Zespół Zakładów
Opieki Zdrowotnej
Szpital Śląski w Cieszynie

KANCELARIA STAROSTWA POWIATOWEGO WPŁYNĘŁO 30-06-2021 Ilość zał. 1 podpis 40.1610.1.30119.2021 W CIESZYNIE

ul. Bielska 4, 43-400 Cieszyn
centrala tel. 33 854 92 00
sekretariat tel./fax 33 852 12 24
e-mail: sekretariat@szpitalslaski.pl

D/021/46/1818/2021

Cieszyn, dnia 30.06.2021 r.

**Szanowny Pan**
**Mieczysław Szczurek**
**Starosta Powiatu Cieszyńskiego**
**ul. Bobrecka 29**
**43 - 400 Cieszyn**

W załączeniu przekazujemy raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej ZZOZ w Cieszynie na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020.

Z poważaniem,

DYREKTOR
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Cieszynie
Czesław Płygawko

Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Cieszynie
43-400 Cieszyn, ul. Bielska 4
tel. (033) 852-05-1
NIP 548-20-01-181, REG. 000313345

# RAPORT SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZZOZ W CIESZYNIE na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020

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 2021 r. poz. 711 z późn. zm.).
Przeciętne zatrudnienie za 2020 r. wyniosło 896,990 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 2020

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

**BILANS**

| | | Stan na dzień | | |
|---|---|---|---|---|
| | AKTYWA | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
| A | **Aktywa trwałe** | **77 456** | **85 765** | **97 393** |
| A.I | Wartości niematerialne i prawne | 493 | 164 | 67 |
| 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 | 493 | 164 | 67 |
| A.I.4 | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | 0 |
| A.II | Rzeczowe aktywa trwałe | 76 757 | 85 240 | 96 938 |
| A.II.1 | Środki trwałe | 73 135 | 78 580 | 96 302 |
| A.II.1.a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 2 028 | 2 026 | 2 023 |
| A.II.1.b) | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 65 674 | 71 343 | 78 057 |
| A.II.1.c) | urządzenia techniczne i maszyny | 1 797 | 1 432 | 1 644 |
| A.II.1.d) | środki transportu | 181 | 357 | 344 |
| A.II.1.e) | inne środki trwałe | 3 454 | 3 421 | 14 234 |
| A.II.2 | Środki trwałe w budowie | 3 622 | 6 661 | 636 |
| 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 | 207 | 360 | 387 |
| A.V.1 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0 | 0 |
| A.V.2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 207 | 360 | 387 |
| **B** | **Aktywa obrotowe** | **20 087** | **21 108** | **32 079** |
| B.I | Zapasy | 3 561 | 6 221 | 6 898 |
| B.I.1 | Materiały | 1 914 | 3 704 | 4 521 |
| B.I.2 | Półprodukty i produkty w toku | 1 640 | 2 456 | 2 102 |
| B.I.3 | Produkty gotowe | 0 | 0 | 0 |
| B.I.4 | Towary | 0 | 0 | 0 |
| B.I.5 | Zaliczki na dostawy | 6 | 60 | 274 |
| B.II | Należności krótkoterminowe | 13 009 | 12 471 | 20 273 |
| 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.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.3 | Należności od pozostałych jednostek | 13 009 | 12 471 | 20 273 |
| B.II.3.a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 11 829 | 11 286 | 15 102 |
| B.II.3.a).-(1) | do 12 miesięcy | 11 829 | 11 286 | 15 102 |
| 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 | 5 | 5 | 3 910 |
| B.II.3.c) | inne | 1 175 | 1 180 | 1 261 |
| B.II.3.d) | dochodzone na drodze sądowej | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| B.III | Inwestycje krótkoterminowe | 2 476 | 1 168 | 3 853 |
| B.III.1 | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 2 476 | 1 168 | 3 853 |
| 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 | 2 476 | 1 168 | 3 853 |
| B.III.1.c).-(1) | środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 2 337 | 1 168 | 3 850 |
| B.III.1.c).-(2) | inne środki pieniężne | 140 | 0 | 3 |
| 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 | 1 040 | 1 249 | 1 056 |
| **C** | **Należne wkłady na poczet funduszu założycielskiego** | **0** | **0** | **0** |
| **D** | **Udziały (akcje) własne** | **0** | **0** | **0** |
| | **Aktywa RAZEM** | **97 543** | **106 873** | **129 472** |

