

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Rzeszowie za 2021 r.

sporządzony w dniu 28 czerwca 2022 r.

na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej



1. WSTĘP

SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie w 2021 roku prowadził działalność w oparciu o Plan Finansowy, którego częścią składową jest Plan Inwestycyjny na 2021 rok. W miesiącu wrześniu 2021 roku została opracowana Korekta Planu Finansowego na 2021 rok w związku z urealnieniem przychodów i kosztów dotyczących funkcjonowania Szpitala Tymczasowego w SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie. Plan przychodów został zrealizowany w 103,23%, a plan kosztów w 96,32%. W wyniku ukształtowania się prawidłowej relacji pomiędzy przychodami, a kosztami Zakład osiągnął za 2021 rok zysk netto w kwocie 12 371 506,85 zł, który został zaksięgowany po Zatwierdzeniu Sprawozdania Finansowego za 2021 r. przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji nr DZ-WEI-0333-5-1/2022 z 30.05.2022 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 ryczaftu. Powyższa należność warunkowa zostanie powiększona w 2022 r. o kwotę 125 357,39 zł z tytułu nadryczaftów za 2021 rok.

Plan Inwestycyjny na 2021 r. obejmował inwestycje budowlane i zakupy gotowych środków trwałych został zrealizowany w kwocie 26 980 511,25 zł przy planowanych 33 967 381,89 zł. Plan inwestycyjny został zrealizowany w 79,43%. Zadania inwestycyjne z zakresu budowlanego i zakupu gotowych środków trwałych ujęte w podpisanych umowach i sfinansowanych z dotacji Organu Tworzącego zostały zrealizowane w 100% z wyjątkiem kwoty 2 600 000,00 zł na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (zadania) „Budowa Bloku Operacyjnego i Oddziału Chirurgicznego wraz z łącznikiem biegnącym do budynku Szpitala MSW w Rzeszowie”, która została przeniesiona do realizacji w 2022 r. zgodnie

z zawartym Aneksem nr 2 do umowy nr 140/2,53,67,50,63,84/DZ/WEI/2021 z dnia 29 września 2021 r.. Umowy dotacyjne rozliczono terminowo. Niepełne wykonanie planu inwestycyjnego wynika głównie z funkcjonowania w strukturach Zakładu Szpitala Tymczasowego do 31.03.2022 r., co uniemożliwia zakup pierwszego wyposażenia do nowo wybudowanego i oddanego do użytkowania budynku A1. Budowa Sali hybrydowej i rozliczenie projektu 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 zakończona w IV kwartale 2021 r. łączna wartość projektu wyniosła 16 765 822,60 zł. Obecnie trwa procedura związana z końcowym rozliczeniem projektu.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2021 r.

SP ZOZ MSWiA w roku 2021 funkcjonował zgodnie z wytycznymi Funduszu Zdrowia, Wojewody Podkarpackiego oraz Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych. Występowało okresowe zawieszanie udzielania świadczeń zdrowotnych na oddziałach szpitalnych w związku z decyzjami Wojewody Podkarpackiego (marzec-kwiecień, listopad-grudzień) dotyczącymi zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 -kwalifikacja Szpitala jako II poziomu zabezpieczenia COVID.

Przez cały 2021 rok, na podstawie Decyzji Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w strukturze SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie w nowo powstałym budynku, funkcjonował Szpital Tymczasowy (z docelową bazą łóżkową 160 łóżek) oraz Punkt Przyjęć COVID.

W styczniu 2021 roku na podstawie Decyzji Wojewody Podkarpackiego z dnia 14.01.2021 r. w budynku Szpitala Tymczasowego utworzony został Punkt Szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2. Baza łóżkowa w SPZOZ MSWiA w roku 2021 wynosiła 301 łóżek.

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		

Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2021 r.

Lp.	Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
1	Diagnostyka obrazowa	Affidea Sp. z o.o. Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa
2	Usługi laboratoryjne	Diagnostyka Sp. z o.o., ul. Prof. Michała Życzkowskiego 16, 31-864 Kraków Alab Laboratoria Sp. z o.o., ul. Stępińska 22/30, 00-739 Warszawa
3	Sterylizacja	Kliniczny Szpital Wojewódzki Nr 2 im. Św. Jadwigi Królowej w Rzeszowie, ul. Lwowska 60, 35-301 Rzeszów
4	Usługi przeglądów sprzętu medycznego	Firmy posiadające autoryzację ze względu na rodzaj sprzętu
5	Wyżywienie	Catermed S.A., ul. Traktorowa 126 lok. 201, 91-204 Łódź
6	Pranie	Firma Usługowa "Perfekt" s.c. Justyna Pabisiak, Maria Pabisiak, ul. Hetmańska 35, 35-045 Rzeszów
7	Odbiór, załadunek, transport i utylizacja odpadów medycznych	Raf-Ekologia Sp. z o.o., Ul. Trzecieskiego 14, 38-460 Jedlicze
8	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	MPGK - Rzeszów Sp. z o.o., Al. gen. W. Sikorskiego 428, 35-304 Rzeszów
9	Ochrona	PPHU Specjał Sp. z o.o., Al. Jana Pawła II 80 lok. 5, 00-175 Warszawa
10	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
11	Transport zwłok do chłodni	Usługi Pogrzebowe Irena Bieda, ul. Szpitalna 12 lok. 1, 35-065 Rzeszów
12	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
13	Transport medyczny	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie, ul. Poniatowskiego 4, 35-026 Rzeszów
14	Transport sanitarny	SOS Ambulans Anita Rzepka, Widacz 265, 38-430 Miejsce Piastowe
15	Obsługa prawna	Kancelaria Prawna Maciej Szal, ul. Rejtana 10, 35-959

16	Usługa Audytorska	Kancelaria Audytorska Łukasz Skowroński, ul. Olbrachta 111c, 35-614 Rzeszów
17	Inspektor Ochrony Danych (RODO)	Kancelaria Radcy Prawnego Przemysław Tuleja, Al. Gen. Sikorskiego 134C/6, 35-304 Rzeszów
18	Usługi brokerskie - ubezpieczenie	SUPRA BROKERS S.A. , Aleja Śląska 1, 54-118 Wrocław

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Outsourcing spełniający funkcję pomocniczą właściwie zabezpiecza działalność Zakładu, który kupuje usługę w miejsce organizacji i powadzenia 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 2021 r. w porównaniu do 2020 r.

1	Administracyjni	34	33	1	33,0	0	41	40	1	39,3	0	7	7	0	6,3	0
2	Ekonomiczni	6	6	0	6,0	0	6	6	0	6,0	0	0	0	0	0,0	0
3	Techniczni	3	3	0	3,0	0	2	2	0	2,0	0	-1	-1	0	-1,0	0
III.	Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	23	22	1	21,8	0	28	25	3	24,8	0	5	3	2	3,0	0
1	Żywienie	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
2	Sprzątanie	1	1	0	0,8	0	1	1	0	0,8	0	0	0	0	0,0	0
3	Ochrona	2	2	0	2,0	0	2	2	0	2,0	0	0	0	0	0,0	0
IV.	Ogółem	565	432	133	429,8	0	943	545	398	538,8	0	378	113	265	109,0	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, psychiatrii oraz chirurgii.

Ponadto wprowadzony na terenie kraju stan epidemii, dodatkowe zadania z tym związane, tj. powstanie szpitala tymczasowego – COVID, okresowe przekształcenia poszczególnych oddziałów w szpital II poziomu zabezpieczenia epidemiologicznego, spowodowały konieczność zwiększenia zatrudnienia, dostosowując je do decyzji administracyjnych.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2022 - 2024

W związku z planowanym uruchomieniem SOR, planowanymi zmianami w oddziałach szpitalnych polegających na poszerzeniu zakresu działalności Oddziałów: Chirurgicznego o ortopedię i chirurgię onkologiczną, Neurologicznego o neurochirurgię, utworzeniu nowego oddziału Kardiochirurgicznego, konieczne będzie zwiększenie zatrudnienia (głównie personelu medycznego) o około 170 osób. W tym 40 ratowników medycznych, 90 pielęgniarek, 30 lekarzy oraz 10 pracowników personelu innego niż medyczny (obsługujących sekretariaty oddziałów czy rejestracje SOR).

