

RAPORT SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZZOZ W CIESZYNIE

na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019

ZZOZ w Cieszynie powstał jako samodzielna jednostka w oparciu o zarządzenie Wojewody Bielskiego nr 137/97 z dnia 27.10.1997 r.

Działalność Szpitala prowadzona jest w oparciu o Ustawę z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.).

Przeciętne zatrudnienie za 2019 r. wyniosło 914,038 etatów.

Przedmiotem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne, które wynikają z procesu leczenia i przepisów regulujących zasady wykonywania świadczeń.

ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2019

Bilans, Rachunek zysków i strat – dane finansowe (tys. PLN)

BILANS

		Stan na dzień		
AKTYWA		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
A	Aktywa trwałe	73 798	77 456	85 765
A.I	Wartości niematerialne i prawne	826	493	164
A.I.1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
A.I.2	Wartość firmy	0	0	0
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne	826	493	164
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.II	Rzeczowe aktywa trwałe	72 592	76 757	85 240
A.II.1	Środki trwałe	71 943	73 135	78 580
A.II.1.a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 031	2 028	2 026
A.II.1.b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65 844	65 674	71 343
A.II.1.c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 106	1 797	1 432
A.II.1.d)	środki transportu	209	181	357
A.II.1.e)	inne środki trwałe	2 753	3 454	3 421
A.II.2	Środki trwałe w budowie	649	3 622	6 661
A.II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
A.III	Należności długoterminowe	0	0	0
A.III.1	Od jednostek powiązanych	0	0	0
A.III.2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0

A.III.3	Od pozostałych jednostek	0	0	0
A.IV	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.IV.1	Nieruchomości	0	0	0
A.IV.2	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.IV.3	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.a)	w jednostkach powiązanych	0	0	0
A.IV.3.a)-(1)	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.a)-(2)	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.a)-(3)	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.a)-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.IV.3.b)-(1)	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.b)-(2)	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.b)-(3)	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.b)-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.c)	w pozostałych jednostkach	0	0	0
A.IV.3.c)-(1)	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.c)-(2)	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.c)-(3)	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.c)-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	380	207	360
A.V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
A.V.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	380	207	360
B	Aktywa obrotowe	16 664	20 087	21 108
B.I	Zapasy	3 613	3 561	6 221
B.I.1	Materiały	1 989	1 914	3 704
B.I.2	Półprodukty i produkty w toku	1 557	1 640	2 456
B.I.3	Produkty gotowe	0	0	0
B.I.4	Towary	0	0	0
B.I.5	Zaliczki na dostawy	67	6	60
B.II	Należności krótkoterminowe	11 921	13 009	12 471
B.II.1	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.1.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
B.II.1.a)-(1)	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.a)-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.b)	inne	0	0	0
B.II.2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.2.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
B.II.2.a)-(1)	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.a)-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.b)	inne	0	0	0
B.II.3	Należności od pozostałych jednostek	11 921	13 009	12 471
B.II.3.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 803	11 829	11 286
B.II.3.a)-(1)	do 12 miesięcy	10 803	11 829	11 286
B.II.3.a)-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.3.b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	27	5	5
B.II.3.c)	inne	1 091	1 175	1 180
B.II.3.d)	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III	Inwestycje krótkoterminowe	441	2 476	1 168
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	441	2 476	1 168
B.III.1.a)	w jednostkach powiązanych	0	0	0

B.III.1.a)-(1)	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.a)-(2)	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.a)-(3)	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.a)-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.b)	w pozostałych jednostkach	0	0	0
B.III.1.b)-(1)	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.b)-(2)	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.b)-(3)	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.b)-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	441	2 476	1 168
B.III.1.c)-(1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	434	2 337	1 168
B.III.1.c)-(2)	inne środki pieniężne	7	140	0
B.III.1.c)-(3)	inne aktywa pieniężne	0	0	0
B.III.2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
B.IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	689	1 040	1 249
C	Należne wkłady na poczet funduszu założycielskiego	0	0	0
D	Udziały (akcje) własne	0	0	0
	Aktywa RAZEM	90 462	97 543	106 873

		Stan na dzień		
PASYWA		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
A	Kapitał (fundusz) własny	-19 192	-22 770	-26 819
A.I	Fundusz założycielski	19 764	19 764	19 764
A.II	Fundusz zakładu	705	705	705
A.III	Fundusz z aktualizacji wyceny	0	0	0
A.IV	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-36 399	-39 661	-43 239
A.V	Zysk (strata) netto	-3 262	-3 578	-4 049
A.VI	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	109 654	120 312	133 692
B.I	Rezerwy na zobowiązania	3 566	4 100	4 507
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 549	4 062	4 292
B.I.2.-(1)	długoterminowa	2 772	3 204	3 247
B.I.2.-(2)	krótkoterminowa	777	858	1 045
B.I.3	Pozostałe rezerwy	17	38	215
B.I.3.-(1)	długoterminowe	0	0	0
B.I.3.-(2)	krótkoterminowe	17	38	215
B.II	Zobowiązania długoterminowe	8 111	6 360	4 297
B.II.1	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.3	Wobec pozostałych jednostek	8 111	6 360	4 297
B.II.3.a)	kredyty i pożyczki	8 111	6 360	4 297
B.II.3.b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.II.3.c)	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.II.3.d)	inne	0	0	0
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	41 464	51 375	62 203
B.III.1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.III.1.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.1.a)-(1)	do 12 miesięcy	0	0	0
B.III.1.a)-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.1.b)	inne	0	0	0

