

# Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie



## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**

### **ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W STRYŻÓWIE**

za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Strzyżów 2023 r.

## Spis treści

|   |    |
|---|----|
| A. CZĘŚĆ OGÓLNA .....   | 3  |
| I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.....                | 3  |
| II. Podstawa prawna .....   | 3  |
| III. Informacje dotyczące realizacji usług medycznych w 2022 r.....                             | 4  |
| B. ANALIZA FINANSOWA .....  | 10 |
| I. Zmiana i struktura pozycji bilansowych.....  | 10 |
| II. Struktura pozycji wynikowych .....  | 13 |
| III. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe .....  | 15 |
| C. PROGNOZY NA LATA 2023-2025 .....   | 18 |
| I. Przyjęte założenia .....   | 18 |
| II. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową:..... | 23 |
| III. Podsumowanie raportu. ....   | 24 |

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

### I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Forma prawna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie.
2. Nazwa: Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie.
3. Siedziba: ul. Dąbrowskiego 10, 38-100 Strzyżów.
4. Adres: ul. Dąbrowskiego 10, 38-100 Strzyżów.
5. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel. 17 27 61 201, fax 17 27 61 264, e-mail: [zoz@zozstrzyzow.pl](mailto:zoz@zozstrzyzow.pl).
6. Numer NIP: 819-10-14-861.
7. Numer REGON: 370482512.
8. Numer KRS: 0000041737
9. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 12.07.1993 r. nr 000000009963.

### II. Podstawa prawna

Raport sporządzono na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2022 poz. 633 z późn. zm.).

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 sporządzonego w dniu 31.03.2023 r. 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 Zespołu Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania przez jednostkę działalności. Występujące trudności finansowe i powstała strata nie może być podstawą do zaprzestania działalności szpitala, ponieważ istnienie szpitala uzasadnione jest celami i zadaniami statutowymi, dla których został utworzony. Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie jest kluczową jednostką świadczącą usługi medyczne z zakresu leczenia szpitalnego i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej na terenie powiatu strzyżowskiego, w związku z tym nie może zaniechać działalności.

### III. Informacje dotyczące realizacji usług medycznych w 2022 r.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie w roku 2022 prowadził działalność leczniczą w następujących rodzajach:

1. Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne szpitalne.
2. Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne (świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w Zakładzie Pielęgnacyjno-Opiekuńczym).
3. Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne w czterech rodzajach świadczeń:
  - transport sanitarny,
  - ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
  - rehabilitacja lecznicza,
  - podstawowa opieka zdrowotna.

#### **Świadczenia zdrowotne szpitalne**

Świadczenia zdrowotne szpitalne były udzielane w 4 oddziałach oraz w Izbie Przyjęć Szpitala Powiatowego.

Do oddziałów szpitalnych przyjęto 5 564 osób. Liczba osób leczonych w oddziałach szpitalnych wyniosła ogółem 6 440 osoby, co dało 24 925 osobodni leczenia. W oddziałach szpitalnych zanotowano w 2022 r. 185 zgonów.

Ogółem w szpitalu wykonano 2 506 zabiegów operacyjnych i 3 498 znieczulenia.

Wykorzystanie łóżek w oddziałach wyniosło w procentach:

- Oddział Chorób Wewnętrznych – 76 %,
- Oddział Chirurgii z Pododdziałem Urazowo-Ortopedycznym – 63 %,
- Oddział Ginekologiczny – 43 %,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – 58 %.

Średni czas trwania hospitalizacji w poszczególnych oddziałach wyniósł:

- Oddział Chorób Wewnętrznych – 4,84 dni,
- Oddział Chirurgii z Pododdziałem Urazowo-Ortopedycznym – 3,29 dni,
- Oddział Ginekologiczny – 2,52 dni,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – 8,41 dni.

W Izbie Przyjęć szpitala udzielono ogółem 5 875 porad nie zakończonych przyjęciem do szpitala, a także zrealizowano 5 551 przyjęć do oddziałów szpitalnych.

### **Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze**

W Zakładzie Pielęgnacyjno-Opiekuńczym leczono 57 pacjentów, co daje 10 571 osobodni pobytu.

### **Transport sanitarny**

Zespół transportu w ramach podstawowej opieki zdrowotnej zrealizował 551 świadczenia transportowe.

### **Ambulatoryjna opieka specjalistyczna**

W poradniach specjalistycznych udzielono łącznie 29 424 porady specjalistyczne, w tym wizyty domowe lekarza specjalisty. Porady realizowano w 13 poradniach specjalistycznych, liczba udzielonych porad przedstawia się następująco:

- Poradnia Alergologiczna – 650 porad,
- Poradnia Diabetologiczna – 1 970 porad,
- Poradnia Kardiologiczna – 1 295 porad,
- Poradnia Chorób Płuc – 1 260 porad,
- Poradnia Neurologiczna – 3 891 porad,
- Poradnia Ginekologiczno-położnicza – 5 413 porad,
- Poradnia Chirurgii Ogólnej – 7 023 porady,
- Poradnia Chirurgii Urazowo-ortopedyczna – 3 406 porad,
- Poradnia Okulistyczna – 2 766 porad,
- Poradnia Reumatologiczna – 389 porad,
- Poradnia Endokrynologiczna – 1 149 porad,
- Poradnia Gastroenterologiczna – 201 porad,
- Poradnia Leczenia Bólu – 12 porad.

W ramach umowy na udzielanie świadczeń z zakresu ambulatoryjnej diagnostyki specjalistycznej kosztochłonnej (ADSK) realizowano świadczenia w 3 pracowniach:

- Pracownia Gastroskopii – 793 badania,
- Pracownia Kolonoskopii – 405 badań,
- Pracownia TK – 5 976 badań.

### Rehabilitacja lecznicza

W ramach działalności Zakładu Rehabilitacji Leczniczej zrealizowano następującą liczbę świadczeń:

- zabiegi fizjoterapeutyczne – 54 311 zabiegów (w tym 4 840 zabiegów w warunkach domowych),
- ośrodek rehabilitacji dziennej dla dzieci – 4 427 osobodni zabiegów (opieką objęto 305 dzieci),
- ośrodek rehabilitacji dziennej dla dorosłych – 3 255 osobodni zabiegowe (opieką objęto 215 osób).

Zabiegi fizjoterapeutyczne zrealizowano dla 1 139 osób, w tym 32 osoby były rehabilitowane w warunkach domowych.

### Podstawowa opieka zdrowotna

Pod opieką pielęgniarek środowiskowo-rodzinych POZ na dzień 31.12.2022 pozostawało 9 579 osób, a pod opieką położnych środowiskowo-rodzinych POZ – 5 898 osób.

W ramach nocnej i świątecznej opieki medycznej zrealizowano następującą liczbę świadczeń:

- porady lekarskie w ambulatorium – 6 720 porad,
- wizyty domowe lekarskie – 480 wizyt,
- świadczenia pielęgniarskie w ambulatorium – 1 549,
- świadczenia domowe pielęgniarskie – 2 134.

