

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji
w Rzeszowie za 2020 rok**

sporządzony w dniu 21 czerwca 2021 r.
na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

1. WSTĘP

SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie w 2020 roku prowadził działalność w oparciu o Plan Finansowy, którego częścią składową jest Plan Inwestycyjny na 2020 rok. Plan przychodów został zrealizowany w 107,76%, a plan kosztów w 100,94%, przy prowadzeniu od 26 listopada 2020 roku Szpitala Tymczasowego COVID i Punktu Przyjęć COVID. W wyniku ukształtowania się prawidłowej relacji pomiędzy przychodami, a kosztami Zakład osiągnął za 2020 r. zysk netto w kwocie 288 090,35 zł, który został zaksięgowany po Zatwierdzeniu Sprawozdania Finansowego za 2020 r. przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji nr DZ-WEI-0333-7-1/2021 z 31 maja 2021 roku na zwiększenie „Funduszu Zakładu”.

Podsumowując należy stwierdzić, że pomimo panującej pandemii Zakład obok zbilansowania swojej działalności, bieżąco utrzymywał płynność finansową, nie posiadał zobowiązań wymagalnych i bieżąco regulował zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług jak również zobowiązania publiczno-prawne oraz pozostałe. Świadczy to o braku zagrożeń co do kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości tj. co najmniej przez rok obrotowy następujący po dniu bilansowym.

Ponadto należy stwierdzić, że Zakład posiada „Należności warunkowe” w kwocie 2 992 431,53 zł od POW NFZ zs. w Rzeszowie za lata 2018-2019 z tytułu świadczeń medycznych wykonanych pod przymusem ustawowym ponad kwotę przyznanego ryczałtu.

Plan Inwestycyjny na 2020 r. obejmował inwestycje budowlane i zakupy gotowych środków trwałych został zrealizowany w kwocie 20 585 409,65 zł przy planowanych 44 423 194,00 zł. Zadania inwestycyjne z zakresu budowlanego i zakupu gotowych środków trwałych sfinansowane z dotacji Organu Tworzącego zostały zrealizowane w 100%, a umowy dotacyjne rozliczono terminowo. Niskie wykonanie planu inwestycyjnego wynika głównie z braku realizacji zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków UE i MZ, które zostały wstrzymane w związku z rozprzestrzenianiem się pandemii COVID-19. Pandemia spowodowała opóźnienia w przeniesieniu Bloku Operacyjnego do nowo wybudowanego budynku. Powierzchnia SOR-u została zajęta pod Szpital Tymczasowy, a budowa Sali Hybrydowej i rozbudowa Oddziału Intensywnej Terapii i Anestezjologii realizowana

pn. „Poprawa jakości udzielania świadczeń opieki zdrowotnej na rzecz osób dorosłych w zakresie chorób układu krążenia, przez SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie poprzez przebudowę i doposażenie oddziałów szpitalnych” została rozpoczęta dopiero w lutym 2021 r.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2020 r.

SP ZOZ MSWiA do października 2020 r. funkcjonował zgodnie z wytycznymi Funduszu Zdrowia oraz Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych, występowały okresowe przerwy w udzielaniu świadczeń w związku z pojawiającymi się pojedynczymi zakażeniami SARS CoV-2 wśród personelu i pacjentów.

W związku z decyzją Wojewody Podkarpackiego z dnia 23.10.2020 r. dotyczącej zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 z dniem 26.10.2020 r. zawieszono udzielanie świadczeń zdrowotnych na Oddziale Rehabilitacji Neurologicznej (25 łóżek). Na bazie Oddziału Rehabilitacji powstał 20 łóżkowy Oddział Covidowy w ramach II poziomu zabezpieczenia covidowego, który funkcjonował do 25.11.2020 r.

Decyzją Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020r, nałożono na SPZOZ MSWiA w Rzeszowie obowiązek udostępnienia i przystosowania pomieszczeń w nowym obiekcie szpitala, w celu realizacji działań w zakresie przeciwdziałania COVID-19, tj. utworzenie z dniem 26.11.2020r. Szpitala Tymczasowego z docelową bazą łóżkową 160 łóżek. Zmiany dotyczące rozszerzenia działalności zostały wpisane do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Gospodarczą, prowadzonego przez Wojewodę Podkarpackiego. Nowo powstałe komórki organizacyjne to Punkt Przyjęć-COVID oraz Szpital Tymczasowy - COVID (160 łóżek w tym 30 łóżek intensywnej terapii). W związku z tym baza łóżkowa SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie wynosiła w 2020 r. 235 łóżek. Szpital Tymczasowy rozpoczął pracę w oparciu o 20 łóżek (16 łóżek zwykłych i 4 łóżka respiratorowe). W dniu 31.12.2020 r. realizowano świadczenia w oparciu o 32 łóżka (24 zwykłe i 8 respiratorowych).

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ	TAK	10.06.2024			
ISO 9001	TAK	27.03.2023			
ISO 14001			NIE		
ISO 18001			NIE		
ISO 27001			NIE		

Ponadto SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie realizuje niżej wymienione funkcje pomocnicze medyczne i niemedyce w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi, które zestawiono w układzie tabelarycznym:

Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2020 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Diagnostyka obrazowa	Affidea Sp. z o.o. Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa
Usługi laboratoryjne	Diagnostyka Sp. z o.o., ul. Prof. Michała Życzkowskiego 16, 31-864 Kraków
Sterylizacja	Kliniczny Szpital Wojewódzki Nr 2 im. Św. Jadwigi Królowej w Rzeszowie, ul. Lwowska 60, 35-301 Rzeszów
Usługi przeglądów sprzętu medycznego	Firmy posiadające autoryzację ze względu na rodzaj sprzętu
Wyżywienie	Catermed S.A., ul. Traktorowa 126 lok. 201, 91-204 Łódź
Pranie	Firma Usługowa "Perfekt" s.c. Justyna Pabisiak, Maria Pabisiak, ul. Hetmańska 35, 35-045 Rzeszów
Odbiór, załadunek, transport i utylizacja odpadów medycznych	Raf-Ekologia Sp. z o.o., Ul. Trzecieckiego 14, 38-460 Jedlicze
Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	MPGK - Rzeszów Sp. z o.o., Al. gen. W. Sikorskiego 428, 35-304 Rzeszów
Ochrona	PPHU Specjał Sp. z o.o., Al. Jana Pawła II 80 lok. 5, 00-175 Warszawa
Konserwacja dźwigów (wind)	Lift Rzeszów Windy i Schody Ruchome Jan Kruczek i Wspólnicy Spółka Jawna, ul. Reja 1, 35-211 Rzeszów Przedsiębiorstwo Techniczno-Handlowe "Transster" Janusz Czarnota, ul. Jarowa 178, 35-083 Rzeszów
Transport zwłok do chłodni	Usługi Pogrzebowe Irena Beździecka, ul. Szpitalna 12 lok. 1, 35-065 Rzeszów
Utrzymanie czystości i prace pomocowe przy pacjencie	Konsorcjum firm: Impel Facility Services Sp. z o.o. ul. Ślężna 118, 53-111 Wrocław Optima Cleaning Sp. z o.o. ul. Jeździecka 19, 53-032 Wrocław Opitma Care Sp. z o.o., ul. Towarowa 36, 85-746 Bydgoszcz Ars Medica Sp. z o.o., ul. Ślężna 118, 53-111 Wrocław
Transport medyczny	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie, ul. Poniatowskiego 4, 35-026 Rzeszów
Obsługa prawna	Kancelaria Prawna Maciej Szal, ul. Rejtana 10, 35-959
Usługa Audytorska	Kancelaria Audytorska Łukasz Skowroński, ul. Olbrachta 111c, 35-614 Rzeszów
Inspektor Ochrony Danych (RODO)	Kancelaria Radcy Prawnego Przemysław Tuleja, Al. Gen. Sikorskiego 134C/6, 35-304 Rzeszów
Usługi brokerskie - ubezpieczenie	SUPRA BROKERS S.A., Aleja Ślęska 1, 54-118 Wrocław

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Outsourcing spełniający funkcję pomocniczą właściwie zabezpiecza działalność Zakładu, który kupuje usługę w miejsce organizacji i prowadzenia całego procesu z zatrudnieniem pracowników włącznie. Działalność realizowana w outsourcingu prawidłowo zabezpiecza działalność statutową Zakładu, dlatego też nie są planowane zmiany w tym zakresie.

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2020 r. w porównaniu do 2019 r.

Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług			Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług			Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług
	Ogółem	w tym		Ogółem	zatrudnieni na podstawie umowy cywilnoprawnej	zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	Ogółem	zatrudnieni na podstawie umowy cywilnoprawnej	zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	Ogółem	w tym		zatrudnieni na podstawie umowy cywilnoprawnej	zatrudnieni na podstawie stosunku pracy			
		zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej								zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej					
	stan na dzień 31.12.2019 r.			stan na dzień 31.12.2020 r.			zmiana										
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Pracownicy działalności podstawowej:	484,0	363,0	121,0	357,6	0,0	499,0	368,0	131,0	365,9	0,0	15,0	5,0	10,0	8,3	0,0		
lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	173,0	73,0	100,0	70,9	0,0	173,0	70,0	103,0	69,9	0,0	0,0	-3,0	3,0	-1,0	0,0		
lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	197,0	191,0	6,0	190,8	0,0	198,0	190,0	8,0	189,8	0,0	1,0	-1,0	2,0	-1,0	0,0		
położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	6,0	6,0	0,0	5,0	0,0	6,0	6,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
pozostali wyższy personel medyczny	36,0	31,0	5,0	29,5	0,0	32,0	29,0	3,0	28,8	0,0	-4,0	-2,0	-2,0	-0,7	0,0		

pozostaty średni personel medyczny	59,0	49,0	10,0	48,5	0,0	70,0	53,0	17,0	52,5	0,0	11,0	4,0	7,0	4,0	0,0
pomocniczy personel medyczny	13,0	13,0	0,0	13,0	0,0	20,0	20,0	0,0	20,0	0,0	7,0	7,0	0,0	7,0	0,0
Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	47,0	45,0	2,0	43,7	0,0	43,0	42,0	1,0	42,0	0,0	-4,0	-3,0	-1,0	-1,8	0,0
Administracyjni	34,0	33,0	1,0	32,5	0,0	34,0	33,0	1,0	33,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,0
Ekonomiczni	6,0	6,0	0,0	6,0	0,0	6,0	6,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Techniczni	7,0	6,0	1,0	5,3	0,0	3,0	3,0	0,0	3,0	0,0	-4,0	-3,0	-1,0	-2,3	0,0
Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	19,0	19,0	0,0	18,8	0,0	23,0	22,0	1,0	21,8	0,0	4,0	3,0	1,0	3,0	0,0
Żywnienie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sprzątanie	1,0	1,0	0,0	0,8	0,0	1,0	1,0	0,0	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ochrona	1,0	1,0	0,0	1,0	0,0	2,0	2,0	0,0	2,0	0,0	1,0	1,0	0,0	1,0	0,0
Ogółem	550,0	427,0	123,0	420,1	0,0	565,0	432,0	133,0	429,6	0,0	15,0	5,0	10,0	9,5	0,0

Ocena stanu zatrudnienia

Struktura zatrudnienia jest bieżąco dostosowywana do rozwijającej się działalności szpitala i wykonywanych zadań przez poszczególne komórki organizacyjne. Obecny stan zatrudnienia spełnia minimalne normy zatrudnienia oraz wymogi NFZ.