B.III.2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.III.2.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.2.a)-(1)	do 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.a)-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.b)	inne	0	0	0
B.III.3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	40 214	50 062	60 862
B.III.3.a)	kredyty i pożyczki	6 997	8 606	13 296
B.III.3.b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.III.3.c)	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.III.3.d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	25 127	26 822	29 052
B.III.3.d)-(1)	do 12 miesięcy	25 120	24 975	27 516
B.III.3.d)-(2)	powyżej 12 miesięcy	7	1 847	1 535
B.III.3.e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	0
B.III.3.f)	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.III.3.g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 075	10 172	13 100
B.III.3.h)	z tytułu wynagrodzeń	2 637	3 100	3 255
B.III.3.i)	inne	1 378	1 362	2 159
B.III.4	Fundusze specjalne	1 250	1 313	1 342
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	56 513	58 477	62 685
B.IV.1	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	56 513	58 477	62 685
B.IV.2-(1)	długoterminowe	52 782	55 422	59 294
B.IV.2-(2)	krótkoterminowe	3 731	3 055	3 391
	Pasywa RAZEM	90 462	97 543	106 873

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy)		Stan na dzień		
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	100 844	113 186	126 540
	- od jednostek powiązanych		0	0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	100 535	113 098	125 714
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia zmniejszenie - wartość ujemna)	309	84	815
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
IV.	Dotacje-działalność bieżąca	0	0	0
V.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	48	5	11
B.	Koszty działalności operacyjnej	105 933	116 418	132 475
I.	Amortyzacja	1 067	882	4 298
II.	Zużycie materiałów i energii	23 334	22 305	23 901
III.	Usługi obce	29 869	32 008	37 113
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	474	340	346
	- podatek akcyzowy	0	0	0
V.	Wynagrodzenia	42 455	49 942	55 588
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 214	10 416	10 706
	- emerytalne	3 899	4 571	4 985
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	519	525	522
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 088	-3 232	-5 935

D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 794	5 930	10 769
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	7	0	0
II.	Dotacje - działalność inwestycyjna	3 389	3 169	3 314
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15	57	237
IV.	Inne przychody operacyjne	4 383	2 704	7 218
E.	Pozostałe koszty operacyjne	4 734	4 364	6 614
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	1
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	145	339	433
III.	Inne koszty operacyjne	1 200	856	6 180
IV.	Amortyzacja z dotacji na działalność inwestycyjną	3 389	3 169	0
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 029	-1 666	-1 779
G.	Przychody finansowe	179	183	138
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0	0	0
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
II.	Odsetki, w tym:	3	11	3
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
	- w jednostkach powiązanych	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
V.	Inne	176	172	136
H.	Koszty finansowe	1 412	2 095	2 408
I.	Odsetki, w tym:	1 107	1 388	1 656
	- dla jednostek powiązanych	0	0	0
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
	- w jednostkach powiązanych	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
IV.	Inne	305	707	752
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 262	-3 578	-4 049
J.	Podatek dochodowy	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 262	-3 578	-4 049

Analiza bilansu (tys. PLN)

AKTYWA		UDZIAŁ W SUMIE BILANSOWEJ				ODCHYLENIE	
		31.12.2018		31.12.2019		WARTOŚCIOWE	PROCENTOWE
A	Aktywa trwałe	77 456	79,41%	85 765	80,25%	8 309	10,73%
	Wartości niematerialne i prawne	493	0,51%	164	0,15%	-328	-66,67%
	Rzeczowe aktywa trwałe	76 757	78,69%	85 240	79,76%	8 483	11,05%
	Należności długoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	Inwestycje długoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	207	0,21%	360	0,34%	154	74,44%

B	Aktywa obrotowe	20 087	20,59%	21 108	19,75%	1 022	5,09%
	Zapasy	3 561	3,65%	6 221	5,82%	2 660	74,69%
	Należności krótkoterminowe	13 009	13,34%	12 471	11,67%	-539	-4,14%
	Inwestycje krótkoterminowe	2 476	2,54%	1 168	1,09%	-1 308	-52,82%
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 476	2,54%	1 168	1,09%	-1 308	-52,82%
	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 040	1,07%	1 249	1,17%	209	20,08%
C	Należne wkłady na poczet funduszu założycielskiego	0	0,00%	0	0,00%	0	-
D	Udziały (akcje) własne	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	Aktywa RAZEM	97 543	100,00%	106 873	100,00%	9 330	9,57%
	BILANS - PASywa	31.12.2018		31.12.2019		WARTOŚCIOWE	PROCENTOWE
A	Kapitał (fundusz) własny	-22 770	-23,34%	-26 819	-25,09%	-4 049	17,78%
	Fundusz założycielski	19 764	20,26%	19 764	18,49%	0	0,00%
	Fundusz zakładu	705	0,72%	705	0,66%	0	0,00%
	Fundusz z aktualizacji wyceny	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-39 661	-40,66%	-43 239	-40,46%	-3 578	9,02%
	Zysk (strata) netto	-3 578	-3,67%	-4 049	-3,79%	-471	13,17%
	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0,00%	0	0,00%	0	-
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	120 312	123,34%	133 692	125,09%	13 379	11,12%
	Rezerwy na zobowiązania	4 100	4,20%	4 507	4,22%	407	9,91%
	Zobowiązania długoterminowe	6 360	6,52%	4 297	4,02%	-2 063	-32,44%
	Zobowiązania krótkoterminowe	51 375	52,67%	62 203	58,20%	10 828	21,08%
	Rozliczenia międzyokresowe	58 477	59,95%	62 685	58,65%	4 208	7,20%
	Pasywa RAZEM	97 543	100,00%	106 873	100,00%	9 330	9,57%

STRUKTURA AKTYWÓW

Na przestrzeni 2 lat struktura aktywów nie uległa znaczącej zmianie. Około 80% aktywów stanowią aktywa trwałe, a pozostałe 20% to aktywa obrotowe.