| | | Stan na dzień | | |
|---|---|---|---|---|
| | **PASYWA** | **31.12.2018** | **31.12.2019** | **31.12.2020** |
| A | **Kapitał (fundusz) własny** | **-22 770** | **-26 819** | **-33 263** |
| 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 | -39 661 | -43 239 | -47 288 |
| A.V | Zysk (strata) netto | -3 578 | -4 049 | -6 444 |
| A.VI | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0 | 0 | 0 |
| B | **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** | **120 312** | **133 692** | **162 734** |
| B.I | Rezerwy na zobowiązania | 4 100 | 4 507 | 3 909 |
| B.I.1 | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0 | 0 |
| B.I.2 | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 4 062 | 4 292 | 3 843 |
| B.I.2.-(1) | długoterminowa | 3 204 | 3 247 | 3 195 |
| B.I.2.-(2) | krótkoterminowa | 858 | 1 045 | 648 |
| B.I.3 | Pozostałe rezerwy | 38 | 215 | 66 |
| B.I.3.-(1) | długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| B.I.3.-(2) | krótkoterminowe | 38 | 215 | 66 |
| B.II | Zobowiązania długoterminowe | 6 360 | 4 297 | 13 506 |
| 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 | 6 360 | 4 297 | 13 506 |
| B.II.3.a) | kredyty i pożyczki | 6 360 | 4 297 | 13 506 |
| 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 | 51 375 | 62 203 | 72 311 |
| 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 | 50 062 | 60 862 | 70 626 |
| B.III.3.a) | kredyty i pożyczki | 8 606 | 13 296 | 12 803 |
| 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: | 26 822 | 29 052 | 29 119 |
| B.III.3.d).-(1) | do 12 miesięcy | 24 975 | 27 516 | 28 018 |
| B.III.3.d).-(2) | powyżej 12 miesięcy | 1 847 | 1 535 | 1 101 |
| 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 zdrotownych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 10 172 | 13 100 | 16 865 |
| B.III.3.h) | z tytułu wynagrodzeń | 3 100 | 3 255 | 5 922 |
| B.III.3.i) | inne | 1 362 | 2 159 | 5 917 |
| B.III.4 | Fundusze specjalne | 1 313 | 1 342 | 1 686 |
| B.IV | Rozliczenia międzyokresowe | 58 477 | 62 685 | 73 008 |
| B.IV.1 | Ujemna wartość firmy | 0 | 0 | 0 |
| B.IV.2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 58 477 | 62 685 | 73 008 |
| B.IV.2.-(1) | długoterminowe | 55 422 | 59 294 | 68 783 |
| B.IV.2.-(2) | krótkoterminowe | 3 055 | 3 391 | 4 225 |
| | **Pasywa RAZEM** | **97 543** | **106 873** | **129 472** |

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

| | | Stan na dzień | | |
|---|---|---|---|---|
| | (wariant porównawczy) | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
| **A.** | **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:** | **113 186** | **126 540** | **138 694** |
| | - od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 113 098 | 125 714 | 139 042 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia zmniejszenie - wartość ujemna) | 84 | 815 | -354 |
| 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 | 5 | 11 | 6 |
| **B.** | **Koszty działalności operacyjnej** | **119 586** | **132 475** | **144 386** |
| I. | Amortyzacja | 4 051 | 4 298 | 5 251 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 22 305 | 23 901 | 25 113 |
| III. | Usługi obce | 32 008 | 37 113 | 37 976 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 340 | 346 | 396 |
| | - podatek akcyzowy | 0 | 0 | 0 |
| V. | Wynagrodzenia | 49 942 | 55 588 | 62 125 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 10 416 | 10 706 | 12 965 |
| | - emerytalne | 4 571 | 4 985 | 5 562 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 525 | 522 | 560 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0 | 0 | 0 |
| *C.* | ***Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)*** | **-6 400** | **-5 935** | **-5 693** |
| D. | **Pozostałe przychody operacyjne** | **5 930** | **10 769** | **8 642** |
| I. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 2 |
| II. | Dotacje | 3 169 | 3 314 | 5 770 |
| | - działalność inwestycyjna | 3 169 | 3 314 | 4 025 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 57 | 237 | 263 |
| IV. | Inne przychody operacyjne | 2 704 | 7 218 | 2 607 |
| E. | **Pozostałe koszty operacyjne** | **1 195** | **6 614** | **6 740** |
| I. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 1 | 97 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 339 | 433 | 494 |
| III. | Inne koszty operacyjne | 856 | 6 180 | 6 148 |
| *F.* | ***Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)*** | **-1 666** | **-1 779** | **-3 791** |
| G. | **Przychody finansowe** | **183** | **138** | **366** |
| 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: | 11 | 3 | 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 | 172 | 136 | 364 |
| H. | **Koszty finansowe** | **2 095** | **2 408** | **3 020** |
| I. | Odsetki, w tym: | 1 388 | 1 656 | 1 845 |
| | - 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 | 707 | 752 | 1 175 |
| *I.* | ***Zysk (strata) brutto (F+G-H)*** | **-3 578** | **-4 049** | **-6 444** |
| J. | **Podatek dochodowy** | **0** | **0** | **0** |
| K. | **Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)** | **0** | **0** | **0** |
| *L.* | ***Zysk (strata) netto (I-J-K)*** | **-3 578** | **-4 049** | **-6 444** |

W 2018 r. 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 2018 r. w celu zachowania porównywalności danych.

## Analiza bilansu (tys. PLN)

| | AKTYWA | UDZIAŁ W SUMIE BILANSOWEJ | | | | ODCHYLENIE | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 31.12.2019 | | 31.12.2020 | | WARTO-ŚCIOWE | PROCEN-TOWE |
| **A** | **Aktywa trwałe** | **85 765** | **80,25%** | **97 393** | **75,22%** | **11 628** | **13,56%** |
| | Wartości niematerialne i prawne | 164 | 0,15% | 67 | 0,05% | -97 | -58,93% |
| | Rzeczowe aktywa trwałe | 85 240 | 79,76% | 96 938 | 74,87% | 11 698 | 13,72% |
| | Należności długoterminowe | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | Inwestycje długoterminowe | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 360 | 0,34% | 387 | 0,30% | 27 | 7,38% |
| **B** | **Aktywa obrotowe** | **21 108** | **19,75%** | **32 079** | **24,78%** | **10 971** | **51,97%** |
| | Zapasy | 6 221 | 5,82% | 6 898 | 5,33% | 677 | 10,89% |
| | Należności krótkoterminowe | 12 471 | 11,67% | 20 273 | 15,66% | 7 802 | 62,56% |
| | Inwestycje krótkoterminowe | 1 168 | 1,09% | 3 853 | 2,98% | 2 684 | 229,74% |
| | *środki pieniężne i inne aktywa pieniężne* | 1 168 | 1,09% | 3 850 | 2,97% | 2 682 | 229,51% |
| | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 1 249 | 1,17% | 1 056 | 0,82% | -193 | -15,46% |
| **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** | **106 873** | **100,00%** | **129 472** | **100,00%** | **22 599** | **21,15%** |