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z POW NFZ z siedzibą w Rzeszowie oraz innymi podmiotami leczniczymi będącymi podwykonawcami Zakładu, a także podmiotami, dla których Zakład w ramach zawartych umów świadczy pełnopłatne usługi medyczne z zakresu konsultacji specjalistycznych, badań

diagnostycznych, badań profilaktycznych itp. w tym między innymi dla ZER .

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
- 18 Pracowni diagnostycznych (17 w Rzeszowie i 1 w Krośnie)
- 1 Dział Fizjoterapii (1 fizjoterapii, 1 kinezyterapii, 1 krioterapii)
- 1 Masażu Leczniczego
- 1 Ośrodek Rehabilitacji Diennej
- Szpitala Tymczasowego
- Punktu Przyjęć -Covid
- Punktu Szczepień przeciwko SARS-CoV-2

Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2020 - 2021 oraz plan na 2022 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2020	2021	Plan na 2022 r.	2020	2021	Plan na 2022 r.*	2021/2020	Plan 2022/2021	Plan 2022/2020
Podstawowe Szpitalne Zabezpieczenie Świadczeń Opieki Zdrowotnej - PSZ	57 839 338,78	62 737 567,26	61 074 186,52	87,70%	87,36%	86,45%	1,08	0,97	1,06
Leczenie Szpitalne - Programy Lekowe	247 800,00	0,00	77 397,00	0,38%	0,00%	0,11%	0,00	#DZIEL/0!	0,31
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	1 723 381,68	2 243 203,79	2 400 000,00	2,61%	3,12%	3,40%	1,30	1,07	1,39
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	498 258,76	661 353,24	689 149,96	0,76%	0,92%	0,98%	1,33	1,04	1,38
Rehabilitacja Lecznicza	571 138,25	918 846,16	985 054,20	0,87%	1,28%	1,39%	1,61	1,07	1,72
Podstawowa Opieka Zdrowotna	5 071 132,13	5 256 431,25	5 420 823,54	7,69%	7,32%	7,67%	1,04	1,03	1,07
RAZEM	65 951 049,60	71 817 401,70	70 646 611,22	100,00%	100,00%	100,00%	1,09	0,98	1,07

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 2021 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2021 r.
Podstawowe Szpitalne Zabezpieczenie Świadczeń Opieki Zdrowotnej - PSZ- Leczenie Szpitalne	125 357,39	261,99
Leczenie Szpitalne - Programy Lekowe	0,00	0,00
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	0,00	345,20
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	0,00	6,45
Rehabilitacja Lecznicza	0,00	30,00
Podstawowa Opieka Zdrowotna	0,00	0,00
RAZEM	125 357,39	643,64

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

W roku 2021 w ramach realizacji zawartych umów z POW NFZ, zostały sfinansowane wszystkie „nadwykonania” poza kwotą wykonaną ponad ryczałt Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenie Świadczeń Opieki Zdrowotnej - PSZ- Leczenie Szpitalne – w kwocie 125 357,39 zł

Wykonanie ryczałtu ponad kwotę w latach 2018 (1 888 155,87 zł) i 2019 (1 104 275,66) oraz roku 2021 (125 357,39) z tytułu wykonania świadczeń ratujących życie pacjentów, dochodzone jest na drodze sądowej.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Według aktualnego stanu prawnego zakresy świadczeń w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna są świadczeniami nielimitowymi, w związku z tym NFZ urealniał co kwartał kwotę finansowania tych świadczeń. To samo dotyczy świadczeń w zakresie Kardiologia - hospitalizacja E10, E11, E12G, E15, Chirurgia Ogólna -hospitalizacja- Pakiet Onkologiczny oraz Rehabilitacji dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności. W tych zakresach podmiot wykorzystuje w pełnym zakresie potencjał Zakładu. W pozostałych zakresach takich jak np., Poradnia Zdrowia Psychicznego, w związku z rosnącym zapotrzebowaniem na tego rodzaju usługi, zwiększono dostęp do przedmiotowych świadczeń. W związku z większym zapotrzebowaniem na świadczenia w zakresie umowy Leczenie Szpitalne - Świadczenia Podstawowego Szpitalnego Systemu Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej (PSZ) oraz w zakresie umowy Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie zwracał się do POW NFZ o zwiększenie ustalonego ryczałtu oraz urealnienie kwoty finansowania świadczeń psychiatrycznych.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

W niektórych zakresach świadczeń, wartość pierwotnie zawartych umów w roku 2021 nie została zrealizowana ze względu na stan epidemiologiczny. Sytuacja taka miała miejsce między innymi w zakresie Oddziału Rehabilitacji Leczniczej, który okresowo, na mocy decyzji Wojewody Podkarpackiego był zakwalifikowany jako Oddział II poziomu Covid.

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).

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 2021 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				
		2020	2021	Plan na 2022 r.	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.
1	Oddział Chorób Wewnętrznych	27	27	27	0	0
2	Oddział Neurologiczny	30	30	30	38	38
3	Oddział Kardiologiczny	36	36	38	38	38
4	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	6	6	8	8	8
5	Oddział Chirurgiczny Ogólny z Pododdziałem Endoskopii Zabiegowej	17	17	17	0	0
6	Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	25*	25*	25	25	25
7	Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Endoskopii Zabiegowej	0	0	0	48	48
8	Oddział Chirurgiczny Ogólny z częścią Urazowo-Ortopedyczną i Pododdziałem Chirurgii Onkologicznej	0	0	0	39	39
9	Oddział Kardiochirurgiczny	0	0	0	17	17
10	Szpitalny Oddział Ratunkowy	0	0	0	20	20
Ogółem		141	141	145	233	233
1	Szpital Tymczasowy - Chorób Wewnętrznych	32	109**	0	0	0

* Zawieszenie działalności od dnia 26.10.2020 r. do 20.02.2022 r.

** Umową i Decyzją Ministra Zdrowia liczba łóżek utrzymana do 31.03.2022 r.

Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2021 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2021 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2020 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział Chorób Wewnętrznych	4 073 554,68	4 073 554,68	0,00	100%	79,7	71,5
Oddział Neurologiczny	4 948 352,92	4 948 352,92	0,00	100%	64,9	53,4
Oddział Kardiologiczny	21 823 266,16	21 823 266,16	0,00	100%	74,7	67,7
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	5 076 380,81	5 201 784,11	125 403,31	102%	67,1	75,3
Oddział Chirurgiczny Ogólny z Pododdziałem Endoskopii Zabiegowej	2 163 269,81	2 163 269,81	0,00	100%	54,2	46,8
Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	1 260 463,94	1 260 463,94	0,00	100%	64,9	74,1
Szpital Tymczasowy - Chorób Wewnętrznych	46 117 285,40	46 117 285,40	0,00	100%	62,3	39,9
Podsumowanie	85 462 573,71	85 587 977,02	125 403,31	100%	x	x

Ocena funkcjonowania oddziałów

W ostatnich latach odnotowujemy (poza okresami wzmożonych zachorowań na SARS Cov-) wzrost udzielanych świadczeń na oddziałach: Wewnętrznym, Kardiologicznym, Neurologicznym i oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii. Pacjenci coraz częściej trafiają w zaawansowanych stadiach choroby a świadczenia im udzielane często mają charakter ratujących życie. Kwota ryczałtu Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej - PSZ- Leczenie Szpitalne nie jest wystarczająca na pokrycie wszystkich świadczeń w tych zakresach. W chwili obecnej biorąc pod uwagę możliwości osobowe, lokalowe oraz sprzętowe Szpital mógłby wykonywać więcej świadczeń, jednakże ustalona wartość finansowania tych świadczeń przez płatnika na to nie pozwala. Na podstawie przeprowadzonych analiz do pełnego wykorzystania możliwości oddziałów oraz pracowni szpitalnych należałoby zwiększyć wartość ustalonego ryczałtu.

Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2021 r.