Wśród aktywów trwałych największą grupą są rzeczowe aktywa trwałe, które stanowią 78,69% sumy aktywów ogółem na początek i 79,76% na koniec 2019 r. Wartość aktywów trwałych na przestrzeni analizowanego okresu wzrosła o 8.483 tys. zł. W głównej mierze przyczyniła się do tego inwestycja zakończona w 2019 r. tj. budowa ładowiska dla śmigłowców ratunkowych SOR w Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie.

Wartość długoterminowych rozliczeń międzyokresowych w analizowanym okresie wzrosła o 154 tys. zł. Wpłynęły na to przeprowadzone w 2019 r. kosztowne naprawy sprzętu medycznego, a także remonty budynków.

Wartość wartości niematerialnych i prawnych w analizowanym okresie spadła o 328 tys. zł – jest to konsekwencją dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

ZZOZ w Cieszynie nie posiada inwestycji długoterminowych oraz należności długoterminowych.

Aktywa obrotowe stanowią 20,59% w roku 2018 oraz 19,75% sumy aktywów w 2019 roku, a w nich największą część tworzą należności krótkoterminowe – 13,34% w sumie aktywów w 2018 r. i 11,67% w 2019 r.

Należności krótkoterminowe mają nieduży udział w majątku ZZOZ w Cieszynie. Saldo środków pieniężnych w 2018 r., wyniosło 2.476 tys. zł, a na koniec 2019 r. 1.168 tys. zł. Znacznie wyższy poziom środków pieniężnych na koniec 2018 r. (wynika z konieczności zabezpieczenia środków pieniężnych na rozpoczęte inwestycje).

Analiza aktywów prowadzi do wniosku, że ZZOZ w Cieszynie, jako zakład leczniczy (dla którego charakterystyczna jest dominacja aktywów trwałych) – ma prawidłowy układ aktywów.

STRUKTURA PASYWÓW

Fundusze i zobowiązania stanowią łącznie podstawowe źródło finansowania aktywów. Wysokość funduszu własnego na koniec 2018 i 2019 roku ma wartość ujemną. Ujemny fundusz własny ZZOZ w Cieszynie jest pochodną brzmienia art. 8 Ustawy z dnia 14 czerwca 2012 roku o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2012 roku poz. 742) i zgodnie z ww. Ustawą z funduszu założycielskiego przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartość, odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacją, których wolumen zwiększał przed dniem 01 lipca 2011 r. fundusz założycielski SP ZOZ. Kwota, którą przeksięgowano to 61 mln zł (operacja gospodarcza na dzień 31.12.2012 r.).

Wzrost wartości ujemnej funduszu własnego ZZOZ w Cieszynie to zdarzenie, na które miała wpływ osiągnięta strata w wysokości (-) 4.049 tys. zł za rok 2019.

Ustawa o działalności leczniczej reguluje pokrycie straty przez publiczne SP ZOZ w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1 Ustawy o działalności leczniczej. Osiągnięta za rok 2019 strata to 4.049 tys. zł., kwota kosztów amortyzacji wynosi 4.298 tys. zł. Suma straty netto i kosztów amortyzacji jest dodatnia.

Syntetyczna dynamika zobowiązań pokazuje tendencję wzrostową o 11,12% w roku 2019 w stosunku do roku 2018.

Wysokość naliczonych rezerw na zobowiązania wzrosła o 9,91% w stosunku do roku poprzedniego.

Bieżąca spłata kredytów długoterminowych ma przełożenie na dynamikę spadku zobowiązań długoterminowych o 32,44% w stosunku do roku 2018.

W pozycji zobowiązania i rezerwy na zobowiązania najwyższy wzrost odnotowały zobowiązania krótkoterminowe o 21,08% w stosunku do roku poprzedniego.

W grupie zobowiązań krótkoterminowych na dynamikę wzrostu wpłynęły:

- kredyty i pożyczki – ich wzrost wynika z konieczności zaciągnięcia w 2019 r. dodatkowej pożyczki na finansowanie działalności bieżącej;
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – ich wzrost jest odzwierciedleniem spadku płynności finansowej jednostki w odniesieniu do 2018 r.
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych, co wynika z umów zawartych z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych o prolongatę płatności składek;
- wynagrodzenia, co ma swoje podłoże przede wszystkim w wyrównaniu pensji do obowiązującego wynagrodzenia minimalnego, a także odzwierciedlenie w ustawie o minimalnych wynagrodzeniach zasadniczych zawodów medycznych (podwyżki dla pielęgniarek, lekarzy, ratowników medycznych i innych zawodów medycznych).

Wzrost pasywnych rozliczeń międzyokresowych w stosunku do roku poprzedniego wynosi 7,20% i wynika z utworzenia aktualizacji rozliczeń międzyokresowych przychodów, a także ze zwiększenia ich stanu o wartość dotacji przyznanych w ramach inwestycji.