| | BILANS - PASYWA | 31.12.2019 | | 31.12.2020 | | WARTO-ŚCIOWE | PROCEN-TOWE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **A** | **Kapitał (fundusz) własny** | **-26 819** | **-25,09%** | **-33 263** | **-25,69%** | **-6 444** | **24,03%** |
| | Fundusz założycielski | 19 764 | 18,49% | 19 764 | 15,27% | 0 | 0,00% |
| | Fundusz zakładu | 705 | 0,66% | 705 | 0,54% | 0 | 0,00% |
| | Fundusz z aktualizacji wyceny | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -43 239 | -40,46% | -47 288 | -36,52% | -4 049 | 9,36% |
| | Zysk (strata) netto | -4 049 | -3,79% | -6 444 | -4,98% | -2 395 | 59,14% |
| | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| **B** | **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** | **133 692** | **125,09%** | **162 734** | **125,69%** | **29 043** | **21,72%** |
| | Rezerwy na zobowiązania | 4 507 | 4,22% | 3 909 | 3,02% | -597 | -13,26% |
| | Zobowiązania długoterminowe | 4 297 | 4,02% | 13 506 | 10,43% | 9 209 | 214,33% |
| | Zobowiązania krótkoterminowe | 62 203 | 58,20% | 72 311 | 55,85% | 10 108 | 16,25% |
| | Rozliczenia międzyokresowe | 62 685 | 58,65% | 73 008 | 56,39% | 10 323 | 16,47% |
| | **Pasywa RAZEM** | **106 873** | **100,00%** | **129 472** | **100,00%** | **22 599** | **21,15%** |

## STRUKTURA AKTYWÓW

Na przestrzeni 2 lat struktura aktywów nie uległa znaczącej zmianie. W 2019 roku aktywa trwałe stanowią 80,25% ogólnej sumy aktywów, natomiast w 2020 r. 75,22%.
Wśród aktywów trwałych największą grupą są rzeczowe aktywa trwałe, które stanowią 79,76% sumy aktywów ogółem na początek i 74,87% na koniec 2020 r. Wartość aktywów trwałych w analizowanym okresie wzrosła o 11.628 tys. zł. W głównej mierze przyczyniła się do tego zakończona w 2020 r. inwestycja związana z modernizacją Pawilonu III, w którym uruchomiono Oddział Obserwacyjno-Zakaźny, Oddział Gruźlicy i Chorób Płuc, a także poradnie specjalistyczne dedykowane tym oddziałom. Wartość długoterminowych rozliczeń międzyokresowych w latach 2019-2020 wzrosła o 27 tys. zł. Wpłynęły na to przeprowadzone w 2020 r. remonty budynków.
Wartość wartości niematerialnych i prawnych w analizowanym okresie spadła o 97 tys. zł i jest to konsekwencją dokonywania odpisów amortyzacyjnych.
ZZOZ w Cieszynie nie posiada inwestycji długoterminowych oraz należności długoterminowych.

Aktywa obrotowe stanowią 19,75 % sumy aktywów w roku 2019 oraz 24,78 % w 2020 roku. Największą ich część tworzą należności krótkoterminowe – 11,67% w sumie aktywów w 2019 r. i 15,66% w 2020 r.
Inwestycje krótkoterminowe mają nieduży udział w majątku ZZOZ w Cieszynie. Saldo środków pieniężnych w 2019 r., wyniosło 1.168 tys. zł, a na koniec 2020 r. 3.850 tys. zł.
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 2019 i 2020 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 2016 roku poz. 960) 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 (-) 6.444 tys. zł za rok 2020.

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 2020 strata to 6.444 tys. zł, kwota kosztów amortyzacji wynosi 5.251 tys. zł.
Suma straty netto i kosztów amortyzacji jest ujemna.
Syntetyczna dynamika zobowiązań i rezerw na zobowiązania pokazuje tendencję wzrostową o 21,72% w roku 2020 w stosunku do roku 2019.
Wysokość naliczonych rezerw na zobowiązania zmalała o 13,26% w stosunku do roku poprzedniego.

W pozycji zobowiązania i rezerwy na zobowiązania najwyższy wzrost odnotowały zobowiązania długoterminowe o 214,33% w stosunku do roku poprzedniego, co jest konsekwencją zaciągniętych w 2020 r. kredytów i pożyczek.
Zobowiązania krótkoterminowe w analizowanym okresie wzrosły o 16,25%, a na ich dynamikę wpłynęły:
- 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), a także dodatki do wynagrodzeń personelu medycznego w związku z COVID-19;
- inne, wynikające z zobowiązań powstałych w ramach rozpoczętej w 2020 r. inwestycji pn. zapobieganie, przeciwdziałanie oraz zwalczanie COVID-19 (projekt unijny).

Wzrost pasywnych rozliczeń międzyokresowych w stosunku do roku poprzedniego wynosi 16,47%, a zwiększenie ich stanu wynika z dotacji otrzymanych na działalność inwestycyjną.