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Leczenie stacjonarne	118 019 398,48	117 525 466,23	493 932,25
Leczenie ambulatoryjne	19 912 143,69	20 547 180,88	-635 037,19
Koszty finansowane ze środków publicznych na podstawie odrębnych umów	546 533,64	591 931,58	-45 397,94
Działalność niemedyyczna	794 019,78	157 970,15	636 049,63
Razem:	139 272 095,59	138 822 548,84	449 546,75

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2021 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	243 187,15	192 163,70	311 306,42	-68 119,27	2 926,00	2 920,00	6,00
Poradnia Endokrynologiczna - Rzeszów	336 320,67	313 493,14	384 079,23	-47 758,56	3 027,00	3 025,00	2,00
Poradnia Dermatologiczna - Rzeszów	74 352,70	59 720,83	104 605,89	-30 253,19	966,00	966,00	0,00
Poradnia Chorób Płuc - Rzeszów	107 481,65	86 162,40	145 140,78	-37 659,13	1 525,00	1 445,00	80,00
Poradnia Reumatologiczna - Rzeszów	88 187,76	79 574,77	141 932,52	-53 744,76	1 601,00	1 601,00	0,00
Poradnia Kardiologiczna i Zaburzeń Rytmu Serca - Rzeszów	743 404,17	614 760,12	624 073,48	119 330,69	8 001,00	6 988,00	1 013,00
Poradnia Neurologiczna - Rzeszów	229 927,17	144 468,31	207 738,33	22 188,84	3 467,00	1 962,00	1 505,00
Poradnia Logopedyczna - Rzeszów	48 651,45	42 394,00	54 987,42	-6 335,97	700,00	700,00	0,00
Poradnia Chirurgii Ogólnej - Rzeszów	152 438,48	108 873,04	320 681,09	-168 242,61	2 432,00	2 210,00	222,00
Poradnia Chirurgii Urazowo - Ortopedycznej - Rzeszów	616 668,56	502 914,96	709 767,93	-93 099,37	7 939,00	6 920,00	1 019,00
Poradnia Urologiczna - Rzeszów	117 330,29	100 561,09	154 048,14	-36 717,85	1 286,00	1 286,00	0,00
Poradnia Położniczo-Ginekologiczna - Rzeszów	591 206,92	540 780,50	548 311,82	42 895,10	5 077,00	4 784,00	293,00
Poradnia Okulistyczna - Rzeszów	270 144,29	170 907,20	234 491,66	35 652,63	4 764,00	2 748,00	2 016,00
Poradnia Otorinolaryngologiczna - Rzeszów	95 945,42	8 181,50	77 972,91	17 972,51	1 513,00	145,00	1 368,00
Poradnia Gastroenterologiczna - Rzeszów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Poradnia Nadciśnienia Tętniczego - Rzeszów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poradnia Dermatologiczna - Krosno	213 274,52	199 114,62	164 142,72	49 131,80	3 302,00	3 302,00	0,00
Poradnia Neurologiczna - Krosno	128 544,72	118 941,33	109 119,73	19 424,99	1 562,00	1 507,00	55,00
Poradnia Chirurgii Ogólnej - Krosno	262 219,96	237 353,25	265 517,79	-3 297,83	3 363,00	3 359,00	4,00
Poradnia Położniczo-Ginekologiczna - Krosno	185 503,51	162 107,20	209 378,52	-23 875,01	1 817,00	1 816,00	1,00
Poradnia Okulistyczna - Krosno	486 865,18	461 316,45	311 570,68	175 294,50	3 431,00	3 330,00	101,00
Poradnia Otolaryngologiczna - Krosno	192 954,20	175 977,24	130 048,61	62 905,59	2 037,00	1 978,00	59,00
Poradnie badań profilaktycznych							
Poradnia Badań Profilaktycznych - Rzeszów (orzeczenia)	205 097,71	0,00	330 857,05	-125 759,34	1 645,00	0,00	1 645,00
Poradnia Badań Profilaktycznych - Krosno (orzeczenia)	26 988,84	0,00	29 416,30	-2 427,46	151,00	0,00	151,00
Rehabilitacja Lecznicza w Rzeszowie							
Poradnia Rehabilitacyjna	21 165,54	19 542,00	69 557,09	-48 391,55	653,00	653,00	0,00
Fizjoterapia ambulatoryjna (zabiegi)	568 561,18	438 454,00	973 840,86	-405 279,68	47 098,00	47 098,00	0,00
Ośrodek Rehabilitacji Leczniczej Diennej (osoby)	423 374,59	297 435,60	887 741,84	-464 367,25	221,00	221,00	0,00
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień w Rzeszowie							
Poradnia Zdrowia Psychicznego	748 773,27	593 496,76	955 150,83	-206 377,56	11 672,00	10 572,00	1 100,00
Poradnia Psychologiczna	65 594,28		162 500,98	-96 906,70	671,00	6,00	665,00
Podstawowa Opieka Zdrowotna							
Poradnia Lekarza POZ - Rzeszów i Krosno	4 753 624,36	4 472 590,18	4 022 102,25	731 522,11	72 129,00	72 129,00	0,00
Poradnia Pielęgniarki POZ - Rzeszów i Krosno		550 910,10		0,00	4 421,00	4 421,00	0,00
Poradnia Położnej POZ - Rzeszów	710 731,96	127 241,50	682 943,33	27 788,63	323,00	323,00	0,00
Transport sanitarny POZ- Rzeszów	63 205,27	85 475,52	34 363,99	28 841,28	220,00	220,00	0,00
Punkt szczepień- Covid	769 568,46		342 632,70	426 935,76	0,00	0,00	0,00
Izba Przyjęć i Ambulatorium Ogólne IP	5 552 448,26	2 052 060,90	5 953 914,31	-401 466,05	7 108,00	6 335,00	773,00
Pozostałe komórki medyczne (pracownie diagnostyczne itp., w tym zakontraktowane zakresy diagnostyczne kosztochłonne w Pracowni Endoskopii)	818 401,20	359 227,72	893 243,68	-74 842,48	0,00	0,00	0,00
RAZEM	19 912 143,69	13 316 199,93	20 547 180,88	-635 037,19	207 048,00	194 970,00	12 078,00

Ocena funkcjonowania poradni

W związku z tym, że świadczenia w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna są świadczeniami nielimitowymi, NFZ urealnia co kwartał kwotę finansowania tych świadczeń do wartości wynikającej z faktycznego wykonania tych świadczeń.

Dostępność godzinowa lekarzy oraz godziny pracy poradni specjalistycznych zostały dopasowane do faktycznego zapotrzebowania. W pełnym zakresie został wykorzystany potencjał Poradni zarówno osobowy jak i sprzętowy.

4.4 Lecznictwo dzienne

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

Nie dotyczy

4.5 Blok operacyjny

W SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie w roku 2021 znajdował się 1 blok operacyjny, posiadający 3 sale operacyjne z których korzystały oddziały szpitalne ujęte w poniższej tabeli:

Tabela nr 9 Efektywność pracy bloku operacyjnego

Wyszczególnienie	2020	2021
Liczba sal do dyspozycji	1,5	2,5
Liczba zabiegów w tym:	420	436
Oddział Chirurgiczny Ogólny z Pododdziałem Endoskopii Zabiegowej	412	424
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	3	3
Oddział Chorób Wewnętrznych	5	3
Oddział Kardiologiczny	0	4
Oddział Neurologiczny	0	1
Szpital Tymczasowy-COVID	0	1
Średnia liczba zabiegów na jednej sali	280,0	174,4

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego

Wykorzystanie sal operacyjnych w roku 2021 zmalała w stosunku lat wcześniejszych ze względu na sytuację epidemiologiczną, w związku z czasowym wstrzymaniem zabiegów i operacji planowych oraz przerw w udzielaniu świadczeń. Wyposażenie bloku operacyjnego gwarantowało zachowanie ciągłości realizacji zabiegów. Dodatkowo w ramach Pracowni Elektrofizjologii i Elektroterapii wykonano 494 zabiegi kardiologiczne.