Wzrost sumy bilansowej

Na przestrzeni analizowanych okresów 2018/2019 suma bilansowa wzrosła o 9.330 tys. zł, co w ujęciu procentowym wyraża się zmianą o +9,57% i spowodowane jest wzrostem rzeczowych aktywów trwałych.

Po stronie pasywów wzrost sumy bilansowej wynika ze zwiększenia stanu zobowiązań krótkoterminowych.

Natomiast drugi główny komponent pasywów- fundusze własne odnotowały spadek kapitałów własnych o -4.049 tys. zł. Obniżenie wartości pochodzi z osiągniętej w 2019 r. straty netto.

Analiza dynamiki sprzedaży i wartości dodanej

Wskaźnik	2017	2018	2019
Sprzedaż	105 245	115 958	133 998
Wartość dodana	-821	-434	-359
Udział wartości dodanej w sprzedaży	-0,78%	-0,37%	-0,27%

Wartość dodana jest to różnica pomiędzy wartością sprzedaży a całości kosztów rzeczowych. Dynamikę udziału wartości dodanej w sprzedaży w analizowanym okresie przedstawia poniższy wykres.



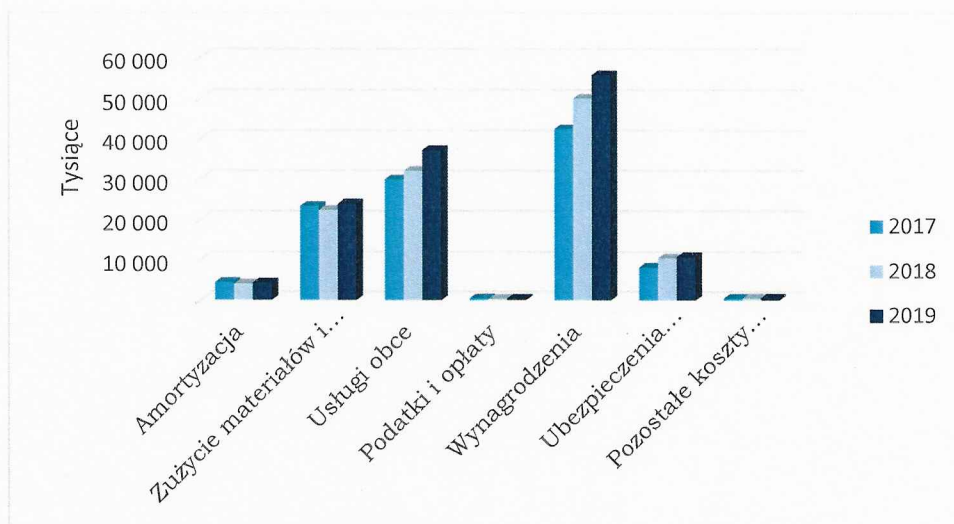
Znacząco wysokie są nakłady na działalność leczniczą, przy wzrastających przychodach ze sprzedaży w roku 2019. Główną przyczyną wzrostu kosztów są m.in. czynniki: wzrost wynagrodzeń i kosztów ubezpieczenia społecznego (**kumulacja rokrocznego wyrównania wynagrodzeń do ustawowej wysokości płacy minimalnej, wzrost wynagrodzeń tyt. ustawy o minimalnych wynagrodzeniach zasadniczych zawodów medycznych**) wzrost kosztu usług medycznych obcych, wzrost kosztu usług obcych.

Analiza struktury kosztów operacyjnych

	2017	2018	2019
Amortyzacja	4 456	4 051	4 298
Zużycie materiałów i energii	23 334	22 305	23 901
Usługi obce	29 869	32 008	37 113
Podatki i opłaty	474	340	346
Wynagrodzenia	42 455	49 942	55 588
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 214	10 416	10 706
Pozostałe koszty rodzajowe	519	525	522
Koszty działalności operacyjnej	109 322	119 586	132 475

W latach 2017-2018 amortyzacja inwestycyjna wykazywana była w pozostałych kosztach operacyjnych, a od 2019 roku wykazywana jest w kosztach działalności operacyjnej wraz z amortyzacją podstawową. W powyższej tabeli dokonano korekty prezentacyjnej danych za 2017-2018 r. w celu zachowania porównywalności danych.

Dynamika struktury kosztów operacyjnych



Wzrost kosztów operacyjnych w roku 2019 do kwoty 132.475 tys. zł (o 21,18% w stosunku do roku 2017 i o 10,78% w stosunku do roku 2018) spowodowany jest przede wszystkim zwiększeniem kosztów wynagrodzeń i kosztów ubezpieczenia społecznego (kumulacja rocznego wyrównania wynagrodzeń do ustawowej wysokości płacy minimalnej oraz podwyżki dla lekarzy specjalistów i rezydentów), a także usług obcych.

Analiza wskaźników ekonomicznych

Analiza wskaźnikowa została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dziennik Ustaw z 2017 r. poz. 832).