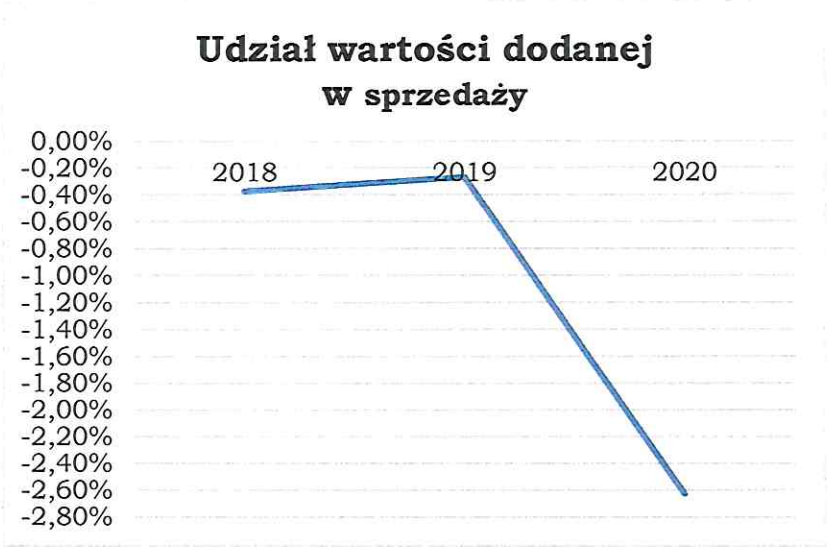
**Wzrost sumy bilansowej**

Na przestrzeni analizowanych okresów 2019/2020 suma bilansowa wzrosła o 22.599 tys. zł, co w ujęciu procentowym wyraża się zmianą o +21,15% i spowodowane jest wzrostem rzeczowych aktywów trwałych, długoterminowych rozliczeń międzyokresowych, zapasów, należności krótkoterminowych oraz inwestycji krótkoterminowych.
Po stronie pasywów wzrost sumy bilansowej wynika ze zwiększenia stanu zobowiązań długoterminowych, zobowiązań krótkoterminowych, a także rozliczeń międzyokresowych.
Natomiast drugi główny komponent pasywów- fundusze własne odnotowały spadek kapitałów własnych o -6.444 tys. zł. Obniżenie wartości pochodzi z osiągniętej w 2020 r. straty netto.

**Analiza dynamiki sprzedaży i wartości dodanej**

| Wskaźnik | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Sprzedaż | 115 958 | 133 998 | 141 567 |
| Wartość dodana | -434 | -359 | -3 717 |
| Udział wartości dodanej w sprzedaży | -0,37% | -0,27% | -2,63% |

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

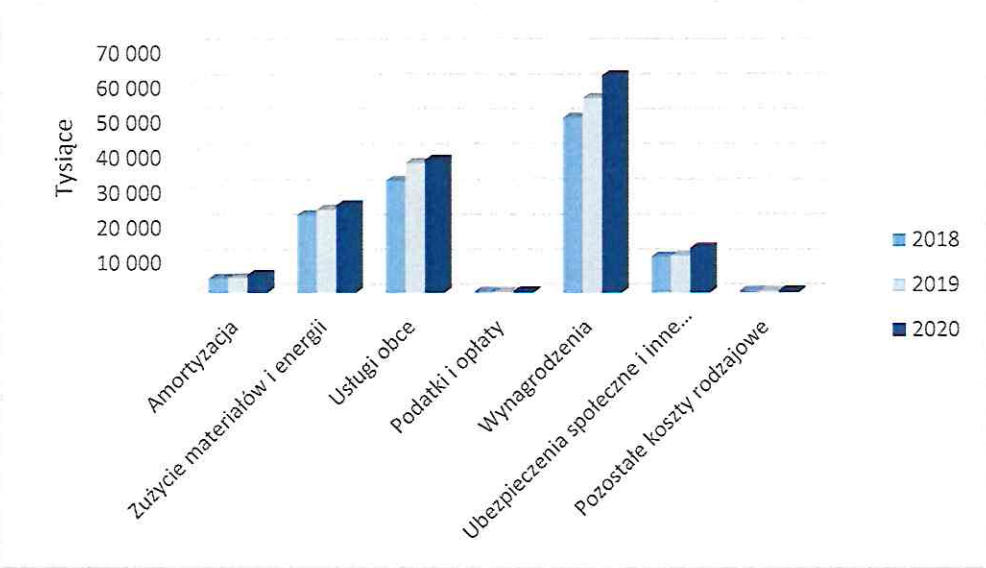



Znacząco wysokie są nakłady na działalność leczniczą, przy wzrastających przychodach ze sprzedaży w roku 2020. Główną przyczyną wzrostu kosztów są m.in. czynniki: wzrost wynagrodzeń i kosztów ubezpieczenia społecznego (**kumulacja rokrocznego wyrównania wynagrodzeń do ustawowej wysokości płacy minimalnej, wzrost wynagrodzeń tyt. ustawy o minimalnych wynagrodzeniach zasadniczych zawodów medycznych, dodatki do wynagrodzeń personelu medycznego w związku z COVID-19)** wzrost kosztu usług medycznych obcych, wzrost kosztu usług obcych.

