pozostałe rezerwy	272 753,99	261 788,45
108		- długoterminowe		
109		- krótkoterminowe	272 753,99	261 788,45
110	II	Zobowiązania długoterminowe	16 206 625,38	17 072 505,38
111	1	Wobec jednostek powiązanych		
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
113	3	Wobec pozostałych jednostek	16 206 625,38	17 072 505,38
114	a	kredyty i pożyczki	16 206 625,38	17 072 505,38
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
116	c	inne zobowiązania finansowe		
117	d	zobowiązania wekslowe		
118	e	inne		
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	16 226 173,82	7 424 379,58
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy		
123		- powyżej 12 miesięcy		
124	b	inne		
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00

127	- do 12 miesięcy		
128	- powyżej 12 miesięcy		
129	b inne		
130	3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	15 913 930,72	7 213 604,76
131	a kredyty i pożyczki	1 265 880,00	901 880,00
132	b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
133	c inne zobowiązania finansowe		
134	d z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 303 324,19	2 635 815,41
135	- do 12 miesięcy	9 303 324,19	2 635 815,41
136	- powyżej 12 miesięcy		
137	e zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
138	f zobowiązania wekslowe		
139	g z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 530 509,15	1 975 501,74
140	h z tytułu wynagrodzeń	1 730 198,83	1 547 942,51
141	i inne	1 084 018,55	152 465,10
142	4 Fundusze specjalne	312 243,10	210 774,82
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	66 375 760,51	53 033 301,14
144	1 Ujemna wartość firmy		
145	2 Inne rozliczenia międzyokresowe	66 375 760,51	53 033 301,14
146	- długoterminowe	63 407 154,42	51 085 981,53
147	- krótkoterminowe	2 968 606,09	1 947 319,61
148	Pasywa razem	77 190 762,19	61 742 273,04
149	aktywa	77 190 762,19	61 742 273,04
150	pasywa	77 190 762,19	61 742 273,04

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2023 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

		na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		51 911 569,28	44 460 927,75
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:		52 140 158,17	45 196 452,01
	przychody ze sprzedaży NFZ		46 866 903,71	40 471 387,00
	w tym ryczałt		30 101 720,84	19 743 976,33
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-271 284,00	-761 013,00
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		42 695,11	25 488,74
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
8	B Koszty działalności operacyjnej		59 308 492,04	52 062 890,83
9	I Amortyzacja		4 476 433,70	4 755 598,07
10	II Zużycie materiałów i energii		10 932 038,00	7 964 368,70
11	III Usługi obce		9 292 938,41	7 644 791,39
12	IV Podatki i opłaty, w tym:		212 285,27	170 505,20
13	- podatek akcyzowy			

14	V Wynagrodzenia	28 769 534,97	26 339 327,32
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 361 951,72	4 950 981,09
16	- emerytalne	2 487 155,75	2 194 332,21
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	263 309,97	237 319,06
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-7 396 922,76	-7 601 963,08
20	D Pozostałe przychody operacyjne	5 123 798,02	5 261 100,27
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
22	II Dotacje	4 151 976,57	4 345 103,27
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
24	IV Inne przychody operacyjne	971 821,45	915 997,00
25	E Pozostałe koszty operacyjne	1 657 659,74	124 254,98
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 583 292,84	790,41
28	III Inne koszty operacyjne	74 366,90	123 464,57
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 930 784,48	-2 465 117,79
30	G Przychody finansowe	58 395,60	642 923,98
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
36	II Odsetki, w tym:	58 395,60	642 923,98
37	- od jednostek powiązanych		
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
39	- w jednostkach powiązanych		
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
41	V Inne		
42	H Koszty finansowe	2 336 527,38	1 575 327,25
43	I Odsetki, w tym:	2 336 527,38	1 575 327,25
44	- od jednostek powiązanych		
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
46	- w jednostkach powiązanych		
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
48	IV Inne		
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-6 208 916,26	-3 397 521,06
50	J Podatek dochodowy	6 245,00	2 626,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	-6 215 161,26	-3 400 147,06
53	Razem przychody	57 093 762,90	50 364 952,00
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	63 308 924,16	53 765 099,06
55	Wynik netto	-6 215 161,26	-3 400 147,06

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2023 r.

**RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
(metoda pośrednia)**

		na dzień	31 grudzień 2023	31 grudzień 2022
1	A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
2	I Zysk (strata) netto		-6 215 161,26	-3 400 147,06
3	II Korekty razem		8 870 979,92	2 345 416,55
4	1 Amortyzacja		4 476 433,70	4 755 598,07
5	2 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych			
6	3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		1 676 902,30	1 567 579,86
7	4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej			
8	5 Zmiana stanu rezerw		282 249,54	170 868,41
9	6 Zmiana stanu zapasów		46 694,46	18 291,45
10	7 Zmiana stanu należności		-1 437 942,69	2 028 026,07
11	8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		8 437 794,24	-786 058,43
12	9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		12 782 063,50	2 946 539,73
13	10 Inne korekty		-17 393 215,13	-8 355 428,61
14	III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)		2 655 818,66	-1 054 730,51
15	B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
16	I Wpływy		0,00	0,00
17	1 Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			
18	2 Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
19	3 Z aktywów finansowych, w tym:			
20	a) w jednostkach powiązanych			
21	b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
22	- zbycie aktywów finansowych			
23	- dywidendy i udziały w zyskach			
24	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
25	- odsetki			
26	- inne wpływy z aktywów finansowych			
27	4 Inne wpływy inwestycyjne			
28	II Wydatki		17 603 943,64	6 681 599,38
29	1 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		3 791 798,48	623 793,95
30	2 Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
31	3 Na aktywa finansowe, w tym:			
32	a) w jednostkach powiązanych			
33	b) w pozostałych jednostkach			
34	- nabycie aktywów finansowych			

35	- udzielone pożyczki długoterminowe		
36	4 Inne wydatki inwestycyjne	13 812 145,16	6 057 805,43
37	III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-17 603 943,64	-6 681 599,38
38	C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I Wpływy	17 793 215,13	8 355 428,61
40	1 Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
41	2 Kredyty i pożyczki	400 000,00	
42	3 Emisja dłużnych papierów wartościowych		
43	4 Inne wpływy finansowe	17 393 215,13	8 355 428,61
44	5 Pokrycie straty przez podmiot tworzący		
45	II Wydatki	2 578 782,30	3 034 359,86
46	1 Nabycie udziałów (akcji) własnych		
47	2 Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
48	3 Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
49	4 Spłaty kredytów i pożyczek	901 880,00	1 157 880,00
50	5 Wykup dłużnych papierów wartościowych		
51	6 Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
52	7 Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		39 390,00
53	8 Odsetki	1 676 902,30	1 567 579,86
54	9 Inne wydatki finansowe		269 510,00
55	III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	15 214 432,83	5 321 068,75
56	D Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	266 307,85	-2 415 261,14
57	E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
58	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
59	F Środki pieniężne na początek okresu		
60	G Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	266 307,85	-2 415 261,14
61	- o ograniczonej możliwości dysponowania	9 680,00	123 058,82

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	(10,8)
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	(6,9)
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	
	powyżej 5,0 %	5	
	poniżej 0,0 %	0	(8,9)
	od 0,0% do 2,0 %	3	

wskaźnik zyskowości	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	

Interpretacja wyników

Z uwagi na ujemny wynik finansowy wszystkie wskaźniki za rok 2023 są wskaźnikami niekorzystnymi.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	0,39
	Od 0,6 do 1,00	4	
	powyżej 1,00 do 1,50	8	
	powyżej 1,50 do 3,00	12	
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	0,36
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Interpretacja wyników