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			2019	
Grupa	Wskaźniki	Metoda wyliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	wynik netto*100%	-2,96%	0
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej*100%	-1,30%	0
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	wynik netto*100%	-3,96%	0
		średni stan aktywów		
			1. Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0,32	0
		zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
	2) wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	0,22	0
		zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
			2. Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)	34	3
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)	82	4
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
			3. Razem	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100%	66,44%	3
		aktywa razem		
	2) wskaźnik wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	-2,65	0
		Fundusz własny		
			4. Razem	3
			Łączna wartość punktów	10

Interpretacja wartości wskaźników:

Wskaźniki zyskowności

- *Wskaźnik zyskowności netto (%)* pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowana strata.
- *Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)* określa *ekonomiczną efektywność* działania ZZOZ w Cieszynie, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.
- *Wskaźnik zyskowności aktywów (%)* informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w ZZOZ w Cieszynie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów ZZOZ w Cieszynie do generowania zysku.

Wskaźniki płynności

- *Wskaźnik bieżącej płynności* określa zdolność ZZOZ w Cieszynie do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.
- *Wskaźnik szybkiej płynności* określa zdolność ZZOZ w Cieszynie do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami *finansowymi*.

Wskaźniki efektywności

- *Wskaźnik rotacji należności (w dniach)* określa długość cyklu oczekiwania ZZOZ w Cieszynie na uzyskanie należności za świadczone usługi.
- *Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)* określa okres, jaki jest potrzebny ZZOZ w Cieszynie do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki zadłużenia

- *Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)* informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.
- *Wskaźnik wypłacalności* określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2020-2022) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

Przyjęte założenia makroekonomiczne:

Założenia makroekonomiczne opierają się na wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw opracowanych przez Ministra Finansów – aktualizacja 28 października 2019 r., a także na Uchwale nr 31 Rady Ministrów z dnia 24 kwietnia 2019 r. w sprawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2022.

	2020	2021	2022
Krótkookresowe stopy procentowe (średnioroczne)	1,70%	1,80%	2,30%
Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna)	2,50%	2,50%	2,50%
Dynamika realna wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej	3,40%	3,20%	3,20%

Przyjęte założenia mikroekonomiczne, na podstawie analizy SWOT:

Przeprowadzenie analizy SWOT pozwala poznać, w jakim otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym znajduje się zakład. W analizie bierze się pod uwagę cztery parametry:

- S (Strengths) – mocne strony: wszystko to, co stanowi atut, przewagę, zaletę,
- W (Weaknesses) – słabe strony: wszystko to, co stanowi słabość, barierę, wadę,
- O (Opportunities) – szanse w otoczeniu: wszystko to, co stwarza szansę korzystnej zmiany,
- T (Threats) – zagrożenia w otoczeniu: wszystko to, co stwarza niebezpieczeństwo zmiany niekorzystnej.

Dzięki poniższej analizie kierownictwo Szpitala rozpoznało i zdefiniowało słabe i mocne strony w kategoriach strategicznych zakładu, określona została jego sprawność i wpływ otoczenia na przyszłość Szpitala. Posiadanie tych danych umożliwia opracowanie odpowiednich sposobów działania. Dzięki analizie można przystąpić do neutralizacji zagrożeń i likwidacji słabych stron, a jednocześnie do wzmocnienia elementów korzystnych.

MOCNE STRONY:

- Długa historia istnienia i doświadczenie zdobyte podczas długoletniej obecności na rynku.
- Pewna pozycja na rynku lokalnym, na terenie powiatu brak innego podmiotu leczniczego o tak szerokim zakresie usług medycznych.
- Dopasowanie do potrzeb zdrowotnych społeczeństwa – potwierdzone prognozą umieszczenia ZZOZ w Cieszynie na III poziomie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.
- Dopasowanie do potrzeb, z punktu widzenia przedstawionej w „Mapie potrzeb zdrowotnych w zakresie leczenia szpitalnego” w województwie śląskim prognozy, liczby łóżek w ZZOZ w Cieszynie. Niewielki niedobór łóżek w 2029 r. – brak wskazań do dalszego ograniczania liczby łóżek.
- Zaspokajanie najpilniejszych potrzeb społeczeństwa – potwierdzone ścisłą i dobrą współpracą z ZRM Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego. 98% przypadków nagłych z powiatu cieszyńskiego trafia do ZZOZ w Cieszynie.
- Mała migracja pacjentów w poszukiwaniu opieki zdrowotnej poza granice powiatu, w większości oddziałów duży odsetek pacjentów z regionu, świadczący o kompleksowym zabezpieczeniu (ambulatoryjnym i stacjonarnym) potrzeb pacjentów.
- Korzystna lokalizacja – pawilony szpitalne otoczone są zabytkowym parkiem szpitalnym.
- Wysokie kwalifikacje pracowników i kadry zarządzającej.
- Współpraca z Fundacją Zdrowia Śląska Cieszyńskiego i Wielką Orkiestrą Świątecznej Pomocy w zakresie doposażenia oddziałów szpitalnych w sprzęt medyczny.
- Determinacja we wprowadzaniu zmian.
- Znaczny potencjał rozwoju tkwiący w zasobach kadrowych.
- Pomyślnie prowadzony proces restrukturyzacji.
- Szeroki zakres usług medycznych zarówno szpitalnych, jak i ambulatoryjnych.
- Certyfikat Akredytacji nadawany przez Ministra Zdrowia.
- Akredytacja na prowadzenie specjalizacji lekarskich oraz staży specjalizacyjnych w większości oddziałów szpitalnych.
- Certyfikat „Szpital przyjazny dziecku”.
- Certyfikat „Szpital bez bólu”.
- Wszystkie budynki pawilonów łóżkowych są ocieplone i jest położona nowa elewacja.
- Relatywnie zaawansowany proces informatyzacji
- Całodobowe lądowisko wyniesione dla śmigłowców ratunkowych – szpital spełnia wszystkie wymagania dotyczące SOR wskazane w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie szpitalnego oddziału ratunkowego.