Niemniej jednak ciągle występuje na rynku pracy brak pielęgniarek instrumentariuszek i wykwalifikowanych pielęgniarek do Pracowni Radiologii Zabiegowej oraz lekarzy specjalistów w dziedzinie medycyny ratunkowej, rehabilitacji medycznej oraz psychiatrii.

Ponadto aktualna sytuacja epidemiologiczna i dodatkowe zadania (tworzenie i utrzymanie funkcjonowania Szpitala Tymczasowego, okresowe przekształcanie poszczególnych oddziałów w szpital II poziomu zabezpieczenia covidowego) powodowały konieczność zwiększenia zatrudnienia dostosowując je do decyzji administracyjnych Wojewody Podkarpackiego i Ministra Zdrowia.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2021 - 2023

W związku z planowanym uruchomieniem SOR, rozbudową bloku operacyjnego i planowanymi zmianami w oddziałach szpitalnych polegających na poszerzeniu zakresu działalności Oddziałów Chirurgicznego o ortopedię i chirurgię onkologiczną, Neurologicznego o neurochirurgię, zwiększeniu liczby łóżek w istniejących oddziałach (Kardiologicznym, Anestezjologii i Intensywnej Terapii), utworzeniu nowego oddziału Kardiochirurgicznego, konieczne będzie zwiększenie zatrudnienia (głównie personelu medycznego) o około 190 osób. W tym 50 ratowników medycznych, 100 pielęgniarek, 30 lekarzy oraz 10 pracowników personelu medycznego średniego (obsługujących sekretariaty oddziałów oraz rejestrację SOR). Pracownicy zatrudnieni w Szpitalu Tymczasowym po jego zamknięciu zostaną zwolnieni lub w miarę potrzeb przeniesieni do innych komórek organizacyjnych Zakładu.

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Podkarpackim OW NFZ z siedzibą w Rzeszowie, oraz innymi podmiotami leczniczymi będącymi podwykonawcami Zakładu.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie:

- 6 oddziałów szpitalnych,
- 22 poradni specjalistycznych (16 w Rzeszowie i 6 w Krośnie),
- 1 poradni opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień,
- 2 poradni POZ (1 poradnia w Rzeszowie, 1 poradnia w Krośnie),
- 2 poradni badań Profilaktycznych (1 poradnia w Rzeszowie, 1 poradnia w Krośnie),
- Szpitala Tymczasowego (od 26.11.2020 r.).

Usługowa działalność medyczna Zakładu prowadzona jest również w pracowniach diagnostyczno-zabiegowych oraz gabinetach rehabilitacyjnych Działu Fizjoterapii i Ośrodka Rehabilitacji Diennej.

Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2019 - 2020 oraz plan na 2021 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2019	2020	Plan na 2021 r.	2019	2020	Plan na 2021 r.	2020/2019	Plan 2021/2020	Plan 2021/2019
Podstawowe Szpitalne Zabezpieczenie Świadczeń Opieki Zdrowotnej - PSZ	54 277 970,84	57 839 338,78	56 036 202,62	87,00%	87,70%	86,79%	1,07	0,97	1,03
Leczenie Szpitalne - Programy Lekowe	0,00	247 800,00	154 794,00	0,00%	0,38%	0,24%	0,00	0,62	0,00
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	2 165 892,29	1 723 381,68	2 060 708,86	3,47%	2,61%	3,19%	0,80	1,20	0,95
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	526 075,56	498 258,76	505 554,24	0,84%	0,76%	0,78%	0,95	1,01	0,96
Rehabilitacja Lecznicza	676 850,64	571 138,25	686 159,02	1,08%	0,87%	1,06%	0,84	1,20	1,01
Podstawowa Opieka Zdrowotna	4 738 323,77	5 071 132,13	5 121 085,12	7,60%	7,69%	7,93%	1,07	1,01	1,08
RAZEM	62 385 113,10	65 951 049,60	64 564 503,86	100,00%	100,00%	100,00%	1,06	0,98	1,03

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 2020 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2020 r.
Podstawowa Opieka Zdrowotna	0,00	0,00
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna - świadczenia w poradniach	0,00	0,00
Leczenie Szpitalne - Programy Lekowe	0,00	0,00
Leczenie Szpitalne - świadczenia Podstawowego Zabezpieczenia świadczeń opieki Zdrowotnej (PSZ)	2 992 431,53	1 595 928,92
Opieka psychiatryczna i leczenie Uzależnień	0,00	0,00
Rehabilitacja Lecznicza	0,00	0,00
RAZEM	2 992 431,53	1 595 928,92

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

Na dzień 31.12.2019 r. Zakład posiada należności warunkowe za 2018 r. od NFZ w kwocie 1 888 155,87 zł z tytułu wykonania świadczeń ratujących życie pacjentów ponad kwotę ryczałtu, których dochodzenie zostało skierowane na drogę sądową. W dniu 11.02.2020 r. odbyła się pierwsza rozprawa przed Sądem Okręgowym w Rzeszowie. Sąd zobowiązał Zakład do przedłożenia kserokopii historii chorób pacjentów celem powołania biegłego sądowego. Wyżej wymieniona kwota została powiększona o kwotę 1 104 275,66 zł wynikającą z rozliczeń z NFZ w Rzeszowie za 2019 r. i również została skierowana do dochodzenia na drogę sądową.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Oceniając wysokość wszystkich umów zawartych z POW NFZ (bez zakresów dotyczących kosztów wynagrodzeń personelu medycznego) należy stwierdzić, że po wejściu z dniem 1 października 2017 r. w system Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, Zakład finansowany jest głównie w formie ryczałtu wspólnego. Poziom finansowania ryczałtem wspólnym w 2019 r. kształtował się na poziomie 62,4%, i okazał

się nie wystarczająco i nie dający możliwości wykorzystania potencjału 5 oddziałów szpitalnych i poradni przyszpitalnych. Rzeczywiste wykonanie sprawozdawanych świadczeń do Funduszu nie znalazło pokrycia w ogólnej kwocie ryczałtu wspólnego i skutkowało wygenerowaniem przekroczeń rzędu 3,2% (tzw. dawnych nadlimitów).

Pozostałe umowy zawarte z POW NFZ obejmujące wykonywanie świadczeń zdrowotnych w zakresach poza siecią są również nie wystarczające i powodują ograniczenie dostępu do udzielania świadczeń zdrowotnych. Jedyna na Podkarpaciu resortowa publiczna placówka służby zdrowia posiada niskie kontrakty w stosunku do posiadanego potencjału i jakości świadczonych usług. Natomiast Fundusz na tożsame zakresy udzielania świadczeń zdrowotnych zawiera umowy z niepublicznymi zakładami opieki zdrowotnej i również pozwolił prywatnym placówkom na wejście w system PSZ z założenia dedykowanym publicznym zakładom opieki zdrowotnej. W chwili obecnej trudno ocenić czy wartość zawartych umów na rok 2020 dawała możliwość wykorzystania potencjału ze względu na ograniczenia wynikające ze stanu epidemicznego. W sytuacji normalnego funkcjonowania, opierając się na danych z ostatnich lat wynika, że istnieje możliwość realizacji świadczeń ponad limity określone w umowach. W takich sytuacjach SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie zawsze zwracał się do POW NFZ o urealnienie kwoty finansowania do wysokości faktycznie wykonanych świadczeń.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Wartość pierwotnie zawartych umów w roku 2020 nie mogła zostać zrealizowana ze względu na stan epidemiologiczny. Wprowadzone ograniczenia dotyczące np. dystansu, liczby osób mogących przebywać w pomieszczeniach zamkniętych, spowodowały zmniejszenie liczby przyjmowanych pacjentów w tym samym czasie (poradnie specjalistyczne, poradnie POZ). W związku z zaleceniami NFZ wstrzymywane były okresowo przyjęcia planowe do oddziałów oraz na świadczenia rehabilitacji leczniczej. Dochodziło również do kilkudniowego zawieszania pracy oddziałów w związku z pojawiającymi się ogniskami zakażeń wśród pacjentów lub personelu co również miało wpływ na poziom realizacji świadczeń. W okresie, kiedy nasilała się liczba zakażeń w kraju, pacjenci odwoływali wizyty w poradniach oraz zaplanowane zabiegi w obawie o swoje zdrowie.

4.2 Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów zlokalizowanych w SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie. W wykazanych na koniec 2020 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					adres
		2019	2020	Plan na 2021 r.	Plan na 2022 r.	Plan na 2023 r.	
1	Oddział Chorób Wewnętrznych	27	27	27	0	0	35-111 Rzeszów ul. Krakowska 16
2	Oddział Neurologiczny z Pododdziałem Neurochirurgii	30	30	30	38	38	35-111 Rzeszów ul. Krakowska 16
3	Oddział Kardiologiczny	36	36	36	38	38	35-111 Rzeszów ul. Krakowska 16
4	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	6	6	6	8	8	35-111 Rzeszów ul. Krakowska 16
5	Oddział Chirurgiczny Ogólny z Pododdziałem Endoskopii Zabiegowej	17	17	17	0	0	35-111 Rzeszów ul. Krakowska 16
6	Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	25	25*	25	25	25	35-111 Rzeszów ul. Krakowska 16
7	Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Endoskopii Zabiegowej	0	0	0	48	48	35-111 Rzeszów ul. Krakowska 16
8	Oddział Chirurgiczny Ogólny z częścią Urazowo-Ortopedyczną	0	0	0	39	39	35-111 Rzeszów ul. Krakowska 16
9	Oddział Kardiochirurgiczny	0	0	0	17	17	35-111 Rzeszów ul. Krakowska 16
10	Szpitalny Oddział Ratunkowy	0	0	0	20	20	35-111 Rzeszów ul. Krakowska 16
	Ogółem	141	141	141	233	233	35-111 Rzeszów ul. Krakowska 16
1	Szpital Tymczasowy - Chorób Wewnętrznych	0	32	94**	0	0	35-111 Rzeszów ul. Krakowska 16

* Zawieszenie działalności od dnia 26.10.2020 r.