Wskaźniki bieżącej płynności jak i szybkiej płynności wykazują wartości poniżej minimalnych co wskazuje na duże problemy z regulowaniem swoich zobowiązań, jest to zjawisko bardzo nie pożądane.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	32
	od 45 dni do 60 dni	2	
	od 61 dni do 90 dni	1	
	powyżej 90 dni	0	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	42
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zobowiązaniami. Wskaźniki za rok 2023 wykazują wartości korzystne dla SP ZOZ MSWiA w Opolu.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	
	od 40% do 60 %	8	48
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	
	od 0,51 do 1,00	8	
	od 1,01 do 2,00	6	
	od 2,01 do 4,00	4	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	(1,41)

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów w roku 2023 wykazuje wysoką wartość, która wynika głównie z zaciągniętego kredytu. Wskaźnik wypłacalności ma wartość ujemną z tytułu ujemnej wartości funduszu własnego.

7.2.5 Tabela nr 15 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej wraz z porównaniem do planowanych wartości w roku ubiegłym

Wyszczególnienie		2022	2023 wskazane w raporcie za 2022	2023 faktyczne	Max punktów	% z max	Zmiana	
							2023 minus 2022	2023/2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	-6,7%	-7,5%	-10,8%	>4,0%	-270,0%	-4,1%	1,62%
	Punkty	0	0	0	5	0		
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-4,9%	-4,2%	-6,9%	>5,0%	-138,0%	-2,0%	1,41%
	Punkty	0	0	0	5	0		
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-5,5%	-5,5%	-8,9%	>4,0%	-222,5%	-3,4%	1,62%
	Punkty	0	0	0	5	0		
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	0	0	0	15	0	0	0
	Wskaźniki bieżącej płynności	0,58	0,62	0,39	>1,5-3,0	13,00	-0,19	0,46

	Punkty	0	4	0	12	0		
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	0,52	0,57	0,36	>1,0-2,5	14,40	-0,16	0,69
	Punkty	8	8	0	13	0		
	Razem punkty płynność	8	12	0	25	0	-8	-100%
	Wskaźnik rotacji należności	39,00	31,00	32,00	<45	71,12	-	0,82
	Punkty	3	3	3	3	3		
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	19,00	25,00	42,00	<60	70,00	-	2,21
	Punkty	7	7	7	7	7		
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	1	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	46,74 %	42,10%	48,00%	<40,0 %	120,00%	1,26%	1,03%
	Punkty	8	8	8	10	8		
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	-1,44	-1,43	-1,41	0,00-0,50	-2,82	0,03	0,98
	Punkty	0			10	0		
	Razem punkty zadłużenie	8	8	8	20	0	0	0%
Łączna wartość punktów		26	30	18	70	0	-8	-31%

PODSUMOWANIE

Jednostka w 2023 roku odnotowała (z uwagi na ujemny wynik finansowy we wskaźnikach ekonomiczno-finansowych) spadek w stosunku do roku 2022, uzyskując tylko 18 pkt., z tytułu oceny wszystkich wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 r.

Należy jednak wziąć pod uwagę, że ze względu na zaszczości historyczne, a szczególnie ujemny kapitał własny, Jednostce trudno jest poprawić wyżej wymienione wskaźniki.

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2024-2026

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej; celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

- kontynuacja funkcjonowania jednostki w sieci PSZ na poziomie ogólnopolskim,
- waloryzacja wyceny procedur, gwarantującej zwiększenie przychodów z NFZ,
- utrzymanie dedykowanych źródeł finansowania endoprotezoplastyki.