**Analiza struktury kosztów operacyjnych**

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Amortyzacja | 4 051 | 4 298 | 5 251 |
| Zużycie materiałów i energii | 22 305 | 23 901 | 25 113 |
| Usługi obce | 32 008 | 37 113 | 37 976 |
| Podatki i opłaty | 340 | 346 | 396 |
| Wynagrodzenia | 49 942 | 55 588 | 62 125 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 10 416 | 10 706 | 12 965 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 525 | 522 | 560 |
| **Koszty działalności operacyjnej** | **119 586** | **132 475** | **144 386** |

**Dynamika struktury kosztów operacyjnych**




Wzrost kosztów operacyjnych w roku 2020 do kwoty 144.386 tys. zł (o 20,74% w stosunku do roku 2018 i o 8,99% w stosunku do roku 2019) spowodowany jest przede wszystkim zwiększeniem kosztów wynagrodzeń i kosztów ubezpieczeń społecznych (kumulacja rokrocznego 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** | | | **2020** | |
|---|---|---|---|---|
| **Grupa** | **Wskaźniki** | **Metoda wyliczenia wskaźnika** | **Wartość wskaźnika** | **Ocena** |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | wynik netto*100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe | -4,35% | 0 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | wynik z działalności operacyjnej*100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne | -2,57% | 0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | wynik netto*100% / średni stan aktywów | -5,45% | 0 |
| | | | **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) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 0,43 | 0 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 0,34 | 0 |
| | | | **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) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 35 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 77 | 4 |
| | | | **3. Razem** | **7** |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100% / aktywa razem | 69,30% | 3 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny | -2,70 | 0 |
| | | | **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 (2021-2023) 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 - lipiec 2020 r., a także na Uchwale nr 56 Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021-2024.

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Krótkookresowe stopy procentowe (średnioroczne) | 0,20% | 0,20% | 0,20% |
| Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) | 1,80% | 2,20% | 2,40% |
| Dynamika realna wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej | 1,50% | 1,90% | 2,20% |

## 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.
- Wieloprofilowość i kompleksowość (szeroki zakres) świadczeń medycznych, pewna pozycja na rynku lokalnym, na terenie powiatu brak innego podmiotu leczniczego o tak szerokim zakresie usług medycznych.
- 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.

- Dopasowanie do potrzeb zdrowotnych społeczeństwa – potwierdzone umieszczeniem ZZOZ w Cieszynie na III poziomie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.
- Dopasowana do potrzeb, z punktu widzenia przedstawionej prognozy w „Mapie potrzeb zdrowotnych w zakresie lecznictwa szpitalnego" w województwie śląskim.
- Zaspokajanie najpilniejszych potrzeb społeczeństwa – potwierdzone ścisłą i dobra współpracą z ZRM Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego. 98% przypadków nagłych z powiatu cieszyńskiego trafia do ZZOZ w Cieszynie.
- Korzystna lokalizacja – pawilony szpitalne otoczone są zabytkowym parkiem szpitalnym.
- Wysokie kwalifikacje pracowników i kadry zarządzającej.
- Współpraca z Fundacją Zdrowia Śląska Cieszyńskiego w zakresie doposażenia oddziałów szpitalnych w sprzęt medyczny.
- Determinacja we wprowadzaniu zmian.
- Certyfikat Akredytacji nadawany przez Ministra Zdrowia (w oczekiwaniu na recertyfikację).
- Certyfikat „Szpital bez bólu".
- Akredytacja na prowadzenie specjalizacji lekarskich oraz staży specjalizacyjnych w większości oddziałów szpitalnych.
- Wszystkie budynki pawilonów łóżkowych są ocieplone i jest położona nowa elewacja.
- Relatywnie zaawansowany proces informatyzacji.
- Całodobowe lądowisko wyniesione dla śmigłowców ratunkowych – szpital spełnia wszytkę wymogi 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: lecznictwo 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.
- Uruchomienie wyremontowanego budynku Pawilonu III – Oddział gruźlicy i chorób płuc oraz Oddział obserwacyjno-zakaźny w docelowej lokalizacji, możliwość izolacji oddechowej pacjentów z chorobą zakaźną.
- Prowadzenie Centrum Zdrowia Psychicznego dla dorosłych mieszkańców Powiatu Cieszyńskiego.
- Rozwój opieki psychiatrycznej dla dzieci i młodzieży w ZZOZ w Cieszynie (uruchomiony tzw. I poziom – poradnia psychologiczna, przygotowanie do uruchomienia poziomu II – poradni zdrowia psychicznego i oddziału dziennego).

**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 (braki w remontach bieżących i kapitalnych budynków, szczególnie dotyczy do oddziałów z dużym obłożeniem: chorób wewnętrznych, chirurgicznego ogólnego,

rehabilitacyjnego) i w związku z tym potrzeba znacznych inwestycji w infrastrukturę techniczną. Konieczność ustawicznego ponoszenia wysokich nakładów na infrastrukturę techniczną, które to nakłady nie mają pokrycia w wycenie procedur medycznych.

- Zlokalizowanie części oddziałów w starym budownictwie (budynki pod opieką konserwatora zabytków), co utrudnia prowadzenie oraz podraża koszty remontów, celem spełnienia niektórych wymagań dotyczących obiektów ochrony zdrowia.
- Zabudowa pawilonowa oddziałów, co powoduje dodatkowe koszty w postaci dowożenia pacjentów na badania, rozwożenia posiłków oraz pościeli do prania.
- Brak wystarczających źródeł finansowania do utrzymania i rozwoju kosztownej infrastruktury informatycznej baz danych i rejestrów oraz wymiany wyeksploatowanej aparatury medycznej i sprzętu.
- Brak pełnego pokrycia w wycenie procedur medycznych utrzymania zasobów kadrowych i sprzętowych ośrodka wielodyscyplinarnego, co wymaga zdecydowanie większych nakładów finansowych niż w ośrodkach realizujących tylko wybrane procedury terapeutyczne
- Wymagający poprawy system wynagradzania.
- Stały deficyt 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.
- Konieczny rozwój wynikający z rozpowszechniania się chorób cywilizacyjnych takich jak nowotwory, depresje, nerwice, alergie, otyłość itp.
- Trend do kompleksowego diagnozowania powyższych w pobliży miejsca zamieszkania, a dalej kierowanie do ośrodków specjalistycznych.
- Wzrost zapadalności i chorobowości w niemal wszystkich jednostkach chorobowych dotyczących układu oddechowego przewlekłych (m.in. astma, POChP, zaburzenia oddychania oddychania), ostrych, w tym gruźlicy i nowotworów.
- Starzenie się społeczeństwa.
- Możliwość pozyskania zewnętrznych środków finansowych na inwestycje prowadzone w zakładzie, perspektywa środków unijnych na lata 2021-2027.
- Wzrost świadomości zdrowotnej społeczeństwa.
- Konstruktywna współpraca z jednostkami kontrolnymi takimi jak: Państwowy Wojewódzki 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 i przygraniczne położenie szpitala i rejon turystyczny.
- Możliwe zagrożenia epidemiologiczne w przyszłości, wymagające szybkiej izolacji oraz doświadczenia w zakresie postępowania z pacjentami.