** Umową i Decyzją Ministra Zdrowia liczba łóżek utrzymana do 30.09.2021 r.

Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2020 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ					% wskaźnik wykorzystania łózek w 2020 r.	% wskaźnik wykorzystania łózek w 2019 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy			
Oddział Chorób Wewnętrznych	4 361 430,60	3 802 392,72	0,00	87%		71,5	94,2
Oddział Neurologiczny	2 977 435,41	2 247 413,06	0,00	75%		53,4	64,2
Oddział Kardiologiczny	25 506 455,95	25 469 493,21	0,00	100%		67,7	79,5
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	5 992 242,73	5 667 828,97	0,00	95%		75,3	72,9
Oddział Chirurgiczny Ogólny z Pododdziałem Endoskopii Zabiegowej	3 841 153,44	3 341 502,04	0,00	87%		46,8	64,0
Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	1 733 734,53	1 733 734,53	0,00	100%		74,1	94,4
Szpital Tymczasowy - Chorób Wewnętrznych	2 129 316,72	2 129 316,72	0,00	100%		39,9	0,00
Podsumowanie	46 541 769,38	44 391 681,25	0,00	95%		x	x

Dodatkowe świadczenia finansowane przez NFZ:
CHZ - zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19

W roku 2020 SPZOK MSWiA realizował świadczenia w zakresie zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 między innymi:

- świadczenia w Szpitalu Tymczasowym (wartość sfinansowana 2 129 316,72 zł),
 - II poziom zabezpieczenia COVID (wartość sfinansowana 308 584,00 zł),
 - I poziom zabezpieczenia COVID (wartość sfinansowania 73 215,00 zł)
 - pretriage (wartość sfinansowana 203 532,00 zł)
 - wykonanie testów PCR (wartość sfinansowana 264 305,00 zł)
 - wykonanie testów antygenowych (wartość sfinansowana 100 927,08 zł)
 - szczepienia przeciw Covid (wartość sfinansowana 9 186,00 zł)
 - teleporady dla pacjentów zakażonych Covid19- (wartość sfinansowana 53 840,00 zł)
- oraz otrzymał dodatkowe środki w ramach dodatkowej opłaty ryczałtowej za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym tzw. 3% (wartość 894 507,66 zł)

W sumie z tytułu przedmiotowych świadczeń SPZOK MSWiA w Rzeszowie otrzymał kwotę: 4 037 413,46 zł.

Działania, jakie są planowane w celu rozliczenia ryczałtu 2020 (termin do końca 2021 r.)

Wyliczono liczbę punktów ryczałtowych, która nie została wykonana w roku 2020. Wprowadzono plan realizacji w podziale na miesiące - pierwotnie do końca czerwca 2021. Część wykonanych punktów w roku 2021 zostaje zaliczona na poczet wykonania do roku 2020. Pozostałe punkty stanowią wykonanie ewidencjonowane do roku 2021. W celu wykonania większej ilości punktów zwiększono liczbę wykonywanych świadczeń, między innymi w poradniach specjalistycznych przyszpitalnych.

Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2020 r.

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychód ogółem	Koszty ogółem	Wynik finansowy ze sprzedaży (Poz. C - RZiS)
Leczenie stacjonarne	58 412 714,71	62 055 229,25	-3 642 514,54
Leczenie ambulatoryjne	14 856 467,86	15 439 375,39	-582 907,53
Rezydencji	2 713 114,05	4 016 287,43	-1 303 173,38
Działalność niemedyyczna	922 066,05	393 559,52	528 506,53
Razem:	76 904 362,67	81 904 451,59	-5 000 088,92

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2020 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad		
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			Ogółem	w tym NFZ	w tym komercyjne
Poradnia Diabetologiczna - Rzeszów	197 624,96	127 430,66	262 397,78	-64 772,82	2477	2 473	4
Poradnia Endokrynologiczna - Rzeszów	209 205,83	198 352,02	275 423,77	-66 217,94	2 522	2 520	2
Poradnia Dermatologiczna - Rzeszów	44 006,48	29 649,45	81 498,47	-37 491,99	524	523	1
Poradnia Chorób Płuc - Rzeszów	93 533,69	65 208,01	128 256,92	-34 723,23	1 438	1 366	72
Poradnia Reumatologiczna - Rzeszów	129 285,43	80 290,78	129 583,02	-297,59	1 353	1 353	0
Poradnia Kardiologiczna i Zaburzeń Rytmu Serca - Rzeszów	656 801,84	553 720,80	625 746,35	31 055,49	8 308	7 432	876
Poradnia Neurologiczna - Rzeszów	163 513,54	91 736,59	166 358,44	-2 844,90	2 756	1 540	1 216
Poradnia Logopedyczna - Rzeszów	14 262,66	9 209,48	25 563,16	-11 300,50	175	175	0
Poradnia Chirurgii Ogólnej- Rzeszów	217 557,82	93 581,91	310 448,86	-92 891,04	2 628	1 763	865
Poradnia Chirurgii Urazowo - Ortopedycznej - Rzeszów	429 154,29	335 607,65	528 730,07	-99 575,78	6 179	5 292	887
Poradnia Urologiczna - Rzeszów	232 927,57	172 493,47	214 168,06	18 759,51	2 012	2 009	3
Poradnia Położniczo-Ginekologiczna - Rzeszów	495 515,86	448 456,10	452 465,62	43 050,24	4 529	4 319	210
Poradnia Okulistyczna - Rzeszów	195 934,46	113 515,90	164 922,47	31 011,99	3 665	2 085	1 580
Poradnia Otorinolaryngologiczna - Rzeszów	101 399,70	20 592,90	88 807,53	12 592,17	1 672	451	1 221

Poradnia Gastroenterologiczna - Rzeszów	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Poradnia Nadciśnienia Tętniczego - Rzeszów	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Poradnia Dermatologiczna - Krosno	176 924,73	152 729,66	130 928,97	45 995,76	3 081	3 079	2
Poradnia Neurologiczna - Krosno	100 140,96	89 612,00	88 161,08	11 979,88	1 503	1 503	0
Poradnia Chirurgii Ogólnej - Krosno	163 617,12	140 488,90	185 372,55	-21 755,43	2 419	2 419	0
Poradnia Położniczo-Ginekologiczna - Krosno	160 401,79	124 105,80	168 754,71	-8 352,92	1 620	1 620	0
Poradnia Okulistyczna - Krosno	423 095,52	354 856,20	242 605,72	180 489,80	3 042	3 042	2
Poradnia Otorinolaryngologiczna - Krosno	141 222,88	123 703,80	107 838,40	33 384,48	1 733	1 733	0
Poradnie badań profilaktycznych							
Poradnia Badań Profilaktycznych - Rzeszów (orzeczenia)	197 392,61	0,00	304 864,73	-107 472,12	1 572	0	1 572
Poradnia Badań Profilaktycznych - Krosno (orzeczenia)	28 859,53	0,00	31 363,92	-2 504,39	160	0	160
Rehabilitacja Lecznicza w Rzeszowie							
Poradnia Rehabilitacyjna	13 625,10	13 410,00	44 239,37	-30 614,27	451	451	0
Fizjoterapia ambulatoryjna (zabiegi)	351 928,60	346 190,00	577 780,58	-225 851,98	37 662	37 662	0
Ośrodek Rehabilitacji Leczniczej Diennej (osoby)	269 744,66	211 538,25	555 428,51	-285 683,85	178	178	0
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień w Rzeszowie							
Poradnia Zdrowia Psychicznego	565 856,53	459 282,06	810 413,45	-244 556,92	10 048	9 069	979
Poradnia Psychologiczna	80 901,16	0,00	115 395,52	-34 494,36	792	16	776
Podstawowa Opieka Zdrowotna							
Poradnia Lekarza POZ - Rzeszów i Krosno	4 483 241,43	4 352 389,10	3 375 974,20	1 107 267,23	67 131	67 117	14
Poradnia Pielęgniarki POZ - Rzeszów i Krosno	688 272,66	681 094,34	601 101,04	87 171,62	3 552	3 552	0
Poradnia Położnej POZ - Rzeszów					332	332	0
Transport sanitarny POZ- Rzeszów	88 663,81	87 369,60	45 823,04	42 840,77	265	265	0
Pozostała działalność ambulatoryjna							
Izba Przyjęć i Ambulatorium Ogólne IP	3 166 319,29	2 050 845,15	3 995 995,26	-829 675,97	7 666	6 886	780
Pozostałe komórki medyczne (pracownie diagnostyczne itp., w tym zakontraktowane zakresy diagnostyczne kosztochłonne w Pracowni Endoskopii)	575 535,35	121 037,76	602 963,82	-27 428,47	-	-	-
RAZEM	14 856 467,86	11 648 498,34	15 439 375,39	-582 907,53	183 445	172 225	11 222

Ocena funkcjonowania poradni

Za 2020 rok Zakład całościowo wygenerował w poradniach stratę w kwocie 582 907,53 zł. Wśród poradni wykazanych powyżej znajdują się poradnie przyszpitalne, które zakresem odpowiadają posiadanym oddziałom i są one niezbędne do udzielania porad poszpitalnych. Ogólnie po analizie wyżej zamieszczonej tabeli należy stwierdzić, że porady specjalistyczne są bardzo nisko wycenione w stosunku do nałożonych przez Fundusz wymagań co do kwalifikacji i obsady personelu oraz wymogów w zakresie posiadanego sprzętu i wykonywanych badań.

4.4 Lecznictwo dzienne

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

Nie dotyczy

4.5 Blok operacyjny

W SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie w roku 2020 znajdował się jeden Blok Operacyjny, posiadający 2 sale operacyjne i 1 sala zabiegowa, z których korzystały oddziały szpitalne ujęte w poniższej tabeli.