5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2022 – 2024

- Zwiększenie ilości łóżek w Oddziale Chorób Wewnętrznych z 27 do 48 i usytuowanie w jego strukturze Pododdziału Endoskopii Zabiegowej,
- Przeniesienie do nowego budynku Szpitala i powiększenie Oddziału Neurologicznego 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 część urazowo-ortopedyczną oraz utworzenie Pododdziału Chirurgii Onkologicznej (39 łóżek),
- Utworzenie w nowym budynku szpitalnego Oddziału Ratunkowego (20 łóżek) wraz z lądowiskiem 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 2021 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2021 roku

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2021 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (Budżet Państwa, UE, MZ, MS, Fundusz Przeciwdziałania COVID-19)	Środki własne	Razem wykonanie wydatków w 2021 r.
Inwestycje budowlane						
1.	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 tym zakup Angiografu ze stołem hybrydowym)	11 600 337,00	3 322 721,82	7 406 123,78	887 575,09	11 616 420,69
2.	Dostosowanie SP Zakładu Opieki Zdrowotnej MSWiA w Rzeszowie do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (punkt (9.3) (9.4))	1 747 133,55	1 654 783,55	0,00	109 747,89	1 764 531,44
3.	Roboty budowlane i instalacyjne - inne	174 065,51	0,00	127 534,99	43 464,73	170 999,72
Razem: zadania inwestycyjne		13 521 536,06	4 977 505,37	7 533 658,77	1 040 787,71	13 551 951,85
Zakupy inwestycyjne						
1.	Zakup licencji	20 445 845,83	2 105,76	96 884,64	89 637,38	188 627,78
2.	Zakup sprzętu i aparatury medycznej		1 850 388,87	10 844 243,13	545 299,62	13 239 931,62
Razem: zakupy inwestycyjne		20 445 845,83	1 852 494,63	10 941 127,77	634 937,00	13 428 559,40
Razem: nakłady inwestycyjne		33 967 381,89	6 830 000,00	18 474 786,54	1 675 724,71	26 980 511,25

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2022 - 2024 (w tys. zł)

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	„Budowa Bloku Operacyjnego i Oddziału Chirurgicznego wraz z łącznikiem biegnącym do budynku Szpitala MSW w Rzeszowie”, w tym „Uporządkowanie i docelowe zagospodarowanie terenu Zakładu”.	2 695	2 600	0	95	2022	Zgodnie z zatwierdzonym Programem Inwestycji- I wyposażenie Środki niewygasające 2021
2	„Budowa Bloku Operacyjnego i Oddziału Chirurgicznego wraz z łącznikiem biegnącym do budynku Szpitala MSW w Rzeszowie”, w tym „Uporządkowanie i docelowe zagospodarowanie terenu Zakładu”.	6 065	6 000	0	65	2022	Zgodnie z zatwierdzonym Programem Inwestycji- I wyposażenie – w trakcie aktualizacji
3	„Budowa Bloku Operacyjnego i Oddziału Chirurgicznego wraz z łącznikiem biegnącym do budynku Szpitala MSWiA w Rzeszowie” - „Uporządkowanie i docelowe zagospodarowanie terenu Zakładu”.	14 160	14 000	0	160	2023	Inwestycja realizowana zgodnie z zatwierdzonym Programem Inwestycji - w trakcie aktualizacji.
4	„Rozbudowa SP ZOZ MSW w Rzeszowie w celu utworzenia Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wraz z lądowiskiem”	5 084	0	5 084	0	2022	Inwestycja realizowana zgodnie z zatwierdzonym Programem Inwestycji.

5	Dostosowanie SP Zakładu Opieki Zdrowotnej MSWiA w Rzeszowie do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (punkt (9.5) (9.6))	550	471	0	79	2023	Inwestycja realizowana zgodnie z zatwierdzonym Programem Inwestycji - w trakcie aktualizacji.
6	Przebudowa fragmentu istniejących piwnic budynku A1 Szpitala MSWiA w Rzeszowie w celu dostosowania ich do potrzeb centralnej sterylizatorni	3 005	2 975	0	30	2022/2023	Konieczność utworzenia centralnej sterylizatorni zgodnie z zaleceniami Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego. Program Inwestycji w trakcie tworzenia.
7	Wymiana rozdzielnic IT na Oddziale Chorób Wewnętrznych	14	0	0	14	2021/2022	Modernizacja rozdzielni medycznych w SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie. Rozdzielnie były montowane w 2011 roku i od tego momentu ulegały częściowym awariom. Rozdzielnie należy naprawić oraz częściowo zmodernizować do istniejących standardów.
8	Dostosowanie pomieszczenia pod względem sanit.-epid. oraz przebudowa pomieszczeń warsztatu dla potrzeb pracowników DEliR	20	0	0	20	2022	W związku z powiększeniem ilości pracowników stanowiących obsługę techniczną niezbędnym staje się powiększenie pomieszczeń dla tej obsługi (zarówno konserwatorów jak i elektryków). Zakład wygospodarował odpowiednie pomieszczenia należy je jednak doposażyć w część socjalną zgodnie z wymogami obowiązującymi w tym zakresie.
9	Przebudowa części pomieszczeń w budynku G i H Zakładu	250	0	0	250	2022	Roboty budowlane oraz roboty wykończeniowe pomieszczeń działu księgowości. Aktualny wystrój i standard pomieszczeń jest z lat 70 ubiegłego wieku. Ponadto należy wymienić wykładzinę podłogową z uwagi na jej zły stan techniczny.

10	Dostawa stacjonarnego aparatu RTG wraz z niezbędną adaptacją pomieszczeń Pracowni	2 295	0	1 995	300	2022	Wymiana wysłużonego aparatu rentgenowskiego wraz z adaptacją pomieszczeń.
11	RTG RAMIĘ C	922	0	922	0	2022	Umowa nr DOI/FPC/COVID-19/829/2022/253
12	Wsparcie Oddziału Kardiologicznego SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie oraz pracowni diagnostycznych z nim współpracujących, w celu niwelowania skutków pandemii COVID-19	21 631	0	20 000	1 631	2023	Złożony wniosek do Instytucji wdrażającej.
13	„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	0	3 985	0	2021/2023	Umowa POPC.02.01.00-00-0106/19
16	Zakup sprzętu medycznego - Narzędzia chirurgiczne	205	200	0	5	2022	Umowa nr 96/DZ/WEI/2022
17	Dostosowanie obiektów SP Zakładu Opieki Zdrowotnej MSWiA w Rzeszowie do obowiązujących wymagań ochrony ppoż	2 657	2 532	0	125	2023/2024	Zgodnie z zatwierdzonym Programem Inwestycji – w trakcie aktualizacji
18	Dokumentacja projektowa i wykonanie wzmocnienia oraz konserwacji komina kotłowni Zakładu	20	0	0	20	2022	Została opracowana opinia techniczna konstrukcji stalowej komina, która wskazała, że należy opracować dokumentację projektową wzmocnienia konstrukcji oraz na podstawie tej dokumentacji wykonać wzmocnienie komina.
19	Powiększenie magazynu odpadów medycznych o pomieszczenie sąsiednie - roboty budowlane	20	0	0	20	2022	W związku ze zwiększoną ilością odpadów medycznych niezbędnym jest zaadaptowanie nowego pomieszczenia do tych potrzeb.

20	Wymiana oświetlenia w piwnicy budynku A Szpitala	20	0	0	20	2022	Obecne oświetlenie w budynku A Szpitala wykonane jest w latach 70 ubiegłego wieku. Konieczne ze względów bezpieczeństwa jest wykonanie nowego oświetlenia.
21	Wymiana kotła grzewczego i zasobnika c.w.u. pracującego dla potrzeb I piętra budynku B	15	0	0	15	2022	Obecny kocioł grzewczy ulega częstym awariom i należy wymienić go na nowy energooszczędny.
22	Przebudowa centrali wentylacyjnej dla potrzeb Oddziału Chirurgii Ogólnej	15	0	0	15	2022	W celu poprawy warunków przebywania pacjentów na oddziale - doposażenie centrali wentylacyjnej w sekcję chłodzącą powietrze.
23	Wykonanie sieci strukturalnej pod sieć WiFi w budynku A Szpitala (szacunkowo około 50-60 punktów)	90	0	0	90	2023	W ramach projektu e-Zdrowie nie przewidziano wykonywania sieci komputerowej, zostaną dostarczone tylko urządzenia aktywne i access-point-y, Dlatego też należy wykonać dodatkowe prace w tym zakresie.
24	Wykonanie kompensacji mocy biernej pojemnościowej dla budynku A Szpitala	25	0	0	25	2022	Z chwilą zamontowania nowych zasilaczy UPS nastąpił pobór mocy biernej pojemnościowej. Aby ograniczyć opłaty za energię elektryczną bierną należy zamontować dodatkowe kompensatory mocy biernej pojemnościowej.
25	Utworzenie Podkarpackiego Centrum Interwencji Hybrydowych przy SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie	35 950	35 250	0	700	2024/2026	Inwestycja realizowana zgodnie z zatwierdzonym Programem Inwestycji - w trakcie aktualizacji.
Razem: zadania inwestycyjne		99 694	64 028	31 986	3 679	-	-

SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie jako priorytet przyjmuje dokończenie rozpoczętych inwestycji w latach poprzednich. Ponadto Zakład w 2022 r. zakończył 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 m-cu maju 2022 roku Zakład złożył wniosek do Instytucji wdrażającej dotyczący projektu pn. „Wsparcie Oddziału Kardiologicznego SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie oraz pracowni diagnostycznych z nim współpracujących, w celu niwelowania skutków pandemii