Realizacja kontraktu w 2022 r.

| Zakres umowy |   | Wartość kontraktu 2022 | Wartość wykonanych świadczeń | Wartość zapłacona uwzględniająca faktury wystawione bez pokrycia w świadczeniach | Procent wykonania umowy | Wartość nadwykonań zapłaconych | Wartość świadczeń pozostałych do wykonania w 2023 r. |
|--------------|---|------------------------|------------------------------|--|-------------------------|--------------------------------|--|
| 1            | RYCZAŁT PSZ – SZPITAL I STOPNIA                         | 23 206 684,06          | 17 287 409,54                | 23 206 684,06  | 104,82%                 |                                |  |
| 2            | Badania endoskopowe przewodu pokarmowego – gastroskopia | 81 312,93              | 81 312,93                    | 81 312,93  | 100,00%                 | 2 157,84                       |  |
|              | Badania endoskopowe przewodu pokarmowego – kolonoskopia | 124 882,08             | 124 882,08                   | 124 882,08   | 100,00%                 | 36 818,00                      |  |

|   |            |            |            |         |           |  |
|---|------------|------------|------------|---------|-----------|--|
| Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym   | 408 767,29 | 408 765,72 | 408 765,72 | 100,00% | 6 434,75  |  |
| Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności | 272 316,66 | 272 316,66 | 272 316,66 | 100,00% | 18 730,58 |  |
| Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym   | 366 664,76 | 366 664,76 | 366 664,76 | 100,00% | 8 753,36  |  |
| Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności                              | 63 608,93  | 63 608,93  | 63 608,93  | 100,00% | 3 210,90  |  |
| Świadczenia w zakresie neurologii   | 413 471,42 | 413 468,84 | 413 468,84 | 100,00% | 30 892,75 |  |
| Świadczenia w zakresie neurologii – świadczenia pierwszorazowe  | 75 226,47  | 75 222,89  | 75 222,89  | 99,99%  | 18 912,88 |  |
| Świadczenia w zakresie kardiologii  | 95 543,38  | 95 542,22  | 95 542,22  | 100,00% |           |  |
| Świadczenia w zakresie kardiologii – świadczenia pierwszorazowe   | 47 764,23  | 47 762,52  | 47 762,52  | 100,00% | 3 337,67  |  |
| Świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządów ruchu   | 223 328,54 | 223 322,80 | 223 322,80 | 99,99%  | 19 799,85 |  |
| Świadczenia zabiegowe w zakresie ortopedii i traumatologii narządów ruchu   | 26 362,02  | 26 359,71  | 26 359,71  | 99,99%  | 8 255,31  |  |
| Świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządów ruchu – ze wskazań nagłych  | 29 176,31  | 29 173,47  | 29 173,47  | 99,99%  |           |  |
| Świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządów ruchu – świadczenia pierwszorazowe  | 52 864,90  | 52 862,12  | 52 862,12  | 100,00% | 1 127,98  |  |
| Świadczenia w zakresie alergologii  | 20 303,22  | 20 303,22  | 20 303,22  | 99,99%  |           |  |
| Świadczenia w zakresie alergologii – świadczenia pierwszorazowe   | 27 130,85  | 27 128,31  | 27 128,31  | 100,00% | 505,41    |  |
| Świadczenia w zakresie diabetologii   | 133 455,48 | 133 453,11 | 133 453,11 | 100,00% | 6 170,04  |  |
| Świadczenia w zakresie diabetologii – świadczenia pierwszorazowe  | 25 244,10  | 25 242,67  | 25 242,67  | 99,99%  | 1 866,26  |  |
| Świadczenia w zakresie chorób płuc  | 83 118,59  | 83 117,43  | 83 117,43  | 100,00% |           |  |
| Świadczenia w zakresie chorób płuc – świadczenia pierwszorazowe   | 24 070,03  | 24 067,03  | 24 067,03  | 99,99%  |           |  |
| Świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej  | 319 546,60 | 319 545,44 | 319 545,44 | 100,00% | 19 218,71 |  |
| Świadczenia zabiegowe w zakresie chirurgii ogólnej  | 253 529,06 | 253 529,06 | 253 529,06 | 100,00% | 2 608,84  |  |
| Świadczenia w zakresie leczenia bólu  | 154,00     | 154,00     | 154,00     | 100,00% |           |  |

|          |  |                     |                     |                     |         |           |  |
|----------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------|-----------|--|
|          | Świadczenia w zakresie leczenia bólu – świadczenia pierwszorazowe  | 1 309,00            | 1 309,00            | 1 309,00            | 100,00% |           |  |
|          | Świadczenia w zakresie gastroenterologii   | 8 352,75            | 8 352,75            | 8 352,75            | 100,00% |           |  |
|          | Świadczenia zabiegowe w zakresie gastroenterologii   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%   |           |  |
|          | Świadczenia w zakresie gastroenterologii - świadczenia pierwszorazowe  | 17 802,75           | 17 802,40           | 17 802,40           | 99,99%  |           |  |
|          | Anestezjologia i Intensywna Terapia – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia     | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%   |           |  |
|          | Chirurgia Ogólna – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia                        | 9 164,76            | 9 164,12            | 9 164,12            | 99,99%  |           |  |
|          | Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia | 106 869,85          | 100 674,44          | 100 674,44          | 95,82%  |           |  |
|          | Choroby Wewnętrzne – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%   |           |  |
|          | Świadczenia w zakresie diabetologii – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%   |           |  |
|          | Świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia                 | 107 574,57          | 107 570,26          | 107 570,26          | 100,00% | 1 256,83  |  |
|          | Świadczenia w zakresie alergologii – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia                       | 63 431,86           | 63 429,03           | 63 429,03           | 100,00% |           |  |
|          | Świadczenia w zakresie chorób płuc – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia                       | 4 305,54            | 4 303,79            | 4 303,79            | 99,96%  |           |  |
|          | Świadczenia w zakresie leczenia bólu – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%   |           |  |
|          | Świadczenia w zakresie gastroenterologii - świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-tego roku życia               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00%   |           |  |
|          | Świadczenia w Izbie Przyjęć – UE   | 14 947,00           | 14 946,43           | 14 946,43           | 99,93%  | 1 314,00  |  |
|          | Świadczenia w Izbie Przyjęć  | 2 419 383,00        | 2 419 383,00        | 2 419 383,00        | 100,00% |           |  |
|          | Świadczenia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej – UE  | 7 291,00            | 7 290,86            | 7 290,86            | 100,00% | 4 624,00  |  |
|          | Świadczenia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej   | 1 838 844,51        | 1 838 844,51        | 1 838 844,51        | 100,00% |           |  |
|          | <b>RAZEM</b>   | <b>7 767 118,44</b> | <b>7 760 876,51</b> | <b>7 760 876,51</b> |         |           |  |
| <b>3</b> | Fizjoterapia ambulatoryjna   | 916 527,31          | 940 282,52          | 941 005,39          | 103,27% | 24 512,68 |  |