**Zagrożenia**

- Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno-prawnych.
- Brak pewności zindywidualizowanego spojrzenia na działalność ZZOZ w Cieszynie (jako dużego ośrodka wieloprofilowego) 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.
- Odgórne dążenie do ograniczenia liczby łóżek w niektórych oddziałach szpitali powiatowych, bez analizy faktycznej działalności oddziału.
- Brak możliwości zwiększenia liczby łóżek, w odpowiedzi na obserwowane potrzeby oraz prognozy z „Map potrzeb zdrowotnych w zakresie leczenia szpitalnego".
- Demotywująco niska konkurencyjność płacowa szpitala w porównaniu do rozwijającego się komercyjnego rynku krajowego oraz otwierania się polskiego rynku pracy na rynek globalny.
- Napięcia na tle płacowym wśród personelu działalności podstawowej.
- Niepewność w odniesieniu do systemu finansowania publicznej ochrony zdrowia i wysokości środków.
- Podnoszenie płacy minimalnej skutkujące zwiększeniem wydatków szpitala, nie refundowanych przez płatnika.
- Odpływ wykwalifikowanej kadry lekarskiej i pielęgniarskiej do innych krajów Unii Europejskiej oraz do zakładów niepublicznych.
- Stałe 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.
- 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.
- Postępująca rozwarstwianie się i pauperyzacja części społeczeństwa powodująca zwiększanie liczby bezdomnych, którzy są nieubezpieczeni, a wymagają kosztownego i długotrwałego leczenia.
- Możliwość pojawienia się nowych konkurentów.

## Prognozowane wartości wskaźników ekonomicznych:

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej | | PROGNOZA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 2021 | | 2022 | | 2023 | |
| **Grupa** | **Wskaźniki** | **Wartość wskaźnika** | **Ocena** | **Wartość wskaźnika** | **Ocena** | **Wartość wskaźnika** | **Ocena** |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | -3,29% | 0 | -2,79% | 0 | -2,60% | 0 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -2,77% | 0 | -2,35% | 0 | -2,29% | 0 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | -5,00% | 0 | -4,00% | 0 | -3,00% | 0 |
| | | **Razem** | **0** | | **0** | | **0** |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 0,45 | 0 | 0,47 | 0 | 0,48 | 0 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 0,38 | 0 | 0,44 | 0 | 0,46 | 0 |
| | | | **0** | | **0** | | **0** |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 35 | 3 | 35 | 3 | 35 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 77 | 4 | 72 | 4 | 65 | 4 |
| | | | **7** | | **7** | | **7** |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 68,54% | 3 | 65,12% | 3 | 65,00 % | 3 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | -2,43 | 0 | -2,21 | 0 | -2,10 | 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 2021-2022 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** | **2018** | **2019** | **2020** |
|---|---|---|---|
| wynagrodzenie minimalne w zawodach medycznych | 9 165 051,49 | 12 643 993,84 | 12 667 151,11 |
| podwyżki wynagrodzenia minimalnego | 196 500,00 | 277 303,16 | 1 193 054,91 |
| **SUMA** | **9 361 551,49** | **12 921 297,00** | **13 860 206,02** |

| **podwyżki refinansowane przez NFZ** | **2018** | **2019** | **2020** |
|---|---|---|---|
| wynagrodzenie minimalne w zawodach medycznych | 8 311 216,14 | 12 254 050,80 | 12 249 618,35 |
| podwyżki wynagrodzenia minimalnego | 0 | 0 | 0 |
| **SUMA** | **8 311 216,14** | **12 254 050,80** | **12 249 618,35** |

| | **2018** | **2019** | **2020** |
|---|---|---|---|
| Różnica pomiędzy kosztem podwyżek a refinansowaniem przez NFZ - KOSZT ZZOZ w Cieszynie (NFZ nie pokrywa kosztów) | **1 050 335,35** | **667 246,20** | **1 610 587,67** |

## II.

Mimo trudnej sytuacji epidemicznej związanej z COVID-19 ogromnym sukcesem roku 2020 jest realizacja zadania „Adaptacja pustostanu dla potrzeb oddziałów wg p.t., Kompletne wyposażenie Pawilonu III".
Zadanie zostało zakończone w ramach przedsięwzięcia "Utworzenie kompleksu leczenia chorób zakaźnych i chorób płuc w Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie". Pawilon III oddano do użytkowania w dniu 01.12.2020 r. Obiekt wyposażony jest w wysokiej klasy specjalistyczny sprzęt medyczny i spełnia najwyższe wymogi sanitarne

w zakresie chorób zakaźnych. Pacjenci zakażeni COVID-19 byli leczeni właśnie w tym miejscu. To kolejna, po modernizacji SOR, lądowisku dla helikopterów ratunkowych inwestycja w ZZOZ w Cieszynie o kluczowym znaczeniu dla przyszłości Szpitala Śląskiego i jego miejscu w nowej sieci szpitali. Projekt o wartości ponad 15 mln złotych udało się zrealizować dzięki pozyskanym środkom z NFOŚiGW w Warszawie, środkom własnym oraz wsparciu finansowym od Urzędu Marszałkowskiego oraz Powiatu Cieszyńskiego. Z uwagi na przygraniczną lokalizację Szpitala Śląskiego inwestycja ma też znaczenie strategiczne dla bezpieczeństwa epidemiologicznego kraju.