COVID-19". 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 2022 – 2024. 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 2021 roku na sytuację ekonomiczno – finansową Zakładu należy zaliczyć:

1. Niski poziom finansowania Zakładu przez POW NFZ zs w Rzeszowie w zakresach szpitalnych objętych kwotą ryczaftu 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 2021 r. wynosi 2 992 431,53 zł i zostanie powiększona w 2022 r. o kwotę 125 357,39 zł z tytułu nadryczaftów za 2021 rok.
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.
5. Przychody i koszty wywołane pandemią koronawirusa wpłynęły w znacznym stopniu na funkcjonowanie i wynik finansowy SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie między innymi poprzez zwiększenie kosztów np. zakupu środków ochrony osobistej, dezynfekcji, wynagrodzeń za dodatki COVIDOWE, wykonywanie testów, itp. Na pokrycie przedmiotowych kosztów Zakład otrzymywał wsparcie władz państwowych w postaci otrzymywania środków ochrony osobistej, dezynfekujących i innych materiałów z RARM oraz przekazanie w bezpłatne użytkowanie niezbędnych środków trwałych. Ponadto Szpital Tymczasowy był finansowany przez Wojewodę Podkarpackiego w ramach Umowy Nr 1 z dnia 4 listopada 2020 roku. Dodatkowym źródłem finansowania Oddziałów drugiego zabezpieczenia covidowego, Szpitala Tymczasowego i Punktu Szczepień COVID-19 były środki z POW NFZ w Rzeszowie. Dzięki środkom przeznaczonym na walkę z pandemią koronawirusa Zakład osiągnął za 2021 rok zysk w kwocie 12 371 506,85 zł, z tego na Szpital Tymczasowy jego kwota wyniosła 14 523 773,20 zł, a na Szpitalu Podstawowym wygenerowano stratę w kwocie 2 152 266,35 zł. Po likwidacji Szpitala Tymczasowego Zakład musi dokonać reorganizacji w oddziałach szpitalnych w celu minimalizacji ich straty.
6. Do innych istotnych informacji dla rozumienia sytuacji Zakładu należy przede wszystkim zaliczyć pandemię, która istotnie wpłynęła na życie społeczne i gospodarcze. W Zakładzie nastąpił spadek obrotów w zakresie usług komercyjnych związanych z medycyną pracy, orzecznictwem, wykonywaniem badań na pozwolenie na broń lub zdobycie zawodu kierowcy. Natomiast przychody netto ze sprzedaży usług działalności podstawowej medycznej – konto „701” wzrosły o 82,25% głównie dzięki prowadzeniu Szpitala Tymczasowego COVID wraz z Punktem Przyjęć COVID. Natomiast po stronie kosztów nastąpił ich wzrost w związku z ochroną indywidualną personelu medycznego, z potrzebą zakupu dodatkowych środków do dezynfekcji i zatrudnieniem dodatkowych pracowników zarówno medycznych jak i do obsługi szpitala i nowego procesu działania w nowej rzeczywistości związanej ze zwalczaniem pandemii COVID-19. Ponadto wzrosły znacząco ceny usług sprzątnięcia, prania, wyżywienia, wywozu odpadów medycznych itp. Pomimo znacznego wzrostu kosztów, wynoszącego 71%, Zakład osiągnął zysk w kwocie 12 371 506,85 zł.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2021 r.

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. została dokonana na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 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 31.12.2021 r.

BILANS						
				<u>na dzień</u>	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
AKTYWA						
1	A.			Aktywa trwałe	128 884 381,16	109 191 556,25
2	I			Wartości niematerialne i prawne	212 287,61	166 772,79
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	212 287,61	166 772,79
6		4		Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
7	II			Rzeczowe aktywa trwałe	124 672 093,55	106 524 783,46
8		1		Środki trwałe	124 453 187,13	106 135 698,69
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	86 873 381,93	80 453 859,46
11			c	urządzenia techniczne i maszyny	10 242 613,48	9 630 989,99
12			d	środki transportu	615 330,17	803 546,02
13			e	inne środki trwałe	22 414 661,55	10 940 103,22
14		2		Środki trwałe w budowie	218 906,42	389 084,77
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	4 000 000,00	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	4 000 000,00	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	4 000 000,00	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	4 000 000,00	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	45 556 572,29	35 456 105,76
44	I		Zapasy	3 134 045,61	2 574 161,10
45		1	Materiały	3 134 045,61	2 574 161,10
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	17 407 549,11	9 978 873,85
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	17 407 549,11	9 978 873,85
62		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 953 985,93	9 764 902,35
63			- do 12 miesięcy	16 953 985,93	9 764 902,35
64			- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
65		b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	32 887,50
66		c	inne	453 563,18	181 084,00
67		d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
68	III		Inwestycje krótkoterminowe	24 956 101,36	22 854 851,66
69		1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	24 956 101,36	22 854 851,66
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	24 956 101,36	22 854 851,66
81			- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 888 712,89	11 293 239,13
82			- inne środki pieniężne	18 067 388,47	11 561 612,53
83			- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
84	2		Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
85	IV		Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	58 876,21	48 219,15
86	C.		Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
87	D.		Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
88			Aktywa razem	174 440 953,45	144 647 662,01
			PASYWA		
89	A.		Kapitał (fundusz) własny	41 040 499,19	28 668 992,34
90	I		Kapitał (fundusz) podstawowy	10 747 178,37	10 747 178,37
91	II		Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	17 921 813,97	17 633 723,62
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	12 371 506,85	288 090,35
100	VII		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B.		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	133 400 454,26	115 978 669,67
102	I		Rezerwy na zobowiązania	7 113 475,05	6 103 183,55
103	1		Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104	2		Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 793 819,00	3 618 469,74
105			- długoterminowa	2 915 536,00	2 791 254,46
106			- krótkoterminowa	878 283,00	827 215,28
107	3		Pozostałe rezerwy	3 319 656,05	2 484 713,81
108			- długoterminowe	0,00	0,00
109			- krótkoterminowe	3 319 656,05	2 484 713,81
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	19 940 858,87	13 014 850,80
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	19 590 180,30	12 736 146,69
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:	5 112 338,92	6 046 177,30
135			- do 12 miesięcy	5 112 338,92	6 046 177,30
136			- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137		e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	6 140 730,11	0,00
138		f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139		g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 162 882,71	1 199 753,08
140		h	z tytułu wynagrodzeń	5 391 099,13	3 391 103,28
141		i	inne	783 129,43	2 099 113,03
142		4	Fundusze specjalne	350 678,57	278 704,11
143	IV		Rozliczenia międzyokresowe	106 346 120,34	96 860 635,32
144		1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145		2	Inne rozliczenia międzyokresowe	106 346 120,34	96 860 635,32
146			- długoterminowe	105 665 984,02	86 976 372,83
147			- krótkoterminowe	680 136,32	9 884 262,49
148			Pasywa razem	174 440 953,45	144 647 662,01
149			aktywa	174 440 953,45	144 647 662,01
150			pasywa	174 440 953,45	144 647 662,01

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2021 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)					
			na dzień	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
1	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		139 518 109,72	76 285 988,59
2	-	od jednostek powiązanych		0,00	0,00
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:		135 888 146,63	74 191 248,62
		przychody ze sprzedaży NFZ		133 846 954,16	72 064 155,56
		w tym ryczałt		38 340 655,00	38 205 324,00
4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		246 014,13	-618 374,08
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		3 383 948,96	2 713 114,05
8	B	Koszty działalności operacyjnej		139 068 562,97	81 286 077,51
9	I	Amortyzacja		8 786 136,31	3 825 245,73
10	II	Zużycie materiałów i energii		24 765 333,59	15 785 524,72
11	III	Usługi obce		31 887 525,76	18 817 045,80
12	IV	Podatki i opłaty, w tym:		350 288,96	128 024,39
13	-	podatek akcyzowy		0,00	0,00
14	V	Wynagrodzenia		62 195 268,65	35 518 403,26
15	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		10 756 430,96	6 944 998,83
16	-	emerytalne		4 665 179,29	3 033 869,40
17	VII	Pozostałe koszty rodzajowe		327 578,74	266 834,78
18	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
19	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		449 546,75	-5 000 088,92
20	D	Pozostałe przychody operacyjne		12 053 235,88	5 169 395,17
21	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		8 775,17	0,00
22	II	Dotacje		11 829 916,29	4 690 523,34
23	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		27 700,00	286 653,70
24	IV	Inne przychody operacyjne		186 844,42	192 218,13
25	E	Pozostałe koszty operacyjne		164 146,61	21 362,22
26	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	2 244,75
27	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	6 235,68
28	III	Inne koszty operacyjne		164 146,61	12 881,79
29	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		12 338 636,02	147 944,03
30	G	Przychody finansowe		32 870,83	140 146,32
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:		32 870,83	140 068,09
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		0,00	78,23
41	V	Inne		0,00	0,00
42	H	Koszty finansowe		0,00	0,00
43	I	Odsetki, w tym:		0,00	0,00

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	0,00
49	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	12 371 506,85	288 090,35
50	J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
51	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
52	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	12 371 506,85	288 090,35
53		Razem przychody	151 604 216,43	81 595 530,08
54		Razem koszty	139 232 709,58	81 307 439,73
55		Wynik netto	12 371 506,85	288 090,35

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2021 r.