Tabela nr 9 Efektywność pracy bloku operacyjnego

Wyszczególnienie	2019	2020
Liczba sal do dyspozycji	1,5	1,5
Liczba zabiegów w tym:	686	420
Oddział Chirurgiczny Ogólny z Pododdziałem Endoskopii Zabiegowej	645	412
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	39	3
Oddział Chorób Wewnętrznych	2	5
Oddział Kardiologiczny	0	0
Oddział Neurologiczny	0	0
Średnia liczba zabiegów na jednej sali	457,3	280,0

Uwaga: Blok posiada 2 sale operacyjne w tym 1 sala w części 0,5 została wydzielona do dyspozycji Pracowni Elektrofizjologii i Elektroterapii.

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego

Wykorzystanie sal operacyjnych w roku 2020 zmalało w stosunku do roku 2019 o 38,77%, głównie ze względu na sytuację epidemiologiczną, w związku z czasowym wstrzymaniem zabiegów i operacji planowych oraz przerwą w udzielaniu świadczeń.

Wyposażenie bloku operacyjnego gwarantowało zachowanie ciągłości realizacji zabiegów. W sali zabiegowej przylegającej do bloku operacyjnego wykonywane są zabiegi dla potrzeb leczenia ambulatoryjnego.

Dodatkowo w ramach Pracowni Elektrofizjologii i Elektroterapii wykonano 553 zabiegi kardiologiczne (wszczepianie rozruszników i wykonywanie ablacji). Blok Operacyjny generuje olbrzymie koszty stałe, które przy niskim poziomie wykorzystania w zdecydowany sposób wpływają na wzrost generowanej straty przez Oddział Chirurgiczny.

5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2021 – 2023

- Zwiększenie ilości łóżek w Oddziale Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Endoskopii Zabiegowej z 27 do 48,
- Przeniesienie do nowego budynku Szpitala i powiększenie Oddziału Neurologicznego z Pododdziałem Neurochirurgii z 30 łóżek do 38 łóżek (zwiększenie ilości łóżek udarowych z 5 do 11),
- Rozszerzenie bazy łóżkowej Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii z 6 do 8 łóżek,
- Przeniesienie do nowego budynku Szpitala i powiększenie Oddziału Chirurgicznego Ogólnego o część urazowo-ortopedyczną (39 łóżek),
- Utworzenie w nowym budynku Szpitalnego Oddziału Ratunkowego (20 łóżek) wraz z ładowiskiem usytuowanym na dachu nowego budynku Szpitala,
- Zwiększenie ilości łóżek w Oddziale Kardiologicznym z 36 do 38,
- Utworzenie Oddziału Kardiochirurgicznego (17 łóżek).

6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2020 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2020 roku

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2020 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ, MS, NFZ, Fundusz Przeciwdziałania COVID-19)	Środki własne	Razem wykonanie wydatków w 2020 r.
Inwestycje budowlane						
1.	Budowa Bloku Operacyjnego i Oddziału Chirurgicznego wraz z łącznikiem biegnącym do Szpitala MSW w Rzeszowie W tym uporządkowanie i docelowe zagospodarowanie terenu Zakładu	10 564 403,00	10 496 027,33	0,00	301 863,09	10 797 890,42
2.	Rozbudowa SP ZOZ MSW w Rzeszowie w celu utworzenia Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wraz z ładowiskiem	5 954 522,00	1 351 849,03	411 638,59	94 498,60	1 857 986,22
3.	Poprawa jakości udzielania świadczeń opieki zdrowotnej na rzecz osób dorosłych w zakresie chorób układu krążenia, przez SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie poprzez przebudowę i doposażenie oddziałów szpitalnych.	4 499 654,00	0,00	0,00	22 853,53	22 853,53
4.	Roboty budowlane i instalacyjne - inne	154 900,00	0,00	0,00	124 041,74	124 041,74
Razem: zadania inwestycyjne		21 173 479,00	11 847 876,36	411 638,59	543 256,96	12 802 771,91
Zakupy inwestycyjne						
1.	Zakup licencji	23 249 715,00	111 894,10	18 450,00	13 273,68	143 617,78
2.	Zakup sprzętu i aparatury medycznej		5 626 306,03	1 701 472,05	311 241,88	7 639 019,96
Razem: zakupy inwestycyjne		23 249 715,00	5 738 200,13	1 719 922,05	324 515,56	7 782 637,74
Razem: nakłady inwestycyjne		44 423 194,00	17 586 076,49	2 131 560,64	867 772,52	20 585 409,65

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2021 - 2023 (w tys. zł)

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w latach 2021-2023)	% udział	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	„Budowa Bloku Operacyjnego i Oddziału Chirurgicznego wraz z łącznikiem biegnącym do budynku Szpitala MSW w Rzeszowie”, w tym „Uporządkowanie i docelowe zagospodarowanie terenu Zakładu”.	8 760	9,00%	8 714	0	46	2021-2022	Zgodnie z Programem Inwestycji będącym w fazie aktualizacji I wyposażenia
1	„Budowa Bloku Operacyjnego i Oddziału Chirurgicznego wraz z łącznikiem biegnącym do budynku Szpitala MSW w Rzeszowie”, w tym „Uporządkowanie i docelowe zagospodarowanie terenu Zakładu”.	8 237	8,47%	8 145	0	92	2022	Zgodnie z Programem Inwestycji będącym w fazie aktualizacji
2	„Dostosowanie obiektów SP Zakładu Opieki Zdrowotnej MSWiA w Rzeszowie do obowiązujących wymagań ochrony ppoż.”.	2 557	2,63%	2 532	0	25	2022	Zgodnie z zatwierdzonym Programem Inwestycji
3	Utworzenie Podkarpackiego Centrum Interwencji Hybrydowych przy SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie	35 950	36,95%	35 250	0	700	2022-2024	Aktualizacja Programu Inwestycji w przygotowaniu
4	„Rozbudowa SP ZOZ MSW w Rzeszowie w celu utworzenia Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wraz z ładowiskiem”	5 764	5,92%	600	5 082	82	2021	Zgodnie z Programem Inwestycji będącym w fazie aktualizacji I wyposażenia
5	„Poprawa jakości udzielania świadczeń opieki zdrowotnej na rzecz osób dorosłych w zakresie chorób układu krążenia, przez SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie poprzez przebudowę i doposażenie oddziałów szpitalnych”	14 895	15,31%	3 377	11 518	0	2021	Zgodnie z zatwierdzonym Programem Inwestycji
6	"Przebudowa budynku Poradni Zdrowia Psychicznego i dostosowanie do obowiązujących przepisów prawa"	3 233	3,32%	3 200	0	33	2022-2023	Zgodnie z Programem Inwestycji będącym w fazie I weryfikacji
7	Doposażenie podmiotów leczniczych w urzędzenia do wczesnej rehabilitacji neurologicznej kończyn górnych i kończyn dolnych z biofeedback na potrzeby rehabilitacji w 2021 roku	14	0,01%	0	14	0	2021	Konkurs ofert na wybór realizatorów programu polityki zdrowotnej pn. Program Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego POLKARD na lata 2017-2021

8	„Doposażenie pracowni Oddziału Kardiologicznego SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie mające na celu poprawę jakości udzielania świadczeń opieki zdrowotnej na rzecz osób dorosłych w zakresie chorób układu krążenia”	2 978	3,06%	447	2 531	0	2021	Zgodnie z umową POIS.09.02.00-00-0160/19-00
9	„e-Zdrowie w SP ZOZ MSWiA: rozwój nowoczesnych e-usług publicznych dla pacjentów” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Oś priorytetowa nr 2 "E-administracja i otwarty rząd" Działanie 2.1. "Wysoka dostępność i jakość e-usług publicznych"	3 985	4,10%	0	3 985	0	2021-2023	Beneficjent CSK MSWiA w Warszawie
10	Dostosowanie SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26.02.2012 r. w sprawie szczegółowych wymagań jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą – <u>zadanie 9.3</u> Przebudowa wewnętrznej instalacji kanalizacyjnej na poziomie piwnic budynku Dostosowanie SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26.02.2012 r. w sprawie szczegółowych wymagań jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą – zadanie 9.4 Przebudowa odcinków instalacji wod-kan od tzw. poziomów na kondygnacji piwnic oraz niskiego parteru w budynku Szpitala	1 655	1,70%	1 638	0	17	2021	Zgodnie z Programem Inwestycji będącym w fazie aktualizacji
11	Dostosowanie SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26.02.2012 r. w sprawie szczegółowych wymagań jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą – <u>zadanie 9.5</u> Przebudowa instalacji ciepłej wody w pozostałych budynkach Zakładu	121	0,12%	119	0	2	2023	Zgodnie z Programem Inwestycji będącym w fazie aktualizacji
12	Dostosowanie SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26.02.2012 r. w sprawie szczegółowych wymagań jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą – zadanie 9.6 Przebudowa instalacji c.o. w budynku Szpitala na kondygnacji piwnic oraz częściowa modernizacja wymiennikowni ciepła	307	0,32%	303	0	4	2023	Zgodnie z Programem Inwestycji będącym w fazie aktualizacji

13	Tomograf i RTG	7 100	7,30%	7 029	0	71	2023	Naprawa obecnych urządzeń wg serwisantów jest nieopłacalna
14	RTG RAMIĘ C	800	0,82%	792	0	8	2022	Rozwój usług świadczonych w Pracowni Elektrofizjologii i Elektroterapii. Naprawa obecnego urządzenia wg serwisantów jest nieopłacalna
15	Cyfrowy aparat przyłóżkowy RTG	480	0,49%	0	475	5	2021	Urządzenie mobilne pozwalające na wykonywanie badań przy łóżku pacjenta bez konieczności jego transportu
16	Zakup sprzętu i aparatury medycznej	447	0,46%	436	0	11	2021	Podnoszenie jakości świadczonych usług poprzez wysokiej jakości sprzęt
Razem: zadania inwestycyjne		97 283	100,00%	72 582	23 605	1 096	-	-

SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie jako priorytet przyjmuje dokończenie rozpoczętych inwestycji w latach poprzednich. Ponadto Zakład w 2021 r. planuje zakończenie inwestycji pn. „Poprawa jakości udzielania świadczeń opieki zdrowotnej na rzecz osób dorosłych w zakresie chorób układu krążenia, przez SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie poprzez przebudowę i doposażenie oddziałów szpitalnych”. W latach 2022-2024 planuje się rozpoczęcie inwestycji pn. „Utworzenie Podkarpackiego Centrum Interwencji Hybrydowych przy SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie”, co w znacznym stopniu podniesie renomę jedynego na Podkarpaciu szpitala resortowego. Z uwagi na będące w trakcie dostosowanie SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26.02.2012 r. w sprawie szczegółowych wymagań jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą, nie przewiduje się prowadzenia dużych modernizacji w latach 2021 – 2023. Nakłady na dostosowanie Zakładu do wyżej wymienionych wymogów stanowią nakłady inwestycyjne i w tych pozycjach tabelarycznych zostały ujęte.