|   |   |                     |                     |                     |         |            |           |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------|------------|-----------|
|   | Fizjoterapia ambulatoryjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności   | 24 727,32           | 26 329,29           | 26 329,29           | 106,76% | 2 840,30   |           |
|   | Rehabilitacja domowa  | 37 797,42           | 37 796,99           | 37 796,99           | 100,00% |            |           |
|   | Rehabilitacja domowa dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności   | 113 386,27          | 113 384,40          | 113 384,40          | 100,00% | 20 841,82  |           |
|   | <b>RAZEM</b>  | <b>1 092 438,32</b> | <b>1 117 793,20</b> | <b>1 118 516,07</b> |         |            |           |
| 4 | Leczenie szpitalne – Oddział Ginekologii  | 3 729 329,00        | 3 840 801,33        | 3 840 801,33        | 103,93% |            |           |
|   |   |                     |                     |                     |         |            |           |
| 5 | Świadczenia w zakresie okulistyki   | 242 397,32          | 242 395,55          | 242 395,55          | 100,00% |            | 26 670,33 |
|   | Świadczenia zabiegowe w okulistyce  | 1 248,91            | 1 247,75            | 1 247,75            | 99,89%  |            |           |
|   | Świadczenia w zakresie okulistyki – ze wskazań nagłych  | 52 937,70           | 52 935,26           | 52 935,26           | 100,00% |            |           |
|   | Świadczenia w zakresie ginekologii i położnictwa  | 589 737,05          | 592 352,29          | 592 278,37          | 100,39% |            |           |
|   | Świadczenia zabiegowe w położnictwie i ginekologii  | 259,68              | 259,68              | 259,68              | 100,00% |            |           |
|   | Pobranie materiału z szyjki macicy do przesiewowego badania cytologicznego  | 20 092,04           | 19 832,16           | 19 832,16           | 98,86%  | 83,52      |           |
|   | Świadczenia w zakresie reumatologii   | 45 997,54           | 45 997,54           | 45 997,54           | 100,00% |            |           |
|   | Świadczenia w zakresie reumatologii – świadczenia pierwszorazowe  | 13 027,26           | 13 026,02           | 13 026,02           | 99,99%  |            |           |
|   | Świadczenia w zakresie endokrynologii   | 106 293,35          | 123 779,08          | 123 663,58          | 118,69% | 277,42     |           |
|   | Świadczenia w zakresie endokrynologii – świadczenia pierwszorazowe  | 43 546,20           | 43 870,49           | 43 870,49           | 100,82% | 156,18     |           |
|   | <b>RAZEM</b>  | <b>1 115 537,05</b> | <b>1 135 695,82</b> | <b>1 135 506,40</b> |         |            |           |
| 6 | Badania Tomografii Komputerowej   | 1 094 567,15        | 1 094 567,15        | 1 094 567,15        | 100,00% | 136 539,15 |           |
|   |   |                     |                     |                     |         |            |           |
| 7 | Świadczenia Pielęgnacyjno-Opiekuńcze  | 2 296 937,77        | 2 296 904,88        | 2 296 904,88        | 100,00% |            |           |
|   |   |                     |                     |                     |         |            |           |
| 8 | Tlenoterapia Domowa   | 127 283,36          | 127 282,89          | 126 359,44          | 100,00% | 923,45     |           |
|   |   |                     |                     |                     |         |            |           |
| 9 | Podstawowa Opieka Zdrowotna (wartość kontraktu zależna jest od ilości deklaracji POZ podana kwota stanowi wartość wystawionych faktur za 2022 r.) | 1 067 904,72        | 1 067 904,72        | 1 067 904,72        | 100,00% |            |           |

## Analiza ryczałtu 2022

wartość ryczałtu PSZ na miesiące styczeń -grudzień 2022 r. - **23 206 684,06 zł**

wartość punktowa ryczałtu do wykonania w 2022 r. - **16 492 293,00**

wartość wykonana w 2022 r. - **17 287 409,54**

procent wykonania ryczałtu w ujęciu punktowym - **104,82 %**

| ZAKRES   | Wartość limitów do wykonania na okres 01.01.2022 - 31.12.2022 |                      | Wykonanie rzeczywiste za okres 01.01.2022 - 31.12.2022 |                      | procent wykonania zaplanowanej wartości |
|--|---|----------------------|--|----------------------|---|
|  | Liczba jednostek  | Wartość              | Liczba jednostek                                       | Wartość              | Wartość                                 |
| Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Kardiologii | 5 157 681,12  | <b>7 257 491,50</b>  | 6 072 628,88   | <b>6 072 628,88</b>  | 117,74%                                 |
| Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii Medycznej | 1 919 508,68  | <b>2 700 984,72</b>  | 1 418 812,45   | <b>1 418 812,45</b>  | 73,92%                                  |
| Oddział Chirurgii Ogólnej                              | 4 762 335,07  | <b>6 701 191,00</b>  | 4 747 836,41   | <b>4 747 836,41</b>  | 99,70%                                  |
| Pododdział Urazowo-Ortopedyczny                        | 4 652 768,13  | <b>6 547 016,84</b>  | 5 048 131,80   | <b>5 048 131,80</b>  | 108,50%                                 |
| <b>RAZEM</b>   |   | <b>23 206 684,06</b> |  | <b>17 287 409,54</b> |   |

## B. ANALIZA FINANSOWA

### I. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

| Pozycje Bilansu - AKTYWA  | 2020                 | 2021                 | 2022                 | Dynamika 2022-2021 % | Dynamika 2022-2021 wartościowo | Udział % pozycji w sumach ogółem |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| <b>Aktywa trwale</b>  | <b>32 888 904,69</b> | <b>30 543 010,08</b> | <b>29 267 171,51</b> | <b>95,82</b>         | <b>-1 275 838,57</b>           | <b>87,97</b>                     |
| <b>Wartości niematerialne i prawne</b>  | <b>14 055,80</b>     | <b>1 392,92</b>      | <b>122 877,00</b>    | <b>8 821,54</b>      | <b>121 484,08</b>              | <b>0,37</b>                      |
| <b>Rzeczowe aktywa trwale</b>   | <b>32 874 848,89</b> | <b>30 541 617,16</b> | <b>29 144 294,51</b> | <b>95,42</b>         | <b>-1 397 322,65</b>           | <b>87,60</b>                     |
| <i>Środki trwale</i>  | <i>32 721 192,55</i> | <i>30 484 116,88</i> | <i>29 088 294,23</i> | <i>95,42</i>         | <i>-1 395 822,65</i>           | <i>87,43</i>                     |
| <i>grunty</i>   | <i>95 278,00</i>     | <i>95 278,00</i>     | <i>95 278,00</i>     | <i>100,00</i>        | <i>0,00</i>                    | <i>0,29</i>                      |
| <i>budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i> | <i>26 713 907,54</i> | <i>25 910 817,30</i> | <i>25 107 894,18</i> | <i>96,90</i>         | <i>-802 923,12</i>             | <i>75,47</i>                     |
| <i>urządzenia techniczne i maszyny</i>  | <i>1 160 001,06</i>  | <i>1 166 249,19</i>  | <i>1 769 999,93</i>  | <i>151,77</i>        | <i>603 750,74</i>              | <i>5,32</i>                      |
| <i>środki transportu</i>  | <i>361 906,67</i>    | <i>253 750,33</i>    | <i>192 559,33</i>    | <i>75,89</i>         | <i>-61 191,00</i>              | <i>0,58</i>                      |
| <i>inne środki trwale</i>   | <i>4 390 099,28</i>  | <i>3 058 022,06</i>  | <i>1 922 562,79</i>  | <i>62,87</i>         | <i>-1 135 459,27</i>           | <i>5,78</i>                      |
| <i>Środki trwale w budowie</i>  | <i>153 656,34</i>    | <i>57 500,28</i>     | <i>56 000,28</i>     | <i>97,39</i>         | <i>-1 500,00</i>               | <i>0,17</i>                      |
| <b>Aktywa obrotowe</b>  | <b>4 036 448,17</b>  | <b>3 701 472,97</b>  | <b>4 002 381,06</b>  | <b>108,13</b>        | <b>300 908,09</b>              | <b>12,03</b>                     |
| <b>Zapasy</b>   | <b>563 296,67</b>    | <b>503 348,51</b>    | <b>496 866,34</b>    | <b>98,71</b>         | <b>-6 482,17</b>               | <b>1,49</b>                      |