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- zwiększenie kontraktu z NFZ, zwiększenie przychodów z działalności komercyjnej, uruchomienie nowej działalności (hiperbaria);

2) kosztów działalności podstawowej:

- ograniczenie kosztów lub utrzymanie na poziomie poprzedniego roku;

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

- Zwiększenie przychodów z tytułu amortyzacji wynikającej ze środków otrzymanych od Podmiotu Tworzącego i UE w formie dotacji oraz darowizn;

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

- Utrzymanie kosztów na przestrzeni lat na podobnym poziomie;

5) Przychodów finansowych:

- Utrzymanie poziomu przychodów na poziomie poprzednich lat;

6) Kosztów finansowych:

- Ograniczenie kosztów do obsługi kredytów z BGK;

7) Stanu aktywów:

- Zwiększenie aktywów trwałych jak i obrotowych poprzez pozyskanie środków dotacyjnych na zakup sprzętu medycznego i inwestycje budowlane oraz darowizn

7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:

- Zwiększenie kontraktu z NFZ oraz pozyskanie nowych kontrahentów;

8) Stanu zobowiązań:

- Pozyskanie zewnętrznego źródła finansowania – kredyt.

- SP ZOZ MSWiA w Opolu w 2017r. zaciągnął zobowiązanie finansowe w formie kredytu w wysokości 21 779 005,80 zł. Wartość kapitału do spłaty na dzień 31.12.2023r. wynosi 17 492 505,38 zł. W związku z pozyskaniem zewnętrznego źródła finansowania Jednostka na bieżąco reguluje swoje zobowiązania publiczno-prawne.

8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ MSWiA w Opolu zaciągnął zobowiązania z tytułu kredytu.

W związku z planowaniami dotyczącymi pozyskania zewnętrznego źródła finansowania poniżej zostały przedstawione szczegółowe informacje.

Forma finansowania (rodzaj kredytu/ pożyczki)	Wartość (w tys. zł)	Rok zaciągnięcia	Okres spłaty	Cel
Odnawialny kredyt obrotowy dla szpitali	2 500	2024	12 m-cy	Regulowanie zobowiązań wymagalnych wobec kontrahentów

1) Rezerwy na zobowiązania:

Utrzymanie rezerw na zobowiązania na poziomie roku 2023

2) Fundusz własny:

Zwiększenie wartości ujemnej funduszu własnego.

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2024 – 2026

		BILANS			
		<u>na dzień</u>	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025	31 grudnia 2026
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe	74 707 560,00	70 097 385,00	66 317 333,00
2	I	Wartości niematerialne i prawne	160 000,00	120 000,00	110 000,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4	2	Wartość firmy			
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	160 000,00	120 000,00	110 000,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	74 547 310,00	69 977 135,00	66 207 083,00
8	1	Środki trwałe	55 207 555,00	68 031 578,00	64 261 526,00
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 420 183,00	1 420 183,00	1 420 183,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 362 239,00	54 296 958,00	52 939 534,00
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	2 579 460,00	1 934 595,00	1 547 935,00
12	d	środki transportu	0,00	0,00	0,00
13	e	inne środki trwałe	12 845 673,00	10 379 842,00	8 353 874,00
14	2	Środki trwałe w budowie	19 339 755,00	1 945 557,00	1 945 557,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych			
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
19	3	Od pozostałych jednostek			
20	IV	Inwestycje długoterminowe	250,00	250,00	250,00
21	1	Nieruchomości			
22	2	Wartości niematerialne i prawne			
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	250,00	250,00	250,00
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje			
26		- inne papiery wartościowe			
27		- udzielone pożyczki			
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje			