- Doświadczenie zakładu zdobyte podczas długoletniej obecności na rynku.
- Dobra opinia pacjentów, o jakości usług medycznych w szpitalu.
- Dywersyfikacja przychodów: leczenie szpitalne, ambulatoryjna opieka specjalistyczna, podstawowa opieka zdrowotna (nocna i świąteczna opieka zdrowotna), najem pomieszczeń, prowadzenie parkingu szpitalnego etc.
- Wysoki poziom usług medycznych oddziałów szpitalnych skutecznie przyciągający pacjentów spoza powiatu, w tym jedyny oddział zakaźny na terenie byłego woj. bielskiego.
- Nowa inwestycja w Pawilonie III (zakończenie wrzesień 2020 r.) umożliwi przeniesienie oddziałów obserwacyjno-zakaźnego i gruźlicy i chorób płuc do nowej lokalizacji, przez co poprawią się warunki udzielania świadczeń w tych oddziałach i jednocześnie uwolnione zostanie miejsce pozwalające na „rozgęszczenie” najbardziej obciążonych oddziałów,
- Prowadzenie Centrum Zdrowia Psychicznego dla dorosłych mieszkańców Powiatu Cieszyńskiego z pełnym finansowaniem ze strony NFZ.

SŁABE STRONY:

- Zbyt niski od wielu lat poziom umów z płatnikiem w szeregu rodzajów świadczeń zdrowotnych w stosunku do rzeczywistych potrzeb zdrowotnych, w tym wielu świadczeń poniżej progu rentowności.
- Wyeksploatowana infrastruktura techniczna i budowlana w budynkach wolnostojących, a także w części oddziałów w Pawilonie Łóżkowym (występujące braki w remontach bieżących i kapitalnych budynków, szczególnie dotyczy to oddziałów z dużym obciążeniem: chorób wewnętrznych, chirurgicznego ogólnego, rehabilitacyjnego) i w związku z tym potrzeba znacznych inwestycji w infrastrukturę techniczną.
- Zlokalizowanie części oddziałów w starym budownictwie (budynki pod opieką konserwatora zabytków), co utrudnia prowadzenie oraz podraża koszty remontów, celem spełnienia niektórych wymagań dotyczących obiektów służby zdrowia.
- Zabudowa pawilonowa części oddziałów, co powoduje dodatkowe koszty w postaci dowożenia pacjentów na badania, rozwożenia posiłków oraz pościeli do prania.
- Brak środków finansowych na zakupy inwestycyjne.
- Wymagający poprawy system wynagradzania, wynikający z ogólnej sytuacji służby zdrowia.
- Stały deficyt lekarzy specjalistów, wykwalifikowanych pielęgniarek, rehabilitantów oraz fluktuacja kadry.

SZANSE:

- Brak konkurencji tj. innego szpitala świadczącego podobny rodzaj usług w promieniu 30 kilometrów (w niektórych specjalnościach 50-70 km).
- Lokalizacja w centrum miasta, łatwy dojazd.
- Lokalizacja w pobliżu uzdrowisk i miejscowości turystycznych takich jak Wisła, Ustroń, Brenna, gdzie chętnie spędzają wolny czas mieszkańcy aglomeracji śląskiej.
- Rozpowszechnianie się chorób cywilizacyjnych takich jak depresje, nerwice, alergie, otyłość itp.
- Wzrost zapadalności i chorobowości w niemal wszystkich jednostkach chorobowych dotyczących układu oddechowego przewlekłych (m.in. astma, POChP, zaburzenia oddychania), ostrych, w tym gruźlicy i nowotworów.
- Możliwe zagrożenia epidemiologiczne w przyszłości, wymagające szybkiej izolacji oraz doświadczenia w zakresie postępowania z pacjentami.
- Starzenie się społeczeństwa.
- Możliwość pozyskania zewnętrznych środków finansowych na inwestycje prowadzone w zakładzie, perspektywa środków unijnych na lata 2014-2020.
- Wzrost świadomości zdrowotnej społeczeństwa.
- Konstruktywna współpraca z jednostkami kontrolnymi takimi jak: Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny, Państwowa Inspekcja Pracy, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej.
- Wyrozumiałość kontrahentów przy odraczaniu terminów spłaty zaciągniętych wierzytelności.
- Nowe odkrycia i możliwości techniczne.
- Unifikacja przepisów prawnych i procedur wykonawczych w ramach wszechobecnej globalizacji.
- Możliwość świadczenia usług medycznych obywatelom spoza kraju z uwagi na obecność Polski w Unii Europejskiej, przygraniczne położenie szpitala i rejon turystyczny.
- Możliwość rozwoju opieki psychiatrycznej dla dzieci i młodzieży na terenie ZZOZ w Cieszynie.
- Zapowiadana przez Ministerstwo Zdrowia zmiana przepisów w zakresie zakazu świadczenia usług komercyjnych przez publiczne podmioty posiadające kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia.
- Przewidywana zmiana podejścia do szpitali wielospecjalistycznych z oddziałami zakaźnymi po doświadczeniu epidemii COVID-19.