|  |                      |                      |                      |              |                    |       |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|--------------------|-------|
| Należności krótkoterminowe                 | 2 715 959,26         | 2 885 781,02         | 3 359 692,59         | 116,42       | 473 911,57         | 10,10 |
| Inwestycje krótkoterminowe                 | 619 169,15           | 207 841,76           | 40 035,10            | 19,26        | -167 806,66        | 0,12  |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 138 023,09           | 104 501,68           | 105 787,03           | 101,23       | 1 285,35           | 0,32  |
| <b>RAZEM AKTYWA</b>                        | <b>36 925 352,86</b> | <b>34 244 483,05</b> | <b>33 269 552,57</b> | <b>97,15</b> | <b>-974 930,48</b> |       |

Największa pozycja aktywów jednostki to rzeczowe aktywa trwałe i stanowią one 87,97% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

Spadek aktywów trwałych o -1 275 838,57 zł tj. o 4,18% spowodowany jest w szczególności amortyzacją środków trwałych.

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 – PASYWA   | 2020                 | 2021                 | 2022                 | Dynamika 2022-2021 % | Dynamika 2022-2021 wartościowo | Udział % pozycji w sumach ogółem |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| Kapitał (fundusz) własny   | -21 568 165,96       | -22 884 831,28       | -24 513 181,54       | 107,12               | -1 628 350,26                  | -73,68                           |
| Kapitał (fundusz) podstawowy   | 7 543 638,33         | 7 543 638,33         | 7 543 638,33         | 100,00               | 0,00                           | 22,67                            |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych  | -26 097 735,22       | -29 136 299,28       | -31 071 038,18       | 106,64               | -1 934 738,90                  | -93,39                           |
| Zysk (strata) netto  | -3 014 069,07        | -1 292 170,33        | -985 781,69          | 76,29                | 306 388,64                     | -2,96                            |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania   | 58 493 518,82        | 57 129 314,33        | 57 782 734,11        | 101,14               | 653 419,78                     | 173,68                           |
| Rezerwy na zobowiązania  | 4 918 311,63         | 4 862 723,47         | 4 826 889,62         |                      | -35 833,85                     | 14,51                            |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne  | 4 918 311,63         | 4 862 723,47         | 4 826 889,62         |                      | -35 833,85                     | 14,51                            |
| długoterminowa   | 4 321 639,53         | 3 983 488,09         | 3 489 031,11         |                      | -494 456,98                    | 10,49                            |
| krótkoterminowa  | 596 672,10           | 879 235,38           | 1 337 858,51         |                      | 458 623,13                     | 4,02                             |
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>   | <b>17 617 031,10</b> | <b>18 919 416,22</b> | <b>18 666 758,45</b> | <b>98,66</b>         | <b>-252 657,77</b>             | <b>56,11</b>                     |
| <i>Wobec pozostałych jednostek</i>   | <i>17 617 031,10</i> | <i>18 919 416,22</i> | <i>18 666 758,45</i> | 98,66                | -252 657,77                    | 56,11                            |
| <i>kredyty i pożyczki</i>  | <i>17 483 984,00</i> | <i>18 863 584,00</i> | <i>18 664 384,00</i> | 98,94                | -199 200,00                    | 56,10                            |
| <i>inne zobowiązania finansowe</i>   | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | 0,00                 | 0,00                           | 0,00                             |
| <i>inne</i>  | <i>133 047,10</i>    | <i>55 832,22</i>     | <i>2 374,45</i>      | 4,25                 | -53 457,77                     | 0,01                             |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>  | <b>7 747 555,34</b>  | <b>7 410 920,21</b>  | <b>9 549 469,27</b>  | <b>128,86</b>        | <b>2 138 549,06</b>            | <b>28,70</b>                     |
| <i>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</i>  | <i>6 779 747,42</i>  | <i>6 348 886,99</i>  | <i>8 491 939,82</i>  | 133,75               | 2 143 052,83                   | 25,52                            |
| <i>kredyty i pożyczki</i>  | <i>620 400,00</i>    | <i>620 400,00</i>    | <i>1 199 200,00</i>  | 193,29               | 578 800,00                     | 3,60                             |
| <i>inne zobowiązania finansowe</i>   | <i>3 703,70</i>      | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | 0,00                 | 0,00                           | 0,00                             |
| <i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>  | <i>2 822 759,30</i>  | <i>2 595 707,26</i>  | <i>3 378 200,91</i>  | 130,15               | 782 493,65                     | 10,15                            |
| <i>z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych</i> | <i>1 538 761,66</i>  | <i>1 589 439,04</i>  | <i>2 038 435,58</i>  | 128,25               | 448 996,54                     | 6,13                             |
| <i>z tytułu wynagrodzeń</i>  | <i>1 616 549,11</i>  | <i>1 361 345,31</i>  | <i>1 705 204,04</i>  | 125,26               | 343 858,73                     | 5,13                             |

|                                   |                      |                      |                      |              |                      |              |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| <i>inne</i>                       | 177 573,65           | 181 995,38           | 170 899,29           | 93,90        | -11 096,09           | 0,51         |
| <i>Fundusze specjalne</i>         | 967 807,92           | 1 062 033,22         | 1 057 529,45         | 99,58        | -4 503,77            | 3,18         |
| <b>Rozliczenia międzyokresowe</b> | <b>28 210 620,75</b> | <b>25 936 254,43</b> | <b>24 739 616,77</b> | <b>95,39</b> | <b>-1 196 637,66</b> | <b>74,36</b> |
| <b>RAZEM PASYWA</b>               | <b>36 925 352,86</b> | <b>34 244 483,05</b> | <b>33 269 552,57</b> | <b>97,15</b> | <b>-974 930,48</b>   |              |

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 18 666 758,45 zł składają się:

- kredyt zaciągnięty w BGK i pożyczki zaciągnięte w Powiecie Strzyżowskim w łącznej wysokości 18 664 384,00 zł,
- rozłożone na raty składki ZUS w wysokości 2 374,45 zł.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 9 549 469,27 zł składają się:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty kredytów i pożyczek w wysokości 1 199 200,00 zł,
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług w wysokości 3 378 200,91 zł,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 2 038 435,58 zł w tym głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 1 705 204,04 zł za miesiąc grudzień 2022 r.,
- pozostałe zobowiązania w wysokości 170 899,29 zł,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 1 057 529,45 zł.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie z funduszy unijnych, dotacji itp. Znajdują się tu również przychody z NFZ w wysokości 24 670,33 zł dotyczące świadczeń zapłaconych w 2020 r. lecz nie wykonanych.