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH				
(metoda pośrednia)				
		<u>na dzień</u>	31 grudzień 2021	31 grudzień 2020
1	A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	5 962 748,02	16 772 417,22
2	I	Zysk (strata) netto	12 371 506,85	288 090,35
3	II	Korekty razem	-6 408 758,83	16 484 326,87
4	1	Amortyzacja	8 786 136,31	3 825 245,73
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	-8 775,17	2 244,75
8	5	Zmiana stanu rezerw	1 010 291,50	1 532 521,91
9	6	Zmiana stanu zapasów	-559 884,51	-1 680 361,86
10	7	Zmiana stanu należności	-7 428 675,26	-4 254 484,78
11	8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	7 622 106,88	4 904 499,87
12	9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	9 474 827,96	31 984 552,47
13	10	Inne korekty	-25 304 786,54	-19 829 891,22
14	III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	5 962 748,02	16 772 417,22
15	B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-29 166 284,86	-23 758 706,72
16	I	Wpływy	10 325,20	0,00
17	1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	10 325,20	0,00
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	29 176 610,06	23 758 706,72
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	27 676 610,06	23 758 706,72
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	1 500 000,00	0,00
37	III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-29 166 284,86	-23 758 706,72
38	C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	25 304 786,54	19 717 637,13
39	I	Wpływy	25 304 786,54	19 717 637,13
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	25 304 786,54	19 717 637,13
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)	25 304 786,54	19 717 637,13
56	D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	2 101 249,70	12 731 347,63
57	E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 101 249,70	12 731 347,63
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	F	Środki pieniężne na początek okresu	22 854 851,66	10 123 504,03
60	G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	24 956 101,36	22 854 851,66
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	6 876 454,15	11 185 690,66

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2021
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-
	od 0,0% do 2,0 %	3	-
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	-
	powyżej 4 %	5	8,37%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-
	od 0,0 % do 3,0 %	3	-
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	-
	powyżej 5,0 %	5	8,35%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-
	od 0,0% do 2,0 %	3	-
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	-
	powyżej 4,0 %	5	7,76%

Interpretacja wyników

W związku z osiągnięciem w 2021 r. zysku w kwocie 12 371 506,85 zł wskaźniki zyskowności uległy znacznej poprawie w stosunku do 2020 r. SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie uzyskał maksymalną ilość punktów tj. 15. 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 2021
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	1,89
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	-
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	-
	od 0,50 do 1,00	8	-
	powyżej 1,00 do 2,50	13	1,76
	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. Zakład bieżąco reguluje bieżące zobowiązania i nie posiada zobowiązań wymagalnych.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2021
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	36
	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	15
	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 2021 r. na poziomie 36 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 2021 r. ukształtował się na poziomie 15 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 2021
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	15,51%
	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	0,66
	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		2020	2021	2021	Max	% z	Zmiana	
			wskazane w raporcie za 2020	faktyczne	punktów	max	2021 minus 2020	2021/2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	0,37%	-4,17%	8,37%	-	-	8,00%	2162,16%
	Punkty	3	0	5	5	100,00%	2	66,67%
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,19%	-4,31%	8,35%	-	-	8,16%	4294,74%
	Punkty	3	0	5	5	100,00%	2	66,67%
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0,23%	-3,00%	7,76%	-	-	7,53%	3273,91%
	Punkty	3	0	5	5		2	66,67%
	Razem punkty zyskowność	9	0	15	15	100,00%	6	66,67%
	Wskaźniki bieżącej płynności	2,17	1,34	1,89	-	-	-0,28	-12,90%
	Punkty	12	8	12	12	100,00%	0	0,00%
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	2,01	1,22	1,76	-	-	-0,25	-12,44%
	Punkty	13	13	13	13	100,00%	0	0,00%

	Razem punkty płynność	25	21	25	25	100,00%	0	0,00%
	Wskaźnik rotacji należności	38	43	36	-	-	-2	-5,26%
	Punkty	3	3	3	3	100,00%	0	0,00%
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	24	31	15	-	-	-9	-37,50%
	Punkty	7	7	7	7	100,00%	0	0,00%
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	100,00%	0	0,00%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	13,22%	14,47%	15,51%	-	-	2,29%	17,32%
	Punkty	10	10	10	10	100,00%	0	0,00%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,67	0,97	0,66	-	-	-0,01	-1,49%
	Punkty	8	8	8	10	80,00%	0	0,00%
	Razem punkty zadłużenie	18	18	18	20	90,00%	0	0,00%
	Łączna wartość punktów	62	49	68	70	97,14%	6	9,68%

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 2022 roku. Zakład posiada płynność finansową, nie posiada zobowiązań wymagalnych. Na dzień 31.12.2021 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 ryczaftu wspólnego. Dochodzenie w/w kwoty zostało skierowane na drogę sądową. W 2022 roku Radca Prawny powiększył w/w kwotę o 125 357,39 z tytułu nadryczaftów za 2021 rok. 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 2022-2024

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 2022-2024 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 , wojna w Ukrainie i galopująca inflacja bezpośrednio wpływa na sytuację ekonomiczno – finansową Zakładu.

W założeniach do prognozy uwzględniono założenia Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025 (WPFPP), którego elementem jest aktualizacja Programu Konwergencji, w którym ujęta jest wstępna prognoza podstawowych wielkości makroekonomicznych wraz z założeniami stanowiącymi podstawę jej opracowania.

W 2021 roku Program wraca do standardowego horyzontu i przedstawia średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2025 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 2022 roku stopa inflacji średniorocznie wyniesie 9,1%. Wzrost cen będzie się zmniejszał w kolejnych latach i w 2025 roku osiągnie poziom 3,5 %. Tempo wzrostu realnego PKB w 2022 roku osiągnie 3,8%, a w 2023 roku spadnie do 3,2%, a w kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie od 3% do 3,1%. Wyższa dynamika aktywności gospodarczej byłaby możliwa dzięki realizacji KPO. Stopa bezrobocia według BAEL spadnie z 3,4% w 2021 r. do 2,7% w 2022 r. W kolejnych latach bezrobocie pozostanie na niskim poziomie (2,6% w horyzoncie prognozy) w wyniku trendów demograficznych i utrzymywania się tempa wzrostu gospodarczego. W 2022 roku założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3%, a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji (9,1%).

Podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku (10,1% wzrost kosztów pracy na zatrudnionego przy inflacji na poziomie 7,8%). Wraz z wyhamowaniem inflacji realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w latach 2024-2025 wyniesie ok. 3,5%. Przy takich założeniach można przyjąć że wzrost składek zdrowotnych będzie przewyższał prognozowany poziom inflacji.

Działalność państwa ujęta w obszarze funkcji 20. Zdrowie przedstawia się następująco:

Cel: zwiększenie 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 obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. Ponadto finansowane będą :

- wysokospecjalistyczne procedury medyczne oraz wieloletnie programy rządowe związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych,
- rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej,
- 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 2022-2025 wyniesie odpowiednio: 19 000 (2022 r.), 21 000 (2023 r.), 23 000 (2024 r.), 25 000 (2025 r.),
- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) w latach 2022-2025 będzie 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 72 855 szt. w roku 2022, a w kolejnych latach 53 870 szt. (2023 r.), 54 680 szt. (2024 r.) oraz 54 580 szt. (2025 r.).