ZAGROŻENIA:

- Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno-prawnych.
- Na chwilę obecną brak pewności zindywidualizowanego spojrzenia na działalność ZZOZ w Cieszynie i rejon przez niego zaopatrywany, w kontekście: celowości inwestycji, rozdzielania środków publicznych (odgórne i nieselektywne obcinanie lub nieprzyznawanie funduszy), racjonalizacji liczby łóżek. Może to prowadzić do hamowania rozwoju jednostki, z powodu braku środków na ulepszanie zaplecza infrastrukturalnego: leczniczego i diagnostycznego.

Brak pewności uwzględnienia przez decydentów już istniejącego dopasowania (szczególnie w odniesieniu do liczby łóżek) do prognoz zawartych w „Mapie potrzeb zdrowotnych dla lecznictwa szpitalnego w województwie śląskim”. Odgórne dążenie do ograniczenia liczby łóżek w niektórych oddziałach, bez analizy faktycznej działalności oddziału i % wykonania osobodni, przy stosunkowo wysokiej przelotowości.

- Brak możliwości zwiększenia liczby łóżek, w odpowiedzi na obserwowane potrzeby oraz prognozy z „Map potrzeb zdrowotnych w zakresie leczenia szpitalnego”, w szczególności dotyczące oddziałów: chorób wewnętrznych (aktualnie – 40, prognoza 2018 r. – 103, prognoza 2029 r. – 128), geriatrycznego (aktualnie – 24, prognoza 2018 r. – 30, prognoza 2029 r. – 37), neurologiczny z pododdziałem udarowym (aktualnie – 32, prognoza 2018 r. – 36, prognoza 2029 r. – 45), chirurgii urazowo-ortopedycznej (aktualnie – 28, prognoza 2018 r. – 36, prognoza 2029 r. – 42), oddział chirurgiczny ogólny (aktualnie – 40, prognoza 2018 r. – 47, prognoza 2029 r. – 56), w związku z szeroko zapowiadaną racjonalizacją łóżek w kraju oraz warunkami konkursów o dofinansowanie (chęć zwiększenia liczby łóżek dyskwalifikuje potencjalnego beneficjenta).
- Niepewność w odniesieniu do systemu finansowania publicznej ochrony zdrowia.
- Napięcia na tle płacowym wśród lekarzy, pielęgniarek i pozostałego personelu medycznego.
- Podnoszenie płacy minimalnej skutkujące zwiększeniem wydatków szpitala, nier refundowanych przez płatnika.
- Odpływ wykwalifikowanej kadry lekarskiej i pielęgniarskiej do innych krajów Unii Europejskiej oraz do zakładów niepublicznych.
- Niedobory kadrowe w niektórych grupach zawodowych i specjalnościach medycznych.
- Konieczność ponoszenia znacznych kosztów finansowych w związku z dostosowaniem infrastruktury i sprzętu do wymagań Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia

26 marca 2019 r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą.

- Decyzje wydane przez Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego wymagające ogromnych nakładów finansowych.
- Zbyt niskie finansowanie publicznej ochrony zdrowia.
- Wprowadzanie nowoczesnych, wysokospecjalistycznych technologii, które są kosztowniejsze niż stosowane dotychczas.
- Wysokie i stale rosnące koszty remontów i modernizacji infrastruktury technicznej.
- Wzrastające oczekiwania pacjentów dotyczące wykorzystywania nowoczesnej i kosztownej diagnostyki.
- Wzrastające koszty leczenia w wyniku selekcji ryzyka stosowanej przez konkurencyjne niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej.
- Roszczeniowa postawa pacjentów.
- Możliwość pojawienia się nowych konkurentów.
- Brak dużych przedsiębiorstw, jako potencjalnego źródła sponsoringu.

Prognozowane wartości wskaźników ekonomicznych:

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej		PROGNOZA					
		2020		2021		2022	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,57%	0	-3,29%	0	-2,79%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,53%	0	-2,77%	0	-2,35%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,82%	0	-2,41%	0	-2,05%	0
		Razem	0		0		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,40	0	0,42	0	0,48	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0	0,38	0	0,44	0
			0		0		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	35	3	39	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	85	4	81	4	75	4
			7		7		7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	72,15%	3	68,54%	3	65,12%	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,67	0	-2,43	0	-2,21	0
			3		3		3
Łączna wartość punktów			10		10		10

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH, MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ ZZOZ W CIESZYNIE

I.

ZZOZ w Cieszynie prognozuje wzrost wynagrodzeń pracowniczych na lata 2020-2021 i jest to związane przede wszystkim z wyrównaniem wynagrodzeń do ustawowej wysokości płacy minimalnej oraz zwiększonej ilości wypłat odpraw emerytalnych tyt. obniżenia wieku emerytalnego, wzrost wynagrodzeń, tyt. ustawy o minimalnych wynagrodzeniach zasadniczych zawodów medycznych, podwyżki dla ratowników medycznych.

Koszt podwyżek wynagrodzeń ZZOZ w Cieszynie niepokryty przez NFZ:

koszt podwyżek	2017	2018	2019
wynagrodzenie minimalne w zawodach medycznych	4 686 070,18	9 165 051,49	12 643 993,84
podwyżki wynagrodzenia minimalnego	411 651,00	196 500,00	277 303,16
SUMA	5 097 721,18	9 361 551,49	12 921 297,00

podwyżki refinansowane przez NFZ	2017	2018	2019
wynagrodzenie minimalne w zawodach medycznych	4 576 492,00	8 311 216,14	12 254 050,80
podwyżki wynagrodzenia minimalnego	0	0	0
SUMA	4 576 492,00	8 311 216,14	12 254 050,80

	2017	2018	2019
Różnica pomiędzy kosztem podwyżek a refinansowaniem przez NFZ - KOSZT ZZOZ w Cieszynie (NFZ nie pokrywa kosztów)	521 229,18	1 050 335,35	667 246,20

II.