## II. Struktura pozycji wynikowych

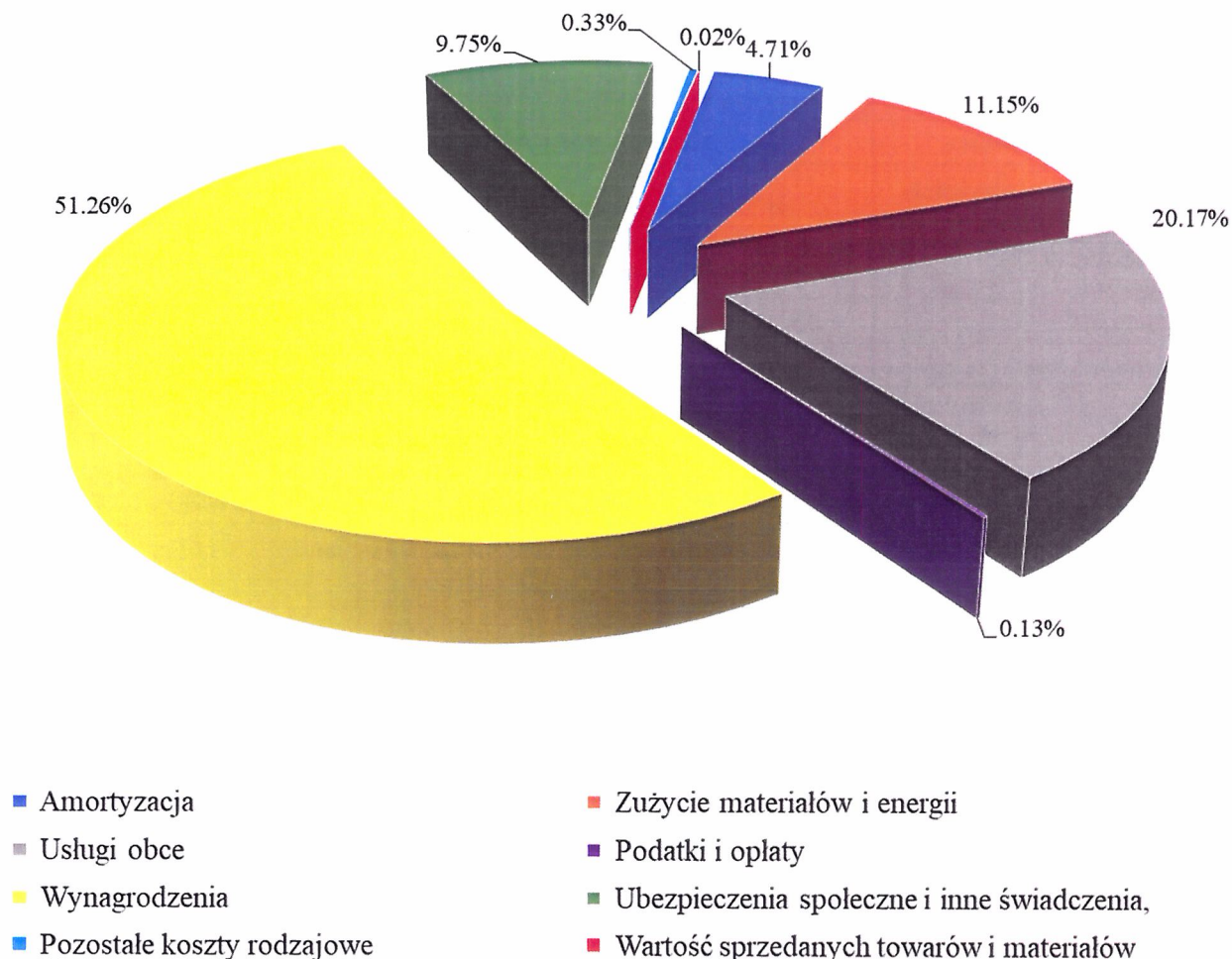
| Wyszczególnienie  | 2020                 | 2021                 | 2022                 | Dynamika 2022-2021 % | Dynamika 2022-2021 wartościowo | Udział % pozycji w sumach ogółem |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b> | <b>37 383 854,26</b> | <b>42 033 753,54</b> | <b>47 265 152,26</b> | <b>112,45</b>        | <b>5 231 398,72</b>            | <b>95,08</b>                     |
| <b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>                 | <b>37 339 078,22</b> | <b>41 946 725,38</b> | <b>47 229 318,41</b> | <b>112,59</b>        | <b>5 282 593,03</b>            | <b>95,00</b>                     |
| sprzedanych NFZ   | 32 850 025,28        | 39 750 692,79        | 45 766 445,83        | 115,13               | 6 015 753,04                   | 92,06                            |
| pozostałych   | 4 489 052,94         | 2 196 032,59         | 1 462 872,58         | 66,61                | -733 160,01                    | 2,94                             |
| <b>Zmiana stanu produktów</b>                                 | <b>0,00</b>          | <b>55 588,16</b>     | <b>35 833,85</b>     |                      | <b>-19 754,31</b>              | <b>0,07</b>                      |
| <b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>      | <b>44 776,04</b>     | <b>31 440,00</b>     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>-31 440,00</b>              | <b>0,00</b>                      |
| <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                        | <b>42 603 148,74</b> | <b>45 423 833,39</b> | <b>49 438 619,20</b> | <b>108,84</b>        | <b>4 014 785,81</b>            | <b>97,51</b>                     |
| Amortyzacja   | 2 505 042,48         | 2 530 209,28         | 2 388 104,70         | 94,38                | -142 104,58                    | 4,71                             |
| Zużycie materiałów i energii                                  | 4 632 560,30         | 4 823 936,73         | 5 652 575,08         | 117,18               | 828 638,35                     | 11,15                            |
| Usługi obce   | 8 266 732,55         | 9 509 339,74         | 10 225 522,30        | 107,53               | 716 182,56                     | 20,17                            |
| Podatki i opłaty  | 45 305,50            | 70 232,29            | 65 615,70            | 93,43                | -4 616,59                      | 0,13                             |
| Wynagrodzenia   | 22 545 093,46        | 23 962 363,12        | 25 987 218,59        | 108,45               | 2 024 855,47                   | 51,26                            |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,                   | 4 417 264,01         | 4 343 267,35         | 4 943 567,20         | 113,82               | 600 299,85                     | 9,75                             |
| Pozostałe koszty rodzajowe                                    | 164 394,99           | 169 688,34           | 165 436,55           | 97,49                | -4 251,79                      | 0,33                             |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów                      | 26 755,45            | 14 796,54            | 10 579,08            | 71,50                | -4 217,46                      | 0,02                             |
| <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                       | <b>-5 219 294,48</b> | <b>-3 390 079,85</b> | <b>-2 173 466,94</b> | <b>64,11</b>         | <b>1 216 612,91</b>            | <b>x</b>                         |
| <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                         | <b>2 762 068,93</b>  | <b>2 581 551,29</b>  | <b>2 446 616,15</b>  | <b>94,77</b>         | <b>-134 935,14</b>             | <b>4,92</b>                      |
| <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                            | <b>36 992,74</b>     | <b>51 447,43</b>     | <b>46 086,48</b>     | <b>89,58</b>         | <b>-5 360,95</b>               | <b>0,09</b>                      |
| <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>       | <b>-2 494 218,29</b> | <b>-859 975,99</b>   | <b>227 062,73</b>    | <b>-26,40</b>        | <b>1 087 038,72</b>            | <b>x</b>                         |
| <b>Przychody finansowe</b>                                    | <b>511,90</b>        | <b>0,00</b>          | <b>959,63</b>        | <b>#DZIEL/0!</b>     | <b>959,63</b>                  | <b>0,00</b>                      |
| <b>Koszty finansowe</b>                                       | <b>520 362,68</b>    | <b>432 194,34</b>    | <b>1 213 804,05</b>  | <b>280,85</b>        | <b>781 609,71</b>              | <b>2,39</b>                      |
| <b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                           | <b>-3 014 069,07</b> | <b>-1 292 170,33</b> | <b>-985 781,69</b>   | <b>76,29</b>         | <b>306 388,64</b>              | <b>x</b>                         |
| <b>Podatek dochodowy</b>                                      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                      | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                      |
| <b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                            | <b>-3 014 069,07</b> | <b>-1 292 170,33</b> | <b>-985 781,69</b>   | <b>76,29</b>         | <b>306 388,64</b>              | <b>x</b>                         |

Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie za 2022 r. osiągnął stratę w wysokości -985 781,69 zł i w porównaniu do roku 2021 strata jest niższa o 306 388,64 zł tj. o 23,71%.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 95,08% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 97,51%.

Głównym źródłem finansowania działalności ZOZ w Strzyżowie są przychody z NFZ i stanowią one 96,83% przychodów ze sprzedaży.

Struktura kosztów rodzajowych w 2022 r.



Wykres przedstawia strukturę kosztów rodzajowych, w której 61,01% kosztów całkowitych jednostki stanowią koszty wynagrodzeń wraz z narzutami.

Koszty działalności operacyjnej jednostki w 2022 r. wyniosły 49 438 619,20 zł, natomiast w 2021 r. wyniosły 45 423 833,39 zł i są wyższe w porównaniu do roku 2021 o 4 014 785,81 zł tj. o 8,84 %.

Na wzrost kosztów funkcjonowania jednostki miał wpływ przede wszystkim wzrost kosztów wynagrodzeń z narzutami, a także wzrost cen materiałów i energii oraz usług obcych.

- a) wzrost zużycia materiałów i energii o 828 638,35 zł związany był m.in. ze wzrostem cen związanym z wysoką inflacją;

- b) wzrost usług obcych o 716 182,56 zł związany był głównie ze wzrostem usług medycznych tj. kontrakty, dyżury oraz badania laboratoryjne;
- c) wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi o kwotę 2 625 155,32 zł wynika ze wzrostu najniższego wynagrodzenia, wzrostu minimalnego wynagrodzenia pracowników ochrony zdrowia.

W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania ZOZ, co w konsekwencji miało wpływ na ujemny wynik ze sprzedaży.

W latach 2020-2022 zauważalny jest wzrost struktury kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń, a także koszty zużycia materiałów i energii oraz usług obcych. Jedną z przyczyn trudnej sytuacji finansowej ZOZ w Strzyżowie jest zbyt niska wycena procedur medycznych finansowanych przez NFZ oraz niska wartość ryczału. Procedury te wycenione są poniżej poziomu opłacalności. Ze względu na wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez sektor prywatny.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych, ratowników medycznych, lekarzy oraz innych pracowników działalności podstawowej, który w znacznym stopniu wpływa na oczekiwania finansowe pozostałego personelu nieobjętego Rozporządzeniem Ministra Zdrowia.

Sektor prywatny, który oferuje lekarzom wyższe stawki wynagrodzenia, ma wpływ na trudności w pozyskaniu lekarzy po niższych stawkach, jaki może zaproponować ZOZ Strzyżów.

### III. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 832).

1. Wskaźniki zyskowności – określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Jednak w przypadku publicznych zakładów opieki zdrowotnej celem nie jest maksymalizacja zysku, a istotniejszym jest bilansowanie się prowadzonej działalności.
2. Wskaźniki płynności – określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot do terminowego regulowania zobowiązań, w przypadku gdy wskaźniki są zbyt

wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

3. Wskaźniki efektywności – w tym:

- Wskaźnik rotacji należności, który określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom tego wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może mieć wpływ na obniżenie zdolności do terminowego regulowania zobowiązań;
- Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi od spłacania zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźniki te mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej lub też określać przyczyny tych problemów.

4. Wskaźniki zadłużenia – w tym:

- Wskaźnik zadłużenia aktywów, który informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia podmiotu jego zasobami majątkowymi.
- Wskaźnik wypłacalności określa zdolność podmiotu do spłaty długu. Wysoka wartość wskaźnika lub ujemna wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2022 rok**

| Lp.                                 | Wskaźniki                            | Metoda ustalenia  | Przedziały wartości  | Ocena punktów           | Wskaźnik      | Ocena     |
|-------------------------------------|--------------------------------------|---|--|-------------------------|---------------|-----------|
| 1                                   | 2                                    | 3   | 4  | 5                       | 6             | 7         |
| <b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>     |                                      |   |  |                         |               |           |
| 1.                                  | Zyskowności netto                    | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$   | poniżej 0,0 %<br>od 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0%  | 0<br>3<br>4<br>5        | -1,98%        | 0         |
| 2.                                  | Zyskowności działalności operacyjnej | $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$   | poniżej 0,0 %<br>od 0,0% do 3,0 %<br>powyżej 3,0% do 5,0%<br>powyżej 5,0%  | 0<br>3<br>4<br>5        | 0,46%         | 3         |
| 3.                                  | Zyskowność aktywów                   | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$  | poniżej 0,0 %<br>powyżej 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0%   | 0<br>3<br>4<br>5        | -2,92%        | 0         |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>  |                                      |   | Maksymalna ocena pkt.  | <b>15</b>               | Uzyskane pkt. | <b>3</b>  |
| <b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>      |                                      |   |  |                         |               |           |
| 1.                                  | Płynności bieżącej                   | $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$          | poniżej 0,6<br>od 0,60 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 1,50<br>powyżej 1,5 do 3,00<br>powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0<br>4<br>8<br>10<br>12 | 0,36          | 0         |
| 2.                                  | Płynności szybkiej                   | $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$ | poniżej 0,50<br>powyżej 0,50 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 2,50<br>powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł                  | 0<br>8<br>10<br>13      | 0,31          | 0         |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>    |                                      |   | Maksymalna ocena pkt.  | <b>25</b>               | Uzyskane pkt. | <b>0</b>  |
| <b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>  |                                      |   |  |                         |               |           |
| 1.                                  | Rotacji należności (w dniach)        | $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$   | poniżej 45 dni<br>od 45 dni do 60 dni<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni   | 3<br>2<br>1<br>0        | 24            | 3         |
| 2.                                  | Rotacji zobowiązań (w dniach)        | $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$   | do 60 dni<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni   | 7<br>4<br>0             | 23            | 7         |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b> |                                      |   | Maksymalna ocena pkt.  | <b>10</b>               | Uzyskane pkt. | <b>10</b> |
| <b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>     |                                      |   |  |                         |               |           |
| 1.                                  | Zadłużenia aktywów %                 | $\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$  | poniżej 40 %<br>od 40% do 60%<br>powyżej 60% do 80%<br>powyżej 80%   | 10<br>8<br>3<br>0       | 99%           | 0         |
| 2.                                  | Wyplacalności                        | $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$   | od 0,00 do 0,50<br>od 0,51 do 1,00<br>od 1,01 do 2,00<br>od 2,01 do 4,00<br>powyżej 4,00 lub poniżej 0,00                                    | 10<br>8<br>6<br>4<br>0  | -1,35         | 0         |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>   |                                      |   | Maksymalna ocena pkt.  | <b>20</b>               | Uzyskane pkt. | <b>0</b>  |
| <b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>      |                                      |   |  |                         |               | <b>13</b> |