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

Do istotnych zdarzeń, które miały wpływ w 2020 roku na sytuację ekonomiczno – finansową Zakładu należy zaliczyć:

1. Niski poziom finansowania Zakładu przez POW NFZ zs w Rzeszowie w zakresach szpitalnych objętych kwotą ryczałtu wspólnego w stosunku do potrzeb zdrowotnych pacjentów dotyczących chorób wewnętrznych, kardiologii (poza OZW), chirurgii ogólnej, anestezjologii i intensywnej terapii i neurologii. Na dzień 31.12.2019 r. Zakład posiada należności warunkowe za 2018 r. od NFZ w kwocie 1 888 155,87 zł. Przedmiotowa kwota stanowi równowartość świadczeń opieki zdrowotnej ratujących życie pacjentów udzielonych pod przymusem ustawowym i została ujęta w ewidencji pozabilansowej jako „należności warunkowe”. W dniu 11.02.2020 r. Zakład złożył w Sądzie Okręgowym w Rzeszowie pozew przeciwko POW NFZ o zapłatę świadczeń ratujących życie w kwocie 1 104 275,66 zł, udzielenia których Zakład nie mógł odmówić (przymus ustawowy). Takie praktyki Funduszu doprowadzą publiczny Zakład do generowania straty i w konsekwencji do utraty płynności finansowej. Końcowo należy stwierdzić, że kwota należności warunkowych od NFZ na koniec 2020 r. wynosi 2 992 431,53 zł.
2. Bardzo niska wycena procedur z zakresu chorób wewnętrznych, chirurgii i neurologii.
3. Nakładanie na Zakład obowiązku podwyższania wynagrodzeń pracowników SP ZOZ bez zabezpieczenia na ten cel w 100% środków finansowych m.in. (wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów, wzrost najniższego wynagrodzenia, wzrost wynagrodzeń pracowników SP ZOZ zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia, PPK itp.).
4. Kontraktowanie przez POW NFZ usług medycznych i rehabilitacyjnych w podmiotach prywatnych przy niewykorzystywanym potencjale publicznych zakładów.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2020 r.

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. została dokonana na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. w oparciu o teorie i zasady analizy wskaźnikowej dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2020 r.

BILANS						
				<u>na dzień</u>	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
AKTYWA						
1	A.		Aktywa trwałe		109 191 556,25	92 321 382,99
2	I		Wartości niematerialne i prawne		166 772,79	51 478,81
3		1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00
4		2	Wartość firmy		0,00	0,00
5		3	Inne wartości niematerialne i prawne		166 772,79	26 878,81
6		4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	24 600,00
7	II		Rzeczowe aktywa trwałe		106 524 783,46	89 769 904,18
8		1	Środki trwałe		106 135 698,69	32 882 322,11
9		a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		4 307 200,00	4 307 200,00
10		b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		80 453 859,46	21 990 570,07
11		c	urządzenia techniczne i maszyny		9 630 989,99	721 428,38
12		d	środki transportu		803 546,02	991 761,87
13		e	inne środki trwałe		10 940 103,22	4 871 361,79
14		2	Środki trwałe w budowie		389 084,77	56 887 582,07
15		3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00
16	III		Należności długoterminowe		0,00	0,00
17		1	Od jednostek powiązanych		0,00	0,00
18		2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
19		3	Od pozostałych jednostek		0,00	0,00
20	IV		Inwestycje długoterminowe		2 500 000,00	2 500 000,00
21		1	Nieruchomości		0,00	0,00
22		2	Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
23		3	Długoterminowe aktywa finansowe		2 500 000,00	2 500 000,00
24		a	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
25			- udziały lub akcje		0,00	0,00
26			- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
27			- udzielone pożyczki		0,00	0,00
28			- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
29		b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
30			- udziały lub akcje		0,00	0,00
31			- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
32			- udzielone pożyczki		0,00	0,00
33			- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
34		c	w pozostałych jednostkach		2 500 000,00	2 500 000,00
35			- udziały lub akcje		0,00	0,00
36			- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
37			- udzielone pożyczki		0,00	0,00

38			- inne długoterminowe aktywa finansowe	2 500 000,00	2 500 000,00
39		4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
40	V		Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
41		1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
42		2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
43	B.		Aktywa obrotowe	35 456 105,76	16 846 492,72
44	I		Zapasy	2 574 161,10	893 799,24
45		1	Materiały	2 574 161,10	893 799,24
46		2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
47		3	Produkty gotowe	0,00	0,00
48		4	Towary	0,00	0,00
49		5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
50	II		Należności krótkoterminowe	9 978 873,85	5 724 389,07
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	0,00	0,00
54			- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
55		b	inne	0,00	0,00
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	0,00	0,00
59			- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
60		b	inne	0,00	0,00
61		3	Należności od pozostałych jednostek	9 978 873,85	5 724 389,07
62		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 764 902,35	5 541 207,07
63			- do 12 miesięcy	9 764 902,35	5 541 207,07
64			- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
65		b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	32 887,50	48 767,00
66		c	inne	181 084,00	134 415,00
67		d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
68	III		Inwestycje krótkoterminowe	22 854 851,66	10 123 504,03
69		1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	22 854 851,66	10 123 504,03
70		a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71			- udziały lub akcje	0,00	0,00
72			- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
73			- udzielone pożyczki	0,00	0,00
74			- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
75		b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
76			- udziały lub akcje	0,00	0,00
77			- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
78			- udzielone pożyczki	0,00	0,00
79			- inne krótkotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00
80		c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	22 854 851,66	10 123 504,03

81			- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	11 293 239,13	614 939,72
82			- inne środki pieniężne	11 561 612,53	9 508 564,31
83			- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
84	2		Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
85	IV		Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	48 219,15	104 800,38
86	C.		Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
87	D.		Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
88			Aktywa razem	144 647 662,01	109 167 875,71
PASYWA					
89	A.		Kapitał (fundusz) własny	28 668 992,34	28 380 901,99
90	I		Kapitał (fundusz) podstawowy	10 747 178,37	10 747 178,37
91	II		Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	17 633 723,62	19 869 309,43
92			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
93	III		Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
94			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
95	IV		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
96			- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
97			- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
98	V		Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
99	VI		Zysk (strata) netto	288 090,35	-2 235 585,81
100	VII		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B.		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	115 978 669,67	80 786 973,72
102	I		Rezerwy na zobowiązania	6 103 183,55	4 570 661,64
103	1		Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104	2		Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 618 469,74	3 472 317,65
105			- długoterminowa	2 791 254,46	2 800 091,39
106			- krótkoterminowa	827 215,28	672 226,26
107	3		Pozostałe rezerwy	2 484 713,81	1 098 343,99
108			- długoterminowe	0,00	0,00
109			- krótkoterminowe	2 484 713,81	1 098 343,99
110	II		Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
111	1		Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
112	2		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
113	3		Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
114		a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
115		b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
116		c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
117		d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
118		e	inne	0,00	0,00
119	III		Zobowiązania krótkoterminowe	13 014 850,80	11 283 648,00
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	0,00	0,00

123			- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
124		b	inne	0,00	0,00
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	0,00	0,00
128			- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
129		b	inne	0,00	0,00
130		3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	12 736 146,69	11 121 620,82
131		a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
132		b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
133		c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
134		d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 046 177,30	3 738 289,82
135			- do 12 miesięcy	6 046 177,30	3 738 289,82
136			- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137		e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
138		f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139		g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 199 753,08	1 277 812,72
140		h	z tytułu wynagrodzeń	3 391 103,28	1 772 444,18
141		i	inne	2 099 113,03	4 333 074,10
142		4	Fundusze specjalne	278 704,11	162 027,18
143	IV		Rozliczenia międzyokresowe	96 860 635,32	64 932 664,08
144		1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145		2	Inne rozliczenia międzyokresowe	96 860 635,32	64 932 664,08
146			- długoterminowe	86 976 372,83	64 932 664,08
147			- krótkoterminowe	9 884 262,49	0,00
148			Pasywa razem	144 647 662,01	109 167 875,71
149			aktywa	144 647 662,01	109 167 875,71
150			pasywa	144 647 662,01	109 167 875,71

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2020 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)				
		na dzień	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		76 285 988,59	66 698 223,26
2	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:		74 191 248,62	64 387 675,04
	przychody ze sprzedaży NFZ		72 064 155,56	62 221 853,27
	w tym ryczałt		38 205 324,00	34 922 217,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-618 374,08	-212 773,68
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
7	V Przychody z dotacji na działalność operacyjną		2 713 114,05	2 523 321,90
8	B Koszty działalności operacyjnej		81 286 077,51	70 870 617,70
9	I Amortyzacja		3 825 245,73	2 983 788,53
10	II Zużycie materiałów i energii		15 785 524,72	13 008 715,26
11	III Usługi obce		18 817 045,80	16 815 599,34
12	IV Podatki i opłaty, w tym:		128 024,39	197 466,00
13	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia		35 518 403,26	31 573 931,23
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		6 944 998,83	6 018 970,63
16	- emerytalne		3 033 869,40	2 634 018,39
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe		266 834,78	272 146,71
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-5 000 088,92	-4 172 394,44
20	D Pozostałe przychody operacyjne		5 169 395,17	1 995 352,32
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
22	II Dotacje		4 690 523,34	1 876 387,04
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		286 653,70	940,08
24	IV Inne przychody operacyjne		192 218,13	118 025,20
25	E Pozostałe koszty operacyjne		21 362,22	175 993,89
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		2 244,75	139 820,59
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		6 235,68	3 721,00
28	III Inne koszty operacyjne		12 881,79	32 452,30
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		147 944,03	-2 353 036,01
30	G Przychody finansowe		140 146,32	120 584,78
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00	0,00
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:		0,00	0,00
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:		0,00	0,00
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
36	II Odsetki, w tym:		140 068,09	120 584,78
37	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
39	- w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych		78,23	0,00
41	V Inne		0,00	0,00
42	H Koszty finansowe		0,00	1 157,58
43	I Odsetki, w tym:		0,00	102,00

44	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
46	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
48	IV Inne	0,00	1 055,58
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	288 090,35	-2 233 608,81
50	J Podatek dochodowy	0,00	1 977,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	288 090,35	-2 235 585,81
53	Razem przychody	81 595 530,08	68 814 160,36
54	Razem koszty	81 307 439,73	71 049 746,17
55	Wynik netto	288 090,35	-2 235 585,81

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2020 r.

RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)				
		<u>na dzień</u>	31 grudzień 2020	31 grudzień 2019
1	A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		16 772 417,22	-624 393,63
2	I Zysk (strata) netto		288 090,35	-2 235 585,81
3	II Korekty razem		16 484 326,87	1 611 192,18
4	1 Amortyzacja		3 825 245,73	2 983 788,53
5	2 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00
6	3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		0,00	0,00
7	4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		2 244,75	139 820,59
8	5 Zmiana stanu rezerw		1 532 521,91	358 696,77
9	6 Zmiana stanu zapasów		-1 680 361,86	-15 830,90
10	7 Zmiana stanu należności		-4 254 484,78	-330 125,94
11	8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		4 904 499,87	140 400,58
12	9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		31 984 552,47	30 542 527,40
13	10 Inne korekty		-19 829 891,22	-32 208 084,85
14	III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)		16 772 417,22	-624 393,63
15	B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		-23 758 706,72	-35 387 637,90
16	I Wpływy		0,00	20 220,13
17	1 Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		0,00	20 220,13
18	2 Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
19	3 Z aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
20	a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
21	b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
22	- zbycie aktywów finansowych		0,00	0,00
23	- dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
24	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0,00	0,00

25	- odsetki	0,00	0,00
26	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
27	4 Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
28	II Wydatki	23 758 706,72	35 407 858,03
29	1 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	23 758 706,72	34 907 858,03
30	2 Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
31	3 Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
32	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
33	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
34	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
35	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
36	4 Inne wydatki inwestycyjne	0,00	500 000,00
37	III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-23 758 706,72	-35 387 637,90
38	C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	19 717 637,13	32 208 084,85
39	I Wpływy	19 717 637,13	32 208 084,85
40	1 Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
41	2 Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
42	3 Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
43	4 Inne wpływy finansowe	19 717 637,13	32 208 084,85
44	5 Pokrycie straty przez podmiot tworzący	0,00	0,00
45	II Wydatki	0,00	0,00
46	1 Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
47	2 Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
48	3 Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
49	4 Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
50	5 Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
51	6 Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
52	7 Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
53	8 Odsetki	0,00	0,00
54	9 Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
55	III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	19 717 637,13	32 208 084,85
56	D Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	12 731 347,63	-3 803 946,68
57	E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	12 731 347,63	-3 803 946,68
58	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	F Środki pieniężne na początek okresu	10 123 504,03	13 927 450,71
60	G Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	22 854 851,66	10 123 504,03
61	- o ograniczonej możliwości dysponowania	11 185 690,66	605 877,50

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,37%
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	-
	powyżej 4 %	5	-
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-
	od 0,0 % do 3,0 %	3	0,19%
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	-
	powyżej 5,0 %	5	-
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,23%
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	-
	powyżej 4,0 %	5	-

Interpretacja wyników

W związku z osiągnięciem zysku w 2020 r. wskaźniki zyskowności uległy znacznej poprawie w stosunku do 2019 r. Na maksymalną ilość punktów tj. 15 w 2020 r. Zakład osiągnął 9 punktów, a w 2019 r. 0 punktów. Zakład posiada płynność finansową, w związku z tym nie ma zagrożenia co do kontynuacji jego działalności w dającym się do przewidzenia okresie tj. 12-tu miesięcy.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	-
	Od 0,6 do 1,00	4	-
	powyżej 1,00 do 1,50	8	-
	powyżej 1,50 do 3,00	12	2,17
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	-
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	-
	od 0,50 do 1,00	8	-
	powyżej 1,00 do 2,50	13	2,01
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	-

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności określają zdolność Zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Optymalna wartość obu wskaźników powinna kształtować się w granicach 1,20 - 2,00. Uzyskane przez Zakład wielkości są prawidłowe.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	38
	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	24
	od 61 dni do 90 dni	4	-
	powyżej 90 dni	0	-

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania Zakładu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Z uwagi na to, że odbiorcą usług SP ZOZ MSWiA w przeważającej części jest pacjent, natomiast płatnikiem – przede wszystkim NFZ, Zakład nie ma wpływu na jego obniżenie. W Zakładzie wskaźnik ten ukształtował się w 2020 r. na poziomie 38 dni, co odpowiada ocenie w wysokości 3 punktów. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny Zakładowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług. Jest on dla naszego Zakładu jednym z podstawowych wskaźników oceny sytuacji finansowej. Analizowany wskaźnik za 2020 r. ukształtował się na poziomie 24 dni co pozwoliło uzyskać 7 punktów tj. maksymalną ilość punktów dla tego wskaźnika. Dlatego też analizowane wskaźniki należy uznać za prawidłowe.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	13,22%
	od 40% do 60 %	8	-
	powyżej 60 % do 80 %	3	-
	powyżej 80 %	0	-
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	-
	od 0,51 do 1,00	8	0,67
	od 1,01 do 2,00	6	-
	od 2,01 do 4,00	4	-
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	-

Interpretacja wyników

Wskaźniki zadłużenia aktywów i wypłacalności ukształtowały się na prawidłowym poziomie. Ich poziom oznacza, że SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie ma zdolność do bieżącego regulowania zobowiązań i nie posiada zobowiązań przeterminowanych.

7.2.5 Tabela nr 15 Podsumowanie wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym

Wyszczególnienie		2019	2020	2020	Max	% z	Zmiana	
			wskazane w raporcie za 2019	faktyczne	punktów	max	2020 minus 2019	2020/2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	-3,37%	-5,78%	0,37%	-	-	3,74%	-10,98%
	Punkty	0	0	3	5	60,00%	3	0,00%
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-3,55%	-5,91%	0,19%	-	-	3,74%	-5,35%
	Punkty	0	0	3	5	60,00%	3	0,00%
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-2,39%	-3,38%	0,23%	-	-	2,62%	-9,62%
	Punkty	0	0	3	5	60,00%	3	0,00%
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	0	0	9	15	60,00%	9	0,00%
	Wskaźniki bieżącej płynności	1,29	1,33	2,17	-	-	0,88	168,22%

	Punkty	8	8	12	12	100,00%	4	150,00%
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	1,00	0,97	2,01	-	-	0,72	172,00%
	Punkty	8	8	13	13	100,00%	5	162,50%
	Razem punkty płynność	16	16	25	25	100,00%	9	56,25%
	Wskaźnik rotacji należności	31	37	38	-	-	7	122,58%
	Punkty	3	3	3	3	100,00%	0	100,00%
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	22	49	24	-	-	2	109,09%
	Punkty	7	7	7	7	100,00%	0	100,00%
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	100,00%	0	0,00%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	4,30%	4,20%	13,22%	-	-	8,92%	307,44%
	Punkty	10	10	10	10	100,00%	0	100,00%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,56	0,78	0,67	-	-	0,11	119,64%
	Punkty	8	8	8	10	80,00%	0	100,00%
	Razem punkty zadłużenie	18	18	18	20	90,00%	0	0,00%
	łącna wartość punktów	44	44	62	70	88,57%	18	40,91%

PODSUMOWANIE

Na podstawie przeprowadzonej analizy wskaźnikowej należy stwierdzić, że w SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie nie występują zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w dających się przewidzieć w 12-tu miesiącach 2021 roku. Zakład posiada płynność finansową. Nie posiada zobowiązań wymagalnych. Na dzień 31.12.2020 r. Zakład posiada należności warunkowe od POW NFZ zs w Rzeszowie w kwocie 2 992 431,53 zł z tytułu wykonania świadczeń ratujących życie pacjentów ponad kwotę ryczałtu wspólnego. Dochodzenie w/w kwoty zostało skierowane na drogę sądową. W związku z tym, że w przedmiotowej sprawie Sąd dopuścił opinię biegłego sądowego są przesłanki, że Zakład powinien uzyskać kwotę należności warunkowych. Uzyskanie każdej kwoty będzie wpływać na poprawę wyników ekonomicznych Zakładu i utrzymanie płynności finansowej.

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO–FINANSOWEJ NA LATA 2021-2023

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Dla sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne z uwzględnieniem zmieniającej się sytuacji epidemiologicznej dotyczącej zwalczania i udzielania świadczeń zdrowotnych w zakresie COVID-19.

SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości i o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Zakład pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno- finansowej w całej perspektywie. Należy tu jednak podkreślić, że zaistniała globalna sytuacja epidemiologiczna bezpośrednio wpływa na sytuację ekonomiczno – finansową Zakładu.

W założeniach do prognozy uwzględniono założenia Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, w którym ujęta jest wstępna prognoza podstawowych wielkości makroekonomicznych wraz z założeniami stanowiącymi podstawę jej opracowania.

W 2020 roku Program konwergencji, zgodnie z wytycznymi Komisji Europejskiej, został ograniczony i koncentrował się na działaniach podjętych w związku z pandemią.

W 2021 roku Program wraca do standardowego horyzontu i przedstawia średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2024 roku. Program powstał równoległe z Krajowym Planem Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO), który przedstawi plan reform i inwestycji w latach 2021-2026, finansowany dotacjami i pożyczkami z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności.

W zakresie PKB należy stwierdzić, że w 2020 roku zmniejszył się on o 0,27%, natomiast prognozuje się, że w 2021 roku tempo realnego wzrostu PKB wyniesie 3,8%. Natomiast po uzyskaniu przez Polskę środków z unijnego instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności, powinno pozwolić na zwiększenie poziomu realnego odpowiednio o 1,2% w roku 2022 oraz 1,3% w latach następnych.

Wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych do 7% oraz wzrostu długu do 57,5% PKB będzie możliwe przy czasowym zawieszeniu stosowania stabilnej reguły wydatkowej do 2022 roku.

W 2020 roku nastąpił spadek konsumpcji prywatnej w głównej mierze z uwagi na ograniczenia w działalności firm i mobilności osób, ale też niepewności co do przyszłej sytuacji na rynku pracy.

Stopa bezrobocia nieznacznie obniżyła się do 3,2% z 3,3% rok wcześniej i kolejny rok z rządu była niższa niż średnia w UE (o około 4 pkt. proc.). Polska jest krajem o jednej z najniższych stóp bezrobocia wśród państw UE. Współczynnik aktywności zawodowej – trzeci rok z rządu – nieznacznie obniżył się o 0,1 pkt. proc. do 56,1%.

Po trzech latach niskiej inflacji w 2020 r. wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych osiągnął 3,4%.