W 2019 r. ZZOZ w Cieszynie zakończył projekt „Budowa lądowiska wyniesionego dla śmigłowców ratunkowych na potrzeby Szpitalnego Oddziału Ratunkowego na terenie Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie wraz z doposażeniem oddziału”. Lądowisko na dachu Pawilonu Łóżkowego zostało otwarte 10.12.2019 r., a gotowość do przyjęcia śmigłowca na lądowisku wyniesionym zgłoszono z dn. 2.01.2020 r. Dzięki temu uniknięto:

- utraty kontraktu na Szpitalny Oddział Ratunkowy i konieczności uruchomienia Izby Przyjęć i uzyskania kontraktu na jej finansowanie (przychód mniejszy o około 5 mln zł rocznie),
- istotnego ograniczenia zakresu udzielanych świadczeń, redukcji ilości oddziałów szpitalnych, redukcja zatrudnienia,
- ryzyka usunięcia ZZOZ w Cieszynie z „sieci szpitali”, utrata ryczałtu na działalność i konieczność oczekiwania na ogłoszenie konkursu przez dysponenta środków publicznych,

co miałyby miejsce, gdyby, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie szpitalnego oddziału ratunkowego, w ZZOZ w Cieszynie nie było uruchomionego lądowiska do dnia 31.12.2020 r.

W związku z uruchomieniem lądowiska w 2020 r. i zgłoszeniem tego faktu do Narodowego Funduszu Zdrowia, zwiększeniu uległa wielkość ryczałtu na szpitalny oddział ratunkowy. Zgodnie z aneksem nr 9 do umowy z NFZ, podpisanym 20.05.2020r. (z mocą od 1.04.2020 r.), nastąpił wzrost stawki bazowej, będącej składową ryczałtu, wynoszącej 4 512 zł o 4% (tj. kwotę 180,84 zł).

Porównując rok 2019, gdzie na świadczenia w szpitalnym oddziale ratunkowym przeznaczona była kwota 8 542 985,34 zł ($366 \cdot 23\,341,49$), w roku 2020 nastąpiło zwiększenie ryczałtu do kwoty 8 592 716,34 ($91 \cdot 23\,341,49 + 275 \cdot 23\,522,33$).

Z tytułu posiadania lądowiska, w 2020 r. ZZOZ w Cieszynie otrzyma dodatkowo 49 731 zł, w stosunku do roku 2019.

III.

ZZOZ w Cieszynie deklaruje, że epidemia koronawirusa w 2020 r. ma negatywny wpływ na działalność jednostki, spowodowała spadek sprzedaży świadczeń oraz zmniejszenie płynności finansowej.

Obecnie nie ma szans, aby Szpital mógł udzielić liczby świadczeń podobnej do tej w okresie bezcovidowym. To dla ZZUZ w Cieszynie niezwykle trudna sytuacja, ograniczenia związane z epidemią mogą doprowadzić jednostkę do poważnych kłopotów finansowych, bo niemożliwe będzie wykonanie umowy z NFZ zgodnie z rocznym planem.

Z powodu epidemii SARS-CoV-2 wprowadzono w Szpitalu Śląskim w Cieszynie mnóstwo ograniczeń w funkcjonowaniu, Szpital nie ma możliwości udzielania świadczeń zdrowotnych w pełnym zakresie z powodu braku zainteresowania pacjentów i rekomendacji Narodowego Funduszu Zdrowia, a brak wykonania kontraktu w całości, zgodnie z aktualnymi przepisami dotyczącymi zasad rozliczania świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, skutkować może drastycznym obniżeniem wysokości umowy w następnym roku. To dla ZZUZ w Cieszynie niezwykle trudna sytuacja, mogąca doprowadzić do kłopotów finansowych, bo niemożliwe będzie wykonanie umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia zgodnie z rocznym planem kontraktu.

Brak możliwości realizacji kontraktu do końca 2020 r., na podstawie obowiązujących przepisów, może mieć dwojakie skutki dla Szpitala. Po pierwsze, spowoduje znacznie zmniejszony przychód z NFZ za rok bieżący, po drugie, przyczyni się do olbrzymiego obniżenia wysokości ryczałtu określanego na rok następny, jednak pomimo ograniczenia realizacji świadczeń zdrowotnych Szpital Śląski w Cieszynie nadal pozostaje w stałej gotowości do ich udzielania.

Na dzień sporządzenia raportu brak ogłoszenia jakichkolwiek przepisów gwarantujących szpitalom sieciowym, w tym ZZUZ w Cieszynie, utrzymania finansowania udzielanych świadczeń przez NFZ w zakresie ryczałtu szpitalnego oraz świadczeń odrębnie finansowanych na dotychczasowym poziomie pomimo braku możliwości realizacji umów z NFZ spowodowanych epidemią COVID-19 oraz nakazami nakładanymi na ZZUZ w Cieszynie przez organy państwowe.

DYREKTOR
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Cieszynie
Czesław Płygawko