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej ZOZ w Strzyżowie uzyskał 13 z 70, co stanowi 18,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

W związku z tym, iż ZOZ osiągnął ujemny wynik finansowy w 2022 r. wskaźniki zyskowności netto oraz zyskowności aktywów mają wartość ujemną i uzyskały 0 punktów. Natomiast wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej uzyskał 3 punkty, gdyż wynik na działalności operacyjnej był dodatni i wyniósł 227 062,73 zł.

Wskaźniki płynności również uzyskały 0 punktów na co miał wpływ wysoki poziom zobowiązań krótkoterminowych jednostki.

Wskaźniki efektywności uzyskały maksymalną liczbę punktów tj. 10, co wiąże się z sukcesywnym regulowaniem należności i zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 99% i osiągnął 0 punktów na co miały wpływ przede wszystkim wysokie zobowiązania długoterminowe, natomiast wskaźnik wypłacalności jest ujemny ze względu na ujemny fundusz własny i uzyskał 0 punktów.

## C. PROGNOZY NA LATA 2023-2025

### I. Przyjęte założenia

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023 – 2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozie ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę sytuacji ekonomiczno – finansowej.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy.

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

- okres spłat pożyczek i kredytów, a także układów ratalnych z ZUS będzie zgodny z harmonogramem,
- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2022 jako rok bazowy. Dane za rok 2022 są danymi historycznymi,

- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki.

ZOZ nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktycznie uzyskiwane w kolejnych latach będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje ryzyko nie ziszczenia się prognozy.

- projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu wzrostu przychodów z tytułu ryczałtu i pozostałych przychodów odpowiednio o ok. 19% w roku 2023, 1,5% w 2024 r. i 0,5% w 2024 r.,
- koszty rodzajowe na lata przyszłe opracowano przy założeniu wzrostu o ok. 15% w roku 2023, oraz o niecały 1% w 2024 r. i 2025 r.

Poszczególne koszty rodzajowe zaplanowano w następujący sposób:

- amortyzacja – spadek o ok. 1% w roku 2023 i o 6% latach 2024-2025,
- zużycie materiałów i energii - założono wzrost o ok. 22% w roku 2023, o 1% w roku 2024 i o 0,5% w roku 2025,
- usługi obce – założono wzrost o ok. 23% w roku 2023, 1% w roku 2024 i 0,5% w roku 2025,
- podatki i opłaty - założono wzrost o ok. 17% w roku 2023 natomiast w kolejnych latach zaplanowano niewielki wzrost o 0,5%,
- wynagrodzenia – wzrost o 13% w 2023 r., o 1% w roku 2024 i 2025 r.,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – wzrost o ok. 10% w 2023r. i o 1% w latach 2024 i 2025. Wzrost w tej pozycji zaplanowano do poziomu wzrostów wynagrodzeń, od których naliczane są składki ZUS,
- pozostałe koszty rodzajowe – wzrost o ponad 1% w 2023 r., o 1% w 2024 r. i 0,5% w 2025,
- wartość sprzedanych towarów i materiałów – spadek o ok. 11% w 2023 r., a następnie wzrost o 1 % w 2024 r. i 0,5% w 2025 r.
- pozostałe przychody operacyjne zaplanowano wzrost o ok. 11% w roku 2023, spadek o 1% w 2024 r. i wzrost o ok. 1% w 2025 r.

- pozostałe koszty operacyjne zaplanowano wzrost o 38% w 2023 r., i wzrost o 1% w latach kolejnych.
- koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów wyliczonych na podstawie harmonogramów spłat, z uwzględnieniem odsetek dla kontrahentów.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez ZOZ w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

Ponadto niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy zobowiązany jest realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

### Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023-2025

|  | 31.12.2022           | 2023-12-31           | 2024-12-31           | 2025-12-31           |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b> | <b>47 265 152,26</b> | <b>56 239 146,24</b> | <b>57 082 733,43</b> | <b>57 368 147,10</b> |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów                                      | 47 229 318,41        | 56 239 146,24        | 57 082 733,43        | 57 368 147,10        |
| II. Zmiana stanu produktów   | 35 833,85            |                      |                      |                      |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                  |                      |                      |                      |                      |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                                      | <b>49 438 619,20</b> | <b>57 063 094,28</b> | <b>57 467 877,73</b> | <b>57 787 238,74</b> |
| I. Amortyzacja   | 2 388 104,70         | 2 363 745,12         | 2 221 920,41         | 2 088 605,19         |
| II. Zużycie materiałów i energii   | 5 652 575,08         | 6 922 325,12         | 6 991 548,37         | 7 026 506,11         |
| III. Usługi obce   | 10 225 522,30        | 12 582 512,68        | 12 708 337,81        | 12 771 879,50        |
| IV. Podatki i opłaty   | 65 615,70            | 77 067,60            | 77 452,94            | 77 840,20            |
| V. Wynagrodzenia   | 25 987 218,59        | 29 476 472,24        | 29 771 236,96        | 30 068 949,33        |
| VI. Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia                                 | 4 943 567,20         | 5 463 419,60         | 5 518 053,80         | 5 573 234,33         |
| V. Pozostałe koszty rodzajowe  | 165 436,55           | 168 134,76           | 169 816,11           | 170 665,19           |
| VI. Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                   | 10 579,08            | 9 417,16             | 9 511,33             | 9 558,89             |
| <b>C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>                              | <b>-2 173 466,94</b> | <b>-823 948,04</b>   | <b>-385 144,29</b>   | <b>-419 091,64</b>   |