W całym 2021 roku PKB zwiększył się o 5,9%, wyraźnie więcej od prognoz formułowanych w trakcie roku. Dane o wyższej częstotliwości z początku br. dotyczące produkcji przemysłowej, sprzedaży detalicznej czy zwłaszcza produkcji budowlano-montażowej wskazują, że roczna dynamika PKB pozostała w I kw. 2022 roku na wysokim poziomie pomimo V fali pandemii.

Wybuch wojny w Ukrainie zmienił jednak zasadniczo sytuację w odniesieniu do perspektyw gospodarki w kolejnych kwartałach br. Wysoka dynamika aktywności gospodarczej znalazła odzwierciedlenie w dalszej poprawie sytuacji na rynku pracy. Liczba pracujących począwszy od II połowy 2020 roku znalazła się w tendencji wzrostowej i już w IV kw. 2020 roku osiągnęła poziom sprzed pandemii. W całym 2021 roku kategoria ta zwiększyła się aż o 2,6%, po lekkim spadku zanotowanym rok wcześniej. Wzrost ten miał miejsce w warunkach wyraźnej poprawy współczynnika aktywności ekonomicznej (o 2,0 pkt. proc. do 57,8%), co – mimo silnego wzrostu popytu na pracę – przyczyniło się do lekkiego

wzrostu stopy bezrobocia) oraz dalszy wzrost płacy minimalnej przyczynił się do wzrostu dynamiki wynagrodzeń w gospodarce. Szybkiej odbudowie aktywności gospodarczej towarzyszył też coraz silniejszy i wyższy od oczekiwań wzrost inflacji. Na początku 2021 roku utrzymywała się ona na poziomie zbliżonym do celu inflacyjnego, natomiast od wiosny tempo wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych przyspieszyło.

Wzrost inflacji związany był przede wszystkim z podwyżkami cen energii, tj. cen paliw w wyniku wzrostu cen ropy naftowej na rynkach światowych oraz cen energii elektrycznej i gazu. Stopniowo zaczęła rosnąć także dynamika cen żywności. W całym 2021 roku podwyższona była także inflacja bazowa. Był to w głównej mierze efekt wysokiej dynamiki cen usług, będącej m.in. skutkiem pandemii (wzrost kosztów związany z koniecznością wdrożenia rozwiązań sanitarnych oraz efekt cenowy otwarcia gospodarki) oraz podwyżek opłat mieszkaniowych. Zwiększona presja inflacyjna to także efekt wysokich kosztów transportu oraz zakłóceń w globalnych łańcuchach dostaw, co wraz z rosnącymi cenami surowców powodowało narastanie presji kosztowej u producentów. W ujęciu średniorocznym inflacja w 2021 roku wyniosła 5,1%.

Wobec utrzymywania się wysokiej dynamiki cen został ogłoszony pakiet działań antyinflacyjnych (tzw. Tarcze antyinflacyjne 1.0 i 2.0) nakierowanych na obniżenie tempa wzrostu inflacji w 2022 roku oraz ograniczenie negatywnych skutków podwyższonego poziomu inflacji dla gospodarstw domowych. Pakiety obejmują działania w obszarze podatków oraz działania osłonowe, których celem jest zrekompensowanie wzrostu cen gospodarstwom domowym o najniższych dochodach. Obniżenie stawek podatku akcyzowego i podatku VAT na towary energetyczne (energię elektryczną i ciepłą, gaz, paliwa) oraz żywność przyczynią się do ograniczenia wzrostu ich cen (w porównaniu do scenariusza bez Tarcz). O dwa miesiące, czyli do końca lipca br., zostaną przedłużone: obniżka akcyzy na prąd, zwolnienie z akcyzy gospodarstw domowych oraz zwolnienie sprzedaży paliw z podatku handlowego. Oprócz tego na dwa miesiące zostanie obniżona akcyza na lekki olej opałowy. Brak zgody na wprowadzenie przepisu, który utrzymywałby w mocy tarczę tak długo, jak długo będzie w Polsce trwała podwyższona inflacja. Przedłużenie działania pierwszej tarczy antyinflacyjnej jest ujęte w projekcie noweli ustawy o VAT, rozpatrywanej aktualnie przez Sejm. Projekt ten który dostosowuje polskie prawo do unijnych przepisów przewidujących szczególne rozwiązania i preferencje w zakresie VAT w odniesieniu do działań obronnych realizowanych w ramach unijnej wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony.

Inflacja w kwietniu 2022 r. w sięgnęła już 12,3% . Szczyt osiągnie w wakacje – będzie to około 12,5-13,0%. - ocenia Polski Instytut Ekonomiczny "Spodziewamy się, że wzrost cen żywności sięgnie nawet 14 proc. Także ceny energii i paliw utrzymają się na wysokich poziomach" - ocenili eksperci. Prognozują oni, że inflacja CPI zacznie spadać w ostatnim kwartale 2022 roku, ale wzrost cen pozostanie jednak dwucyfrowy do końca roku. W Aktualizacji Planu Konwergencji, którą Polska raz w roku przesyła do Brukseli, rząd podał niedawno, że przewiduje średnioroczny poziom wzrostu cen w tym roku na 9,1%.

Biorąc pod uwagę dane o inflacji z pierwszych miesięcy tego roku i prognozy na maj i czerwiec, średnio w pierwszej połowie 2022 roku podwyżki cen sięgną około 12%. Tymczasem tegoroczna waloryzacja, wprowadzona od marca, wyniosła 7%. Podkreślmy, że jej celem było zniwelowanie inflacji z ubiegłego roku, która wyniosła średniorocznie 5,1%.

Jeśli chodzi o wysokość minimalnego wynagrodzenia w przyszłym roku, musimy poczekać na jeszcze jeden wskaźnik do 11 maja i do 15 czerwca przedstawić Radzie Dialogu Społecznego. Jedno, co jest na dzisiaj pewne, to że waloryzacja będzie dwukrotnie w ciągu roku 2023. Wynika to z ustawowych gwarancji - jeśli prognozowany wskaźnik inflacji na kolejny rok wynosi więcej niż 5 proc., podwyższanie płacy minimalnej odbywa się dwukrotnie - w styczniu i w lipcu.

Przez większą część 2021 roku Rada Polityki Pieniężnej (RPP) kontynuowała dotychczasową politykę pieniężną. Wskazywała na zewnętrzne przyczyny obserwowanego od II kw. wzrostu inflacji, jego oczekiwany przejściowy charakter oraz niepewność dotyczącą trwałości i skali ożywienia gospodarczego po recesji wywołanej pandemią.

W I kwartale 2022 roku w wyniku trzech kolejnych podwyżek (łącznie o 1,75 pkt. proc.) stopa referencyjna osiągnęła poziom 3,5%. Ponadto, w lutym RPP podwyższyła stopę rezerwy obowiązkowej do 3,5% (tj. poziomu obowiązującego przed pandemią).

Wieloletni Plan Finansowy Państwa jest opracowywany na podstawie ustawy o finansach publicznych. Częścią tego dokumentu jest coroczna aktualizacja Programu Konwergencji, który jest elementem procesu nadzoru budżetowego w UE i obowiązkiem wszystkich państw członkowskich Unii Europejskiej spoza strefy euro. Coroczna aktualizacja programu konwergencji zawiera prognozę kształtowania się podstawowych zmiennych makroekonomicznych i fiskalnych na kolejne trzy lata, prezentuje główne cele polityki gospodarczej rządu i działania służące ich realizacji.