Po wyznaczeniu ZZOZ w Cieszynie, z uwagi na pożądane doświadczenie i personel, do kluczowej roli w przyjmowaniu i leczeniu pacjentów z podejrzeniem zakażenia i zakażonych COVID-19, w przeciągu 1 miesiąca zakupiona została nowoczesna kontenerowa pracownia TK i RTG, pozwalająca utworzyć odrębne bezpieczne ścieżki diagnostyczne dla pacjentów tzw. covidowych oraz leczonych na inne choroby. Wartość inwestycji, ponad 2,5 mln zł, sfinansowana ze środków pozyskanych od darczyńców prywatnych (wkład własny) oraz w ramach RPO Województwa Śląskiego.

W roku 2020 rozpoczęta została również bardzo ważna inwestycja w Szpitalu Śląskim - adaptacja budynku Pawilonu IV na potrzeby Centrum Zdrowia Psychicznego. Zadanie jest w trakcie realizacji, całkowity koszt zgodny z zawartą w dniu 23.12.2020 r. umową z generalnym wykonawcą zadania to 6 380 000,00 zł brutto, finansowane jest w 100% ze środków własnych w ramach odrębnego finansowania Centrum Zdrowia Psychicznego. Planowana data zakończenia inwestycji 23.12.2021 r.

## III.

ZZOZ w Cieszynie deklaruje, że epidemia COVID-19 w 2020 r. miała negatywny wpływ na działalność jednostki, spowodowała spadek sprzedaży świadczeń oraz zmniejszenie płynności finansowej.

Realizacja kontraktu w 2020 r., na podstawie obowiązujących przepisów, ma dwojakie skutki dla Szpitala. Po pierwsze, spowodowała znacznie zmniejszony przychód z NFZ za rok 2020, po drugie, przyczyniła się do obniżenia wysokości ryczałtu, jednak pomimo ograniczenia realizacji świadczeń zdrowotnych Szpital Śląski w Cieszynie nadal pozostaje w stałej gotowości do ich udzielania.

Zapowiadana pod koniec ubiegłego roku reforma szpitali zbliża się wielkimi krokami. Rząd podejmuje działania w zakresie reformy szpitalnictwa, wpływie wspomnianej reformy na funkcjonowanie placówek medycznych oraz postępie prac nad projektami ustaw wcielających reformę w życie.

Minister zdrowia w ramach posiedzenia Rady Ekspertów u RPP zaznaczył, że wprowadzenie ustawy o jakości i bezpieczeństwie pacjenta stanowić ma swoiste sito, które zapewni, że pieniądze trafiające do systemu ochrony zdrowia otrzymają głównie te placówki, które zapewniają wymaganą jakość świadczeń.

Jak podkreśla: "nagrodą za wysokiej jakości usługi medyczne będzie m.in. bezlimitowość. Będziemy chcieli wzmocnić mechanizmy konkurowania jakością. Ogromne znaczenie ma także obowiązek publikowania informacji związanych z podmiotami leczniczymi. Pacjent ma prawo podejmować świadome decyzje i zanim skieruje się do którejś placówki, sprawdzić np. jak jest zarządzana. Budowanie rejestrów zdarzeń niepożądanych czy uruchomienie funduszu kompensacyjnego to rzeczywiście rewolucja, ale jest to rewolucja, której potrzebują pacjenci oraz system" - wyliczył.

Jak podkreśla p. Bartłomiej Chmielowiec projektowana ustawa o jakości i bezpieczeństwie w ochronie zdrowia powinna po pierwsze wskazywać zasady

sprawdzania wszystkich szpitali pod względem spełniania kryteriów jakościowych. Rzecznik Praw Pacjenta wskazuje również, że choć mamy w Polsce akredytację realizowaną w placówkach przez Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia, to nie jest ona obowiązkowa i obejmuje tylko część jednostek. Ponadto, po wydaniu tej akredytacji nie następuje jej permanentne ewaluowanie oraz weryfikacja sposobu wdrażania wymogów akredytacyjnych. Zdaniem RPP konieczne jest stworzenie i konsekwentne wprowadzenie systemu, w którym placówki medyczne (zwłaszcza szpitale), obowiązkowo zostałyby objęte procesem akredytacyjnym. Otrzymanie certyfikatu wymagałoby bezwzględnego spełnienia szczegółowych kryteriów.
Odnośnie obligatoryjności systemu certyfikacji szpitali, Rzecznik Praw Pacjenta wskazuje, że spełnienie przez szpital w wyznaczonym czasie jasnych i precyzyjnych kryteriów certyfikacyjnych, będzie warunkiem otrzymania finansowania ze środków NFZ. Ponadto placówki spełniające najwyższe wymogi jakościowe mogłyby liczyć na pewne gratyfikacje. RPP wskazuje również na olbrzymią rolą jaką w budowaniu jakości powinno pełnić odpowiednie informowanie pacjenta, prowadzenie go przez system, wyjaśnianie wątpliwości dotyczących procesów terapeutycznych.
Bartłomiej Chmielowiec zwraca również uwagę na potrzebę wprowadzenia systemu rejestrowania i monitorowania przez personel medyczny zdarzeń niepożądanych, także w formie zanonimizowanej, dzięki czemu pracownicy placówek medycznych nie będą obawiać się odpowiedzialności karnej. Wskazuje również, że należy uregulować nowy, efektywniejszy model wypłaty zadośćuczynienia pacjentom.
31 maja Ministerstwo Zdrowia przedstawiło raport pn. "Założenia reformy podmiotów leczniczych wykonujących działalność leczniczą w rodzaju świadczenia szpitalne". Dokument jest efektem prac zespołu powołanego przez ministra zdrowia 23 grudnia 2020 roku. Założenia zawarte w tym dokumencie stanowić będą podstawę przygotowania projektu ustawy reformującej sektor szpitalnictwa w Polsce. Raport skupił się na czterech obszarach funkcjonowania szpitali publicznych wymagających zmian:
- strukturze właścicielskiej,
- restrukturyzacji szpitali,
- jakości zarządzania szpitalami,
- reorganizacji systemu szpitalnictwa.