31		- inne papiery wartościowe			
32		- udzielone pożyczki			
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
34	c	w pozostałych jednostkach	250,00	250,00	250,00
35		- udziały lub akcje	250,00	250,00	250,00
36		- inne papiery wartościowe			
37		- udzielone pożyczki			
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
39	4	Inne inwestycje długoterminowe			
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe			
43	B.	Aktywa obrotowe	6 091 467,84	6 476 400,67	6 566 013,80
44	I	Zapasy	389 090,47	432 550,00	459 090,47
45	1	Materiały	389 090,47	432 550,00	459 090,47
46	2	Półprodukty i produkty w toku			
47	3	Produkty gotowe			
48	4	Towary			
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi			
50	II	Należności krótkoterminowe	4 674 517,62	5 015 060,67	5 075 078,33
51	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy			
54		- powyżej 12 miesięcy			
55	b	inne			
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy			
59		- powyżej 12 miesięcy			
60	b	inne			
61	3	Należności od pozostałych jednostek	4 674 517,62	5 015 060,67	5 075 078,33
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 595 208,33	4 935 516,67	4 994 833,33
63		- do 12 miesięcy	4 595 208,33	4 935 516,67	4 994 833,33
64		- powyżej 12 miesięcy			
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
66	c	inne	79 309,29	79 544,00	80 245,00
67	d	dochodzone na drodze sądowej			
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	418 893,59	418 540,00	420 445,00
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	418 893,59	418 540,00	420 445,00
70	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
71		- udziały lub akcje			
72		- inne papiery wartościowe			

73		- udzielone pożyczki			
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
75	b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
76		- udziały lub akcje			
77		- inne papiery wartościowe			
78		- udzielone pożyczki			
79		- inne krótkoterminowe. aktywa finansowe			
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	418 893,59	418 540,00	420 445,00
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	240 000,00	240 000,00	240 000,00
82		- inne środki pieniężne	178 893,59	178 540,00	180 445,00
83		- inne aktywa pieniężne			
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	608 966,16	610 250,00	611 400,00
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
87	D.	Udziały (akcje) własne			
88		Aktywa razem	80 799 027,84	76 573 785,67	72 883 346,80

PASYWA

89	A.	Kapitał (fundusz) własny	-31 045 738,51	-32 148 119,51	-32 500 519,51
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 232 363,01	6 232 363,01	6 232 363,01
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
97		- na udziały (akcje) własne			
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-33 624 201,52	-37 146 972,52	-38 379 482,52
99	VI	Zysk (strata) netto	-3 653 900,00	-1 233 510,00	-353 400,00
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	111 844 766,35	108 721 905,18	105 383 866,31
102	I	Rezerwy na zobowiązania	5 196 419,45	5 676 419,45	6 186 419,45
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 934 631,00	5 414 631,00	5 924 631,00
105		- długoterminowa	3 808 014,00	4 268 014,00	4 768 014,00
106		- krótkoterminowa	1 126 617,00	1 146 617,00	1 156 617,00
107	3	Pozostałe rezerwy	261 788,45	261 788,45	261 788,45
108		- długoterminowe			
109		- krótkoterminowe	261 788,45	261 788,45	261 788,45
110	II	Zobowiązania długoterminowe	18 807 565,38	17 866 565,38	16 895 565,38
111	1	Wobec jednostek powiązanych			

112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
113	3	Wobec pozostałych jednostek	18 807 565,38	17 866 565,38	16 895 565,38
114	a	kredyty i pożyczki	18 807 565,38	17 866 565,38	16 895 565,38
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
116	c	inne zobowiązania finansowe			
117	d	zobowiązania wekslowe			
118	e	inne			
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	16 604 070,23	16 078 874,23	16 170 867,41
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy			
123		- powyżej 12 miesięcy			
124	b	inne			
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy			
128		- powyżej 12 miesięcy			
129	b	inne			
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	16 193 295,41	15 564 099,41	15 594 317,41
131	a	kredyty i pożyczki	3 641 880,00	3 613 880,00	3 597 880,00
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
133	c	inne zobowiązania finansowe			
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	7 635 815,41	6 535 815,41	6 265 817,41
135		- do 12 miesięcy	7 635 815,41	6 535 815,41	6 265 817,41
136		- powyżej 12 miesięcy			
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
138	f	zobowiązania wekslowe			
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 260 500,00	2 557 220,00	2 713 220,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń	2 423 450,00	2 501 758,00	2 511 750,00
141	i	inne	231 650,00	355 426,00	505 650,00
142	4	Fundusze specjalne	410 774,82	514 774,82	576 550,00
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	71 236 711,29	69 100 046,12	66 131 014,07
144	1	Ujemna wartość firmy			
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	71 236 711,29	69 100 046,12	66 131 014,07
146		- długoterminowe	67 201 711,29	62 225 046,12	59 381 014,07
147		- krótkoterminowe	4 035 000,00	6 875 000,00	6 750 000,00
148		Pasywa razem	80 799 027,84	76 573 785,67	72 883 346,80
149		aktywa	80 799 027,84	76 573 785,67	72 883 346,80
150		pasywa	80 799 027,84	76 573 785,67	72 883 346,80