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 2022-2024 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 w Oddziale Chirurgicznym Pododdziału Ortopedycznego i Onkologicznego
- 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 2022 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:

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, sprzątania, żywienia itp. Prognozowane wynagrodzenie ustala się biorąc pod uwagę:

- konieczność zwiększenia wynagrodzeń wynikająca m.in. z zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- rozporządzenia Rady Ministrów r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej oraz z przewidzianej w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa podwyżki wynagrodzeń pracowników W 2021 r. oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,2%, a w 2022 r. o 6,4%. W kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać – w 2023 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8%, natomiast w 2024 r. o 5,3%.
- Wzrost wynagrodzeń zapewnia ponadto utrzymanie wykwalifikowanej kadry pracowniczej, co przekłada się na zdolność Zakładu do działania na najwyższym poziomie;

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,

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 2022-2024 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 uwzględniają wzrost kosztów związanych z galopującą inflacją jak również prognozę wyższych wpływów środków ze składki zdrowotnej,

która jest efektem Polskiego ładu oraz osiągniętym wskaźnikom makroekonomicznym w 2022 roku, budżet NFZ zwiększy się o ponad 9 miliardów złotych, które to środki zostaną w całości przeznaczone na świadczenia zdrowotne. Najwięcej tych środków otrzymają szpitale (ponad 5 mld zł) i ambulatoryjna opieka specjalistyczna (ponad 2 mld zł), co jest związane m.in. ze zwiększeniem dostępu do gabinetów lekarzy specjalistów. Nakłady na świadczenia medyczne wzrosną łącznie o blisko 13% w stosunku do pierwotnego planu Funduszu. Środki trafią do Oddziałów Wojewódzkich NFZ i zostaną podzielone zgodnie z obowiązującym algorytmem:

- Od 1 kwietnia do końca 2022 roku, do szpitali w Polsce trafi dodatkowo ponad 2 miliardy złotych,
- Wyższe przychody pozwolą m.in. na złagodzenie skutków inflacji, w tym wzrostu kosztów energii elektrycznej i ciepłej,
- Poziom wzrostu wartości umów szpitalnych wyliczyła Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji wg której wartość umów powinna wzrosnąć o 4,5%.

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2022 – 2024

BILANS						
			<u>na dzień</u>	31 grudzień 2022	31 grudzień 2023	31 grudzień 2024
AKTYWA						
1	A.		Aktywa trwałe	139 844 358,00	167 325 826,00	170 670 402,00
2	I		Wartości niematerialne i prawne	59 757,00	784 134,00	392 067,00
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	59 757,00	784 134,00	392 067,00
6		4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
7	II		Rzeczowe aktywa trwałe	135 784 601,00	162 541 692,00	166 278 335,00
8		1	Środki trwałe	134 064 044,00	161 041 692,00	145 778 335,00
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	85 408 206,00	103 882 628,00	100 128 562,00
11		c	urządzenia techniczne i maszyny	8 983 886,00	8 322 423,00	5 825 696,00
12		d	środki transportu	440 099,00	277 853,00	115 607,00
13		e	inne środki trwałe	34 924 653,00	44 251 588,00	35 401 270,00
14		2	Środki trwałe w budowie	1 720 557,00	1 500 000,00	20 500 000,00
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	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00

40	V		Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
41	B.		Aktywa obrotowe	32 250 000,00	33 550 000,00	33 550 000,00
42	I		Zapasy	3 200 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
43		1	Materiały	3 200 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
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	9 000 000,00	11 000 000,00	11 000 000,00
49	III		Inwestycje krótkoterminowe	20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00
50			środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00
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	172 094 358,00	200 875 826,00	204 220 402,00
			PASYWA			
54	A.		Kapitał (fundusz) własny	40 210 499,00	41 492 499,00	42 799 499,00
55	I		Kapitał (fundusz) podstawowy	10 747 178,00	10 747 178,00	10 747 178,00
56	II		Kapitał (fundusz) zapasowy	30 293 321,00	29 463 321,00	30 745 321,00
57	V		Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 000 000,00	0,00	0,00
58	VI		Zysk (strata) netto	1 170 000,00	1 282 000,00	1 307 000,00
59	B.		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	131 883 859,00	159 383 327,00	161 420 903,00
60	I		Rezerwy na zobowiązania	7 000 000,00	7 200 000,00	7 500 000,00
61	II		Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
62	III		Zobowiązania krótkoterminowe	14 500 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
63		3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	14 000 000,00	14 500 000,00	14 500 000,00
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:	8 000 000,00	8 500 000,00	8 500 000,00
68			- do 12 miesięcy	8 000 000,00	8 500 000,00	8 500 000,00
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	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
73		h	z tytułu wynagrodzeń	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
74		i	inne	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
75		4	Fundusze specjalne	500 000,00	500 000,00	500 000,00
76	IV		Rozliczenia międzyokresowe	110 383 859,00	137 183 327,00	138 920 903,00
77			Pasywa razem	172 094 358,00	200 875 826,00	204 220 402,00
			aktywa	172 094 358,00	200 875 826,00	204 220 402,00
			pasywa	172 094 358,00	200 875 826,00	204 220 402,00

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2022 – 2024

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)					
		na dzień	31 grudzień 2022	31 grudzień 2023	31 grudzień 2024
1	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	139 695 000,00	104 527 000,00	106 492 000,00
2	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	139 195 000,00	104 027 000,00	105 992 000,00
		przychody ze sprzedaży NFZ	133 445 000,00	98 227 000,00	100 192 000,00
		w tym ryczałt	44 020 000,00	53 502 000,00	54 037 000,00
4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	500 000,00	500 000,00	500 000,00
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
8	B	Koszty działalności operacyjnej	151 180 000,00	114 400 000,00	116 340 000,00
9	I	Amortyzacja	9 400 000,00	9 400 000,00	9 400 000,00
10	II	Zużycie materiałów i energii	27 000 000,00	19 200 000,00	19 400 000,00
11	III	Usługi obce	32 500 000,00	23 000 000,00	23 500 000,00
12	IV	Podatki i opłaty, w tym:	380 000,00	400 000,00	400 000,00
13	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
14	V	Wynagrodzenia	68 000 000,00	51 700 000,00	52 600 000,00
15	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	13 500 000,00	10 300 000,00	10 620 000,00
16	-	emerytalne	5 900 000,00	4 400 000,00	4 550 000,00
17	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	400 000,00	400 000,00	420 000,00
18	VII I	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
19	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-11 485 000,00	-9 873 000,00	-9 848 000,00
20	D	Pozostałe przychody operacyjne	12 700 000,00	11 200 000,00	11 200 000,00
21	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
22	II	Dotacje	12 500 000,00	11 000 000,00	11 000 000,00
23	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
24	IV	Inne przychody operacyjne	200 000,00	200 000,00	200 000,00
25	E	Pozostałe koszty operacyjne	50 000,00	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	0,00	0,00	0,00
28	III	Inne koszty operacyjne	50 000,00	50 000,00	50 000,00
29	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 165 000,00	1 277 000,00	1 302 000,00
30	G	Przychody finansowe	5 000,00	5 000,00	5 000,00
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:	5 000,00	5 000,00	5 000,00

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	0,00	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	0,00	0,00	0,00
49	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 170 000,00	1 282 000,00	1 307 000,00
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)	1 170 000,00	1 282 000,00	1 307 000,00
53		Razem przychody	152 400 000,00	115 732 000,00	117 697 000,00
54		Razem koszty	151 230 000,00	114 450 000,00	116 390 000,00
55		Wynik netto	1 170 000,00	1 282 000,00	1 307 000,00

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2022 – 2024

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2022	2023	2024
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,78	1,12	1,12
	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	0,77	1,11	1,12
	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	0,68	0,69	0,65
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

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		
			2022	2023	2024
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8	1,83	1,85	1,83
	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	1,65	1,70	1,69
	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		
			2022	2023	2024
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	34	35	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	17	29	29
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Prognozowane wskaźniki w latach 2022-2024 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		
			2022	2023	2024
	poniżej 40 %	10	12,20	10,80	10,77

wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	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	0,53	0,53	0,52
	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 12% 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
		2021	2022 – plan	2023 - plan	2024 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	3	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	3	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	3	3	3	5
	Razem	15	9	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
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10

Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	8	8	8	8	10
	Razem	18	18	18	18	20
Łączna wartość punktów		68	58	58	58	70

PODSUMOWANIE

Prognozę przychodów i kosztów na lata 2022-2024 oparto m.in. na założeniach do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025 (WPF), w którym ujęta jest wstępna prognoza podstawowych wielkości makroekonomicznych. Ponadto opracowując prognozę przychodów wzięto pod uwagę art. 52 Ustawy o działalności leczniczej. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono stabilność ekonomiczno-finansową w całej perspektywie.

Końcowo należy stwierdzić, że prognozowane przychody i koszty w latach 2022-2024 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 11-toma łózkami udarowymi, powstaniem Kardiochirurgii oraz oddaniem do użytku Sali hybrydowej na utworzenie której Zakład posiada IOWISZ z pozytywną oceną Funduszu.

Ponadto zostanie rozszerzony Oddział Chorób Wewnętrznych 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 głównie w ryczałcie i poza nim. 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. Nie będzie posiadał zobowiązań wymagalnych i nie planuje zaciągać kredytu.

DYREKTOR
SP Zakładu Opieki Zdrowotnej MSWiA
w Rzeszowie

.....
Zbigniew Włodarski
podpis i pieczęć Dyrektora