Na stosunkowo wysokim poziomie przez cały rok pozostawała inflacja bazowa (tj. zmiana cen towarów i usług konsumpcyjnych po wyłączeniu cen żywności i cen energii). Średnio w całym roku wyniosła ona 3,9% i pozostawała pod wpływem wysokich cen usług.

Mając na uwadze prognozy należy stwierdzić, że w kolejnych latach stopa bezrobocia będzie wyraźnie spadać – w 2022 r. do 3%, zaś w 2023 r. do 2,5%.

W 2021 r. oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,2%, a w 2022 r. o 6,4%. W 2023 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8%. Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2022 r. na poziomie 3,5%, by w horyzoncie prognozy stopniowo się obniżyć do 2,8%.

W rezultacie konsumpcja prywatna pozostanie głównym motorem wzrostu gospodarczego i wzrośnie w ujęciu realnym o 4,3% w 2021 r., 4,4% w 2022 r. i o 3,7% w 2023 r. Początek 2021 r. przyniósł wzrost rocznego tempa wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych do 2,6% w styczniu, spadek do 2,4% w lutym oraz wzrost do 3,2% w marcu. Oczekuje się, że inflacja w całym 2021 r. wyniesie średnio 3,1%, a w następnych latach prognozy będzie zbliżać się do celu inflacyjnego 2,5%.

Pandemia spowodowała pogorszenie wskaźników demograficznych Polski w 2020 r. i zapewne wywrze wpływ na nie w roku bieżącym. W kolejnych latach założono, że liczba ludności w wieku 15-74 lat będzie malała w tempie 0,2% rocznie, by w 2023 r. zmniejszyć się o 0,4%.

Można więc stwierdzić, że na wydatki sektora w horyzoncie prognozy dodatkowy wpływ będzie miało objęcie wszystkich przewidzianych grup pracodawców Pracowniczymi Planami Kapitałowymi – PPK. Wydatki związane z PPK wynikać będą z przewidzianego mechanizmu zachęt ze strony państwa w postaci opłaty powitalnej i dopłaty rocznej wypłacanych z Funduszu Pracy dla uczestników PPK oraz składek płaconych przez instytucje publiczne na rzecz zatrudnionych w nich osób po przystąpieniu tej grupy do PPK z początkiem 2021 r.

Realizacja przedstawionych prognoz jest obarczona czynnikami ryzyka do których możemy zaliczyć:

- długookresowe skutki przedłużającego się kryzysu, które będą widoczne po wygaśnięciu działań pomocowych ze strony polityki gospodarczej (skala bankructw i wyższe bezrobocie),
- zmiany strukturalne na rynku pracy,
- utrzymanie się obserwowanego w ostatnich latach zjawiska starzenia się ludności,
- zmiany kształtowania się cen na światowych rynkach surowców energetycznych i żywności, co stanowi zagrożenie dla prognozy inflacji,
- wzrost dynamiki cen producentów.

Zgodnie z art. 104 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2021-2024 określa w funkcji 20 „Zdrowie” cel polegający na zwiększeniu bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia tak, aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie mieszkańców w poczuciu bezpieczeństwa. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych. Będzie to realizowane m.in. poprzez kontynuację przyznanego świadczeniobiorcom po ukończeniu 75 roku życia uprawnienia do bezpłatnych leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobów medycznych. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną. Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą trzech mierników:

- liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w os.), która w okresie planowania WPPF 2021-2024 wyniesie odpowiednio: 17 000 (2021 r.), 19 000 (2022 r.), 21 000 (2023 r.), 23 000 (2024 r.),
- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) będzie w latach 2021-2024 wynosiła 1 100 000 szt. w każdym roku,
- liczba przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.), których przewiduje się zrealizować 55 439 szt. w roku 2021, a w kolejnych latach 53 030 szt. (2022 r.), 52 810 szt. (2023 r.) oraz 52 910 szt.

Przystępując do prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021-2023 wzięto pod uwagę planowaną reformę i restrukturyzację sektora szpitalnictwa w Polsce – z jej celami, zdefiniowanymi problemami prawnymi – własnościowymi i formą oceny szpitali między innymi według wskaźników finansowych przez organy tworzące i zarządzających.

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

Podstawą założeń do określenia przychodów ze sprzedaży jest ich wykonanie w 2019 r. z uwagi na to, że w 2020 roku działanie Zakładu było ukierunkowane na walkę z pandemią COVID-19. W udzielaniu świadczeń były różne ograniczenia np. wstrzymanie przyjęć planowych, udzielanie teleporad, przekształcenie szpitala w Szpital Drugiego Poziomu Covidowego itp. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Zakładu oraz nowe związane z:

- rozszerzeniem bazy łóżkowej Oddziału Chorób Wewnętrznych,
- utworzeniem na 17 łóżkach po Chirurgii Oddziału Kardiochirurgicznego,
- utworzeniem na 10 łóżkach Oddziału Neurologicznego zakresu neurochirurgicznego,
- utworzeniem w Oddziale Chirurgicznym Pododdziału Ortopedycznego,
- uruchomieniem Szpitalnego Oddziału Ratunkowego,

- przekazaniem do użytku nowo wybudowanej sali hybrydowej dla potrzeb kardiologii inwazyjnej.

Powyższe założenia Zakładu znajdują umocowanie w prognozach Planu Finansowego NFZ na 2021 r. Za podstawę wyliczeń Fundusz przyjął rok 2019, a nie 2020, gdyż rozliczenia placówek medycznych za 2020 r. mogłoby zafałszować wyniki o realnym zapotrzebowaniu na świadczenia opieki zdrowotnej przez dany oddział wojewódzki Funduszu, które nie może być niższe niż wysokość świadczeń opieki zdrowotnej dla danego oddziału w roku poprzednim (w tym przypadku 2019 roku). Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń medycznych została opracowana na podstawie zawartych aktualnych umów.

2) kosztów działalności podstawowej:

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. Prognozę kosztów na lata 2021 – 2023 opracowano w oparciu o dane historyczne z lat ubiegłych i wykonanie 2019 r. z uwzględnieniem planowanego dalszego rozwoju poszczególnych zakresów działalności Zakładu. Dodatkowo dane liczbowe zostały powiększone o przewidywany wzrost w latach 2021 – 2023 kosztów stałych i zmiennych.

W zakresie usług medycznych obcych są ujmowane koszty wynagrodzeń osób zatrudnionych na umowy cywilno – prawne tzw. Kontrakty, jak również usługi medyczne niezbędne do leczenia pacjentów w oddziałach szpitalnych i w poradniach specjalistycznych. Jako mały Szpital nie posiadamy własnego sprzętu wysokospecjalistycznego, którego zakup z uwagi na niski stopień jego wykorzystania jest ekonomicznie nieuzasadniony. W pozostałych usługach główną pozycję stanowią koszty związane z outsourcingiem działalności pomocniczej Zakładu, dotyczącym między innymi usług prania, sprzątnia, żywienia itp. Skutki wprowadzenia zmian w ustawie o minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz innych ustaw (Dz. U. z dnia 17 sierpnia 2016 r. poz. 1265) mają znaczący wpływ na zwiększenie kosztów tych usług. Ponadto w prognozach kosztów ujęto podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z projektem rządowym, który zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2021 r. kwota bazowa została ustalona na poziomie 3 900,00 zł brutto. Docelowo – czyli od 1 stycznia 2022 r. – kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy

z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy.

Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w projekcie ustawy do 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem, a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem, a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego zapisanego w ustawie. Docelowe wynagrodzenie będzie osiągnięte od 1 lipca 2021 roku, a skutki finansowe dla Zakładu są bardzo duże i nie wiemy z jakich źródeł będą one sfinansowane. Ponadto koszty wynagrodzeń i pochodnych zostały powiększone o koszty związane z naliczaniem PPK osób, które przystąpiły do tego projektu.

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

W pozostałych przychodach operacyjnych zaplanowano głównie przychody stanowiące równowartość:

- amortyzacji środków trwałych finansowanych ze środków Organu Tworzącego, Unii Europejskiej i Ministerstwa Zdrowia,
- materiałów otrzymanych z Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych w związku ze zwalczaniem i przeciwdziałaniem pandemii COVID-19,
- wyposażenia i utrzymania funkcjonowania Szpital Tymczasowego w ramach Umowy Nr 1 z 04.11.2020 r. podpisanej z Wojewodą Podkarpackim,
- przywrócenia obiektu w którym funkcjonował Szpital Tymczasowy do stanu pierwotnego,
- dopłat z PFRON do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych.

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

W pozostałych kosztach operacyjnych założono jedynie opłaty sądowe i komornicze.

5) Przychodów finansowych:

Do przychodów finansowych zaprognozowano przychody z tytułu odsetek bankowych od lokat własnych środków pieniężnych, które są lokowane na przyszłe znane zobowiązania Zakładu.

6) Kosztów finansowych:

W prognozowanych latach nie zakłada się kosztów finansowych.

7) Stanu aktywów:

Zakłada się wzrost stanu aktywów z racji realizacji inwestycji budowlanych oraz zakupu sprzętu i aparatury medycznej.

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

Należności z tytułu dostaw i usług zaplanowano na poziomie miesięcznej kwoty sprzedaży uwzględniając stosowane terminy płatności, ponieważ Zakład bieżąco prowadzi windykację należności.

8) Stanu zobowiązań:

W zakresie zobowiązań założono utrzymanie ich na poziomie bieżącej wymagalności. Aby utrzymać płynność przy realizacji projektów unijnych zwrócono się do Instytucji pośredniczącej o zmianę zapisów w umowach z refundacji na zaliczki – na co Zakład uzyskał zgodę.

8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie nie planuje w latach 2021-2023 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.

9) Rezerwy na zobowiązania:

W zakresie rezerw przyjęto wzrost z tytułu rezerw na świadczenia pracownicze, których kwota będzie wynikać z wyliczeń aktuarusza.

10) Fundusz własny:

Z uwagi na to że Zakład posiada Fundusz własny, który jest zwiększony kwotą zysku netto, nie ma zagrożeń co do kontynuacji jego działalności.

Opisane powyżej założenia planowe nie uwzględniają skutków związanych z ogłoszonym stanem epidemii COVID-19. Zagrożenia związane z epidemią mogą doprowadzić do wzrostu bezrobocia i obniżenia przychodów z NFZ. Przedmiotowe skutki mogą wynikać z obniżenia wpływów ze składek ZUS. Ustawową gwarancją poziomu środków przeznaczonych na ochronę zdrowia jest wskaźnik mówiący o przeznaczeniu na finansowanie służby zdrowia 6% PKB.