|  |                     |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                         | <b>2 446 616,15</b> | <b>2 719 259,96</b> | <b>2 692 067,36</b> | <b>2 707 278,16</b> |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                |                     |                     |                     |                     |
| II. Dotacje  | 2 031 166,19        | 2 365 630,32        | 2 341 974,02        | 2 353 683,89        |
| III. Inne przychody operacyjne                                   | 415 449,96          | 353 629,64          | 350 093,34          | 353 594,28          |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                            | <b>46 086,48</b>    | <b>64 014,88</b>    | <b>64 655,03</b>    | <b>65 301,58</b>    |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych              |                     |                     |                     |                     |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                 |                     |                     |                     |                     |
| III. Inne koszty operacyjne                                      | 46 086,48           | 64 014,88           | 64 655,03           | 65 301,58           |
| <b>F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>       | <b>227 062,73</b>   | <b>1 831 297,04</b> | <b>2 242 268,04</b> | <b>2 222 884,94</b> |
| <b>G. Przychody finansowe</b>                                    | <b>959,63</b>       | <b>47,92</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                         |                     |                     |                     |                     |
| II. Odsetki  | 959,63              | 47,92               | 0,00                | 0,00                |
| III. Zysk ze zbycia inwestycji                                   |                     |                     |                     |                     |
| IV. Aktualizacja wartości inwestycji                             |                     |                     |                     |                     |
| V. Inne  |                     |                     |                     |                     |
| <b>H. Koszty finansowe</b>                                       | <b>1 213 804,05</b> | <b>1 462 833,72</b> | <b>1 448 205,38</b> | <b>1 303 384,84</b> |
| I. Odsetki , w tym:  | 1 213 804,05        | 1 462 833,72        | 1 448 205,38        | 1 303 384,84        |
| - dla jednostek powiązanych                                      |                     |                     |                     |                     |
| II. Strata ze zbycia inwestycji                                  |                     |                     |                     |                     |
| III. Aktualizacja wartości inwestycji                            |                     |                     |                     |                     |
| IV. Inne   |                     |                     |                     |                     |
| <b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>      | <b>-985 781,69</b>  | <b>368 511,24</b>   | <b>794 062,66</b>   | <b>919 500,10</b>   |
| J. Podatek dochodowy   |                     |                     |                     |                     |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) |                     |                     |                     |                     |
| <b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                            | <b>-985 781,69</b>  | <b>368 511,24</b>   | <b>794 062,66</b>   | <b>919 500,10</b>   |

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2023-2025**

| Grupa                              | Wskaźniki   | 2023     |               | 2024     |               | 2025     |               |
|------------------------------------|---|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|
|                                    |   | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów |
| <b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>    | Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 0,63%    | 3             | 1,33%    | 3             | 1,53%    | 3             |
|                                    | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 3,11%    | 4             | 3,75%    | 4             | 3,70%    | 4             |
|                                    | Wskaźnik zyskowność aktywów (%)                   | 1,12%    | 3             | 2,45%    | 4             | 2,91%    | 4             |
|                                    | <b>Razem</b>                                      |          | <b>10</b>     |          | <b>11</b>     |          | <b>11</b>     |
| <b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI</b>     | Wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,34     | 0             | 0,34     | 0             | 0,32     | 0             |
|                                    | Wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,30     | 0             | 0,30     | 0             | 0,29     | 0             |
|                                    | <b>Razem</b>                                      |          | <b>0</b>      |          | <b>0</b>      |          | <b>0</b>      |
| <b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b> | Wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 22       | 3             | 22       | 3             | 22       | 3             |
|                                    | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 21       | 7             | 21       | 7             | 21       | 7             |
|                                    | <b>Razem</b>                                      |          | <b>10</b>     |          | <b>10</b>     |          | <b>10</b>     |
| <b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>    | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 99%      | 0             | 96%      | 0             | 93%      | 0             |
|                                    | Wskaźnik wypłacalności                            | -1,35    | 0             | -1,32    | 0             | -1,29    | 0             |
|                                    | <b>Razem</b>                                      |          | <b>0</b>      |          | <b>0</b>      |          | <b>0</b>      |
| <b>Łączna wartość punktów</b>      |   |          | <b>20</b>     |          | <b>21</b>     |          | <b>21</b>     |

**TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025**

| <b>Wskaźniki</b>                                  | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 0           | 3           | 3           | 3           |
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 3           | 4           | 4           | 4           |
| Wskaźnik zyskowność aktywów (%)                   | 0           | 3           | 4           | 4           |
| Wskaźnik bieżącej płynności                       | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Wskaźnik szybkiej płynności                       | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 3           | 3           | 3           | 3           |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 7           | 7           | 7           | 7           |
| Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Wskaźnik wypłacalności                            | 0           | 0           | 0           | 0           |
| <b>RAZEM</b>                                      | <b>13</b>   | <b>20</b>   | <b>21</b>   | <b>21</b>   |

Jak wskazuje powyższa tabela sytuacja finansowa ZOZ w Strzyżowie ulegnie znacznej poprawie ze względu na wzrost przychodów z NFZ.

Wartość punktowa wskaźników wzrośnie do poziomu 20 punktów w roku 2023 oraz do 21 punktów w latach 2024-2025.

II. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową:

Do istotnych czynników oraz zdarzeń wpływających na sytuację ekonomiczno - finansową ZOZ w Strzyżowie, które nastąpiły w 2022 r. należy zaliczyć:

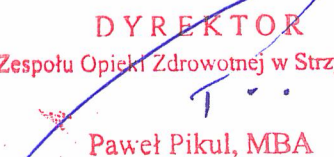
1. Niewystarczający poziom finansowania Jednostki przez NFZ – stawki za udzielanie świadczeń zdrowotnych w znacznej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania, który w związku z ich realizacją w pełni zabezpieczyłby konieczne do poniesienia koszty.

2. Ustawodawca podwyższył stawkę minimalnego wynagrodzenia zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na umowy zlecenie, podstawa prawna Ustawa z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2207). Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost kosztów wynagrodzeń i zobowiązań publicznoprawnych, na których pokrycie ZOZ nie otrzymuje dodatkowych środków finansowych.
3. Przystąpienie pracowników do PPK spowodowało obciążenie po stronie Pracodawcy, który musi udźwignąć kolejne obciążenia finansowe w pozycji wynagrodzenia.
4. Brak finansowania wzrostu wynagrodzenia związanego z wykonywaniem usług medycznych przez lekarzy pracujących na umowach cywilnoprawnych po wprowadzeniu podwyżek lekarzy zatrudnionych na umowę o pracę.
5. Żądania płacowe pominiętych grup zawodowych tj. pracowników technicznych, gospodarczych i obsługi oraz ekonomiczno – administracyjnych.
6. Wzrost kosztów funkcjonowania Jednostki spowodowany inflacją jak również wzrostem stóp procentowych.
7. Istniejące i odczuwalne braki kadrowe w grupach personelu wysokospecjalistycznego, tj. dobrze wykwalifikowanych, kompetentnych i chętnych do pracy pracowników.

### III. Podsumowanie raportu.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. ZOZ w Strzyżowie udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, a także za częściową lub całkowitą odpłatnością.

**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
38-100 Strzyżów, ul. Dąbrowskiego 10  
tel. (17) 27-61-201, fax (17) 27-61-264  
Regon 370482512, NIP 819-10-14-86\*

**DYREKTOR**  
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie  
  
**Paweł Pikul, MBA**