Zespół do spraw reformy zarekomendował restrukturyzację pod nadzorem Agencji Rozwoju Szpitali (ARS), co doprowadzi do stworzenia nowej sieci. Przewiduje ona wprowadzenie kategoryzacji szpitali, którą będzie przeprowadzać ARS i będzie dokonywała oceny szpitali biorąc pod uwagę ich sytuację ekonomiczno-finansową, ale również działalność operacyjną (np. strukturę i stopień realizacji świadczeń opieki zdrowotnej), zgodność realizowanych świadczeń z Mapami Potrzeb Zdrowotnych oraz jakość udzielanych świadczeń. W wyniku dokonanej oceny ARS będzie przyznawała szpitalowi odpowiednią kategorię (A, B, C, D). Kryteria na podstawie, których szpitale będą otrzymywać poszczególne kategorie są w trakcie opracowywania.
- Kategoria A – szpital w dobrej sytuacji finansowej dopasowany profilem do potrzeb regionalnych – szpital nie kwalifikuje się do restrukturyzacji. Ponadto, może być priorytetowo traktowany w przyznawaniu funduszy na działania rozwojowe, a także planowane jest wdrożenie rozwiązań mających na celu dodatkowe premiowanie np. w postaci zwiększenia wartości kontraktu, co będzie stanowiło dodatkową motywację do aspirowania do tej kategorii;
- Kategoria B – szpital wymagający wdrożenia działań naprawczych i optymalizacyjnych – szpital przygotowuje program optymalizacyjny podlegający zatwierdzeniu przez ARS.
- Kategoria C – szpital wymagający wdrożenia programu restrukturyzacyjnego – szpital przygotowuje program restrukturyzacyjny podlegający zaopiniowaniu przez NFZ

i zatwierdzeniu przez ARS oraz zatrudnia doradcę restrukturyzacyjnego delegowanego przez ARS, który nadzoruje proces restrukturyzacji.

• Kategoria D – szpital wymagający wdrożenia programu restrukturyzacyjnego i przejęcia zarządzania przez ARS – następuje czasowe przejęcie nadzoru i zarządzania przez ARS, przygotowywany i wdrażany jest program restrukturyzacyjny podlegający zaopiniowaniu przez NFZ.

Agencja, co roku będzie oceniała placówki. Raport zakłada ponadto zwiększenie jakości leczenia poprzez wdrożenie systemowych rozwiązań dotyczących jakości i efektów leczenia takich jak np.: koncentracja leczenia specjalistycznego oraz zwiększenie dostępności udzielanych świadczeń

Szef resortu zdrowia wskazał, że reforma szpitalnictwa zostanie określona w projektach dwóch ustaw. Pierwsza to ustawa o jakości świadczeń, która istotna jest zwłaszcza dla pacjentów. Druga to ustawa o rozwoju i reformie szpitalnictwa, która ma uporządkować system lecznictwa szpitalnego. Minister Zdrowia jasno zaznaczył, że ustawy nie zakładają zmiany struktury właścicielskiej placówek.

• ustawa o jakości świadczeń (projekt do końca czerwca 2021 r.)

Regulacja o jakości świadczeń zmierza do tego, aby działanie placówek było dokładne analizowane, mierzone i porównywane. Nacisk położony będzie także na jakość obsługi pacjenta. Ustawa ma być podstawą premiowania szpitali w ich finansowaniu. Ma zawierać również tzw. system no-fault, polegający na nie obciążaniu karnie lekarza za niezawinione błędy medyczne popełnione w czasie leczenia.

• ustawa o rozwoju i reformie podmiotów szpitalnych (projekt do końca sierpnia 2021 r.)

Piecze nad funkcjonowaniem szpitalnictwa będzie sprawowała nowoutworzona Agencja Rozwoju Szpitali (będzie przyznawała szpitalowi odpowiednią kategorię od A do D, na bazie przeprowadzonej sytuacji ekonomiczno-finansowej). Dopuszcza ewentualne czasowe zmiany właścicielskie z restrukturyzacją szpitali, będące efektem bieżącej obiektywnej ewaluacji szpitali i oceny jego kondycji. Profesjonalizacja zarządzania poprzez egzamin państwowy, który będzie certyfikował kompetencje menadżera szpitala. Ponadto zmiana dotyczyć będzie tzw. sieci szpitali (a konkretnie finansowania podmiotów zakwalifikowanych do niej) - nacisk przesunięty zostanie z ryczałtowego opłacania na kontraktowe.

DYREKTOR
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Cieszynie
Czesław Pyrgawko