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2024 – 2026

		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)		
		na dzień	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	54 714 500,00	59 586 200,00	60 279 000,00
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	55 117 500,00	60 023 200,00	60 740 000,00
	przychody ze sprzedaży NFZ	49 912 100,00	53 200 000,00	54 100 000,00
	w tym ryczałt	30 850 000,00	34 700 000,00	35 400 000,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-440 000,00	-480 000,00	-510 000,00
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	37 000,00	43 000,00	49 000,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
8	B Koszty działalności operacyjnej	61 451 300,00	66 886 210,00	66 699 500,00
9	I Amortyzacja	4 280 000,00	7 090 000,00	6 970 000,00
10	II Zużycie materiałów i energii	12 320 300,00	13 013 112,00	13 105 000,00
11	III Usługi obce	9 375 500,00	9 963 000,00	10 045 500,00
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	197 000,00	203 000,00	211 000,00
13	- podatek akcyzowy			
14	V Wynagrodzenia	29 281 400,00	30 421 098,00	30 141 000,00
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 734 000,00	5 931 000,00	5 954 000,00
16	- emerytalne	2 634 400,00	2 789 000,00	2 798 000,00
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	263 100,00	265 000,00	273 000,00
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-6 736 800,00	-7 300 010,00	-6 420 500,00
20	D Pozostałe przychody operacyjne	4 786 300,00	7 650 000,00	7 540 000,00
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II Dotacje	4 035 500,00	6 875 000,00	6 750 000,00
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
24	IV Inne przychody operacyjne	750 800,00	775 000,00	790 000,00
25	E Pozostałe koszty operacyjne	42 700,00	43 600,00	43 900,00
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 000,00	1 000,00	1 000,00
28	III Inne koszty operacyjne	41 700,00	42 600,00	42 900,00
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 993 200,00	306 390,00	1 075 600,00
30	G Przychody finansowe	34 300,00	35 100,00	36 000,00
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
36	II Odsetki, w tym:	34 300,00	35 100,00	36 000,00
37	- od jednostek powiązanych			
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
39	- w jednostkach powiązanych			
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych			

41	V Inne			
42	H Koszty finansowe	1 694 000,00	1 574 000,00	1 464 000,00
43	I Odsetki, w tym:	1 694 000,00	1 574 000,00	1 464 000,00
44	- od jednostek powiązanych			
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
46	- w jednostkach powiązanych			
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
48	IV Inne			
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 652 900,00	-1 232 510,00	-352 400,00
50	J Podatek dochodowy	1 000,00	1 000,00	1 000,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 653 900,00	-1 233 510,00	-353 400,00
53	Razem przychody	59 535 100,00	67 271 300,00	67 855 000,00
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	63 189 000,00	68 504 810,00	68 208 400,00
55	Wynik netto	-3 653 900,00	-1 233 510,00	-353 400,00

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2024 – 2026

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-6,10	-2,06	-0,52
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-3,33		
	od 0,0 % do 3,0 %	3		0,51	1,58
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4			
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-4,63	-1,57	-0,48
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Z uwagi na ujemny wynik finansowy za 2024 r. wszystkie wskaźniki są niekorzystne, natomiast za lata 2025-2026 wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wykazuje wartość pozytywną, pozostałe wskaźniki w latach 2025-2026 są wskaźnikami niekorzystnymi.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	0,38	0,41	0,41
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10			
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	0,35	0,38	0,39
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13			
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10			