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2021 – 2023

				BILANS			
				na dzień	31 grudzień 2021	31 grudzień 2022	31 grudzień 2023
AKTYWA							
1	A.		Aktywa trwałe	133 263 100,00	148 541 800,00	172 851 600,00	
2	I		Wartości niematerialne i prawne	63 000,00	2 300 000,00	1 200 000,00	
3		1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	
4		2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	
5		3	Inne wartości niematerialne i prawne	63 000,00	2 300 000,00	1 200 000,00	
6		4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	
7	II		Rzeczowe aktywa trwałe	130 700 100,00	146 241 800,00	171 651 600,00	
8		1	Środki trwałe	129 700 100,00	141 241 800,00	141 151 600,00	
9		a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 307 200,00	4 307 200,00	4 307 200,00	
10		b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	86 350 000,00	95 600 000,00	96 686 000,00	
11		c	urządzenia techniczne i maszyny	8 827 600,00	7 667 600,00	6 227 600,00	
12		d	środki transportu	615 300,00	427 000,00	238 800,00	
13		e	inne środki trwałe	29 600 000,00	33 240 000,00	33 692 000,00	
14		2	Środki trwałe w budowie	1 000 000,00	5 000 000,00	30 500 000,00	
15		3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	
16	III		Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
20	IV		Inwestycje długoterminowe	2 500 000,00	0,00	0,00	
40	V		Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	
41	B.		Aktywa obrotowe	27 050 000,00	26 250 000,00	25 850 000,00	
42	I		Zapasy	2 500 000,00	2 700 000,00	2 800 000,00	
43		1	Materiały	2 500 000,00	2 700 000,00	2 800 000,00	
44		2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	
45		3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	
46		4	Towary	0,00	0,00	0,00	
47		5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	
48	II		Należności krótkoterminowe	11 500 000,00	10 500 000,00	10 000 000,00	
49	III		Inwestycje krótkoterminowe	13 000 000,00	13 000 000,00	13 000 000,00	
50			środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	13 000 000,00	13 000 000,00	13 000 000,00	
51		2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	
52	IV		Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	50 000,00	50 000,00	50 000,00	
53			Aktywa razem	160 313 100,00	174 791 800,00	198 701 600,00	

				PASYWA			
54	A.		Kapitał (fundusz) własny	24 108 992,34	25 158 992,34	26 308 992,34	
55	I		Kapitał (fundusz) podstawowy	10 747 178,37	10 747 178,37	10 747 178,37	
56	II		Kapitał (fundusz) zapasowy	17 921 813,97	13 361 813,97	14 411 813,97	
57	V		Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	
58	VI		Zysk (strata) netto	-4 560 000,00	1 050 000,00	1 150 000,00	
59	B.		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	136 204 107,66	149 632 807,66	172 392 607,66	
60	I		Rezerwy na zobowiązania	7 800 000,00	8 300 000,00	8 500 000,00	
61	II		Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
62	III		Zobowiązania krótkoterminowe	16 400 000,00	17 500 000,00	17 500 000,00	
63		3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	16 000 000,00	17 000 000,00	17 000 000,00	
64		a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	
65		b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	
66		c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	
67		d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00	
68			- do 12 miesięcy	9 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00	
69			- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	
70		e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	
71		f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	
72		g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	
73		h	z tytułu wynagrodzeń	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00	
74		i	inne	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
75		4	Fundusze specjalne	400 000,00	500 000,00	500 000,00	
76	IV		Rozliczenia międzyokresowe	112 004 107,66	123 832 807,66	146 392 607,66	
77			Pasywa razem	160 313 100,00	174 791 800,00	198 701 600,00	
				aktywa	160 313 100,00	174 791 800,00	198 701 600,00
				pasywa	160 313 100,00	174 791 800,00	198 701 600,00

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2021 – 2023

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)						
			na dzień	31 grudzień 2021	31 grudzień 2022	31 grudzień 2023
1	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		91 195 000,00	147 650 000,00	152 200 000,00
2	-	od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		88 180 000,00	144 550 000,00	149 000 000,00
		przychody ze sprzedaży NFZ		85 700 000,00	142 000 000,00	146 500 000,00
		w tym ryczałt		39 830 000,00	66 000 000,00	68 200 000,00
4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00	0,00
5	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00	0,00
6	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00
7	V	Przychody z dotacji na działalność operacyjną		3 015 000,00	3 100 000,00	3 200 000,00

8	B	Koszty działalności operacyjnej	116 000 000,00	155 900 000,00	160 700 000,00
9	I	Amortyzacja	9 400 000,00	9 700 000,00	10 000 000,00
10	II	Zużycie materiałów i energii	26 580 000,00	27 800 000,00	28 500 000,00
11	III	Usługi obce	26 550 000,00	33 500 000,00	34 200 000,00
12	IV	Podatki i opłaty, w tym:	250 000,00	400 000,00	450 000,00
13	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
14	V	Wynagrodzenia	44 200 000,00	70 000 000,00	72 000 000,00
15	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 500 000,00	14 000 000,00	15 000 000,00
16	-	emerytalne	3 800 000,00	6 300 000,00	6 600 000,00
17	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	520 000,00	500 000,00	550 000,00
18	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
19	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-24 805 000,00	-8 250 000,00	-8 500 000,00
20	D	Pozostałe przychody operacyjne	21 110 000,00	9 300 000,00	9 650 000,00
21	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
22	II	Dotacje	7 100 000,00	9 050 000,00	9 400 000,00
23	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 000,00	50 000,00	50 000,00
24	IV	Inne przychody operacyjne	14 000 000,00	200 000,00	200 000,00
25	E	Pozostałe koszty operacyjne	1 010 000,00	50 000,00	50 000,00
26	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
27	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 000,00	0,00	0,00
28	III	Inne koszty operacyjne	1 000 000,00	50 000,00	50 000,00
29	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 705 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
30	G	Przychody finansowe	150 000,00	50 000,00	50 000,00
31	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
32	a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
33	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
34	b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
35	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
36	II	Odsetki, w tym:	150 000,00	50 000,00	50 000,00
37	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
38	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
39	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
40	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
41	V	Inne	0,00	0,00	0,00
42	H	Koszty finansowe	5 000,00	0,00	0,00
43	I	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
44	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
45	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
46	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
47	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
48	IV	Inne	5 000,00	0,00	0,00
49	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 560 000,00	1 050 000,00	1 150 000,00
50	J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
51	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
52	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 560 000,00	1 050 000,00	1 150 000,00
53		Razem przychody	112 455 000,00	157 000 000,00	161 900 000,00
54		Razem koszty	117 015 000,00	155 950 000,00	160 750 000,00
55		Wynik netto	-4 560 000,00	1 050 000,00	1 150 000,00

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w latach 2021 – 2023

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2021	2022	2023
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-4,17		
	od 0,0% do 2,0 %	3		0,69	0,73
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-4,31		
	od 0,0 % do 3,0 %	3		0,65	0,70
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4			
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-3,00		
	od 0,0% do 2,0 %	3		0,63	0,62
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

W związku z zaplanowaną stratą na 2021 r. wskaźniki zyskowności uległy znacznemu pogorszeniu w stosunku do 2020 r. W latach 2022-2023 planowane jest zbilansowanie Zakładu. W związku z tym wskaźniki zyskowności kształtują się na dodatnim poziomie. Zakład będzie posiadał płynność finansową, w związku z tym nie będzie zagrożenia co do kontynuacji jego działalności.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2021	2022	2023
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8	1,34	1,28	1,25
	powyżej 1,50 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10			
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13	1,22	1,15	1,12
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10			

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności kształtują się na prawidłowym poziomie, ponieważ ich optymalna wartość powinna kształtować się w przedziale 1,2 – 2,00. Ich wielkości świadczą o braku zagrożeń co do utraty przez Zakład płynności i zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań posiadanymi środkami obrotowymi.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2021	2022	2023
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	43	27	24
	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	31	24	24
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Prognozowane wskaźniki w latach 2021-2023 należy uznać za prawidłowe. Zakład na bieżąco kontroluje i ściągą należności od swoich kontrahentów. Zakład efektywnie negocjuje warunki dostaw oraz terminy płatności za zakupione materiały, sprzęt medyczny itp. W całej projekcji Zakład będzie prowadził działania do wydłużenia terminu płatności do 60 dni.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2021	2022	2023
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	14,47	13,62	12,08
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10			
	od 0,51 do 1,00	8	0,97	0,95	0,92
	od 1,01 do 2,00	6			
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

Interpretacja wyników

Z uwagi na realizowane inwestycje, co za tym idzie ciągły wzrost wartości aktywów i specyfikę branży prognozowane wskaźniki należy uznać za prawidłowe. Z przedstawionych wskaźników wynika, że tylko około 15% aktywów jest finansowane kapitałami obcymi, co świadczy o ugruntowanej sytuacji finansowej Zakładu, który nie ma problemów z regulowaniem zobowiązań.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2020	2021 – plan	2022 - plan	2023 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	3	0	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	0	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	3	0	3	3	5
	Razem	9	0	9	9	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	12	8	8	8	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13	13
	Razem	25	21	21	21	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7
	Razem	10	10	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	8	8	8	8	10
	Razem	18	18	18	18	20
Łączna wartość punktów		62	49	58	58	70

PODSUMOWANIE

Prognozowane przychody i koszty w latach 2021-2023 mogą być niedoszacowane lub przeszacowane z uwagi na zmiany organizacyjne związane z oddaniem do użytku SOR-u, Bloku Operacyjnego wraz z Oddziałem Chirurgicznym z Pododdziałem Ortopedycznym, Oddziału Neurologii z Neurochirurgią, powstaniem Kardiochirurgii oraz oddaniem do użytku Sali hybrydowej.

Ponadto zostanie rozszerzony Oddział Chorób Wewnętrznych i Oddział Chirurgii z Pododdziałem Endoskopii Zabiegowej. Tak duże zmiany będą wymagały rozmów z POW NFZ zs w Rzeszowie. Tworząc nowe komórki, zakład liczy na dodatkowe finansowanie Funduszu poza ryczałtem. Podstawą finansowania nowego zakresu związanego z budową Sali hybrydowej jest pozytywna ocena Funduszy w ramach IOWISZ.

Analizując prognozowane wskaźniki zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia można założyć, że Zakład będzie posiadał płynność finansową i zdolność do kontynuowania działalności w prognozowanym okresie.

DYREKTOR
SP Zakładu Opieki Zdrowotnej MSWiA
w Rzeszowie

.....*Zbigniew Widoński*.....

podpis i pieczęć Dyrektora