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności za lata 2024-2026 są wskaźnikami niekorzystnymi, co w dalszym ciągu może przyczyniać się do nieterminowego regulowania zobowiązań.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	36	32	33
	od 45 dni do 60 dni	2			
	od 61 dni do 90 dni	1			
	powyżej 90 dni	0			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7		48	43
	od 61 dni do 90 dni	4	62		
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zobowiązaniami. Oprócz roku 2024 wskaźnik rotacji zobowiązań, pozostałe wskaźniki wykazują wartości bardzo korzystne.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10			
	od 40% do 60 %	8	49,96	51,41	53,50
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			

wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10			
	od 0,51 do 1,00	8			
	od 1,01 do 2,00	6			
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	-1,30	-1,23	-1,20

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia na lata 2024-2026 jest w miarę optymalny, wskazuje nam stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi. Im niższa wartość tym wiarygodność podmiotu wyższa. Wskaźnik wypłacalności wykazuje w tym samym okresie czasu wartość ujemną, co wynika z ujemnego funduszu własnego.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2023	2024 – plan	2025 - plan	2026 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-10,8%	-6,10%	-2,06%	-0,57%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-6,9%	-3,33%	0,51%	1,58%	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	_8,9%	-4,63%	-1,57%	-0,48%	5
	Razem	0	0	0	0	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	0,39	0,38	0,41	0,41	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0,35	0,38	0,39	13
	Razem	0	0	0	0	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	32	36	33	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	42	62	48	43	7
	Razem	10	7	10	10	10

Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	48,0%	49,96%	51,41%	53,50%	10
	Wskaźnik wypłacalności	-1,41	-1,30	-1,23	-1,20	10
	Razem	8	8	8	8	20
Łączna wartość punktów		18	15	18	18	70

PODSUMOWANIE

Rok 2023 był rokiem w którym od wielu lat jednostka działała w ramach zadań statutowych, a w tym samym okresie sytuacja gospodarcza w Polsce w związku z kontynuowaniem wojny na Ukrainie wpływała w istotny sposób na funkcjonowanie jednostki. Spowodowało to olbrzymi wzrost inflacji, co bardzo niekorzystnie odbiło się na kosztach związanych z zakupem towarów, materiałów oraz usług. Wzrost inflacji w przypadku Jednostki spowodował prawie 194,0% wzrost dodatkowych odsetek z tyt. kredytu tj. 1 095 tys. dodatkowych środków finansowych, zachwianie płynności finansowej, a przede wszystkim duży wzrost zobowiązań wymagalnych wobec kontrahentów a z tego tytułu utworzenie rezerwy na odsetki wymagalne w wysokości 545 tys. zł.

Oczekiwany przez personel wzrost wynagrodzeń, który nastąpił od 01.07.2022 r. na podstawie rozporządzenia MZ, z jednej strony usatysfakcjonował pracowników, natomiast z drugiej strony spowodował potężny uszczerbek w wolnych środkach finansowych pracodawcy na poziomie przeszło 100 tys. zł. miesięcznie, które to środki w 2023 roku w dalszym ciągu pokrywała jednostka z własnych środków finansowych, pogłębiając problemy płynnościowe.

Wszystkie te czynniki wpłynęły na wynik finansowy za 2023 r., a przede wszystkim spowodowały duży odpływ środków finansowych.

Niezbędne są intensywne działania na rzecz istotnego zwiększenia wartości ryczałtu PSZ, zmianę struktury realizacji ryczałtu na oddziałach szpitalnych w celu zwiększenia rentowności procedur oraz uzyskania zapłaty za nadwykonania za 2023r.

.....