

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2024 R.
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
MINISTERSTWA SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI OPOLU
sporządzony w dniu 29.05.2025 r. na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r.
o działalności leczniczej

Opole, maj 2025r.

1. WSTĘP

Istotnym elementem mającym wpływ na działalność jednostki, a przede wszystkim na ujemny wynik finansowy, była sytuacja geopolityczna, a co za tym idzie sytuacja gospodarcza, która skutkowała znacznym wzrostem kosztów, m.in. takich jak: obsługa odsetkowa kredytu BGK, dostawy materiałów i usług.

Za 2024r. Zakład wygenerował nadwykonania o wartości ok.1,26mln.zł, które do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie zostały zapłacone przez OOW NFZ.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2024 r.

W odniesieniu do liczby łóżek w 2024 roku nastąpiło kilka zmian. Do dnia 9 lipca 2024 roku SP ZOZ MSWiA w Opolu liczył 76 łóżek według następującego podziału:

- a) Oddział Chirurgiczny Ogólny – 18 łóżek,
- b) Oddział Ginekologiczny – 13 łóżek,
- c) Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej – 14 łóżek,
- d) Oddział Chorób Wewnętrznych – 8 łóżek,
- e) Pododdział Diabetologiczny – 17 łóżek,
- f) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – 6 łóżek.

W okresie od dnia 10 lipca 2024 r. do dnia 28 sierpnia 2024 r. liczył 71 łóżek według następującego podziału:

- a) Oddział Chirurgiczny Ogólny – 18 łóżek,
- b) Oddział Ginekologiczny – 13 łóżek,
- c) Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej – 14 łóżek,
- d) Oddział Chorób Wewnętrznych – 8 łóżek,
- e) Pododdział Diabetologiczny – 12 łóżek,
- f) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – 6 łóżek.

Od dnia 29 sierpnia 2024 r. SP ZOZ MSWiA w Opolu posiada 65 łóżek według następującego podziału:

- a) Oddział Chirurgiczny Ogólny – 18 łóżek,
- b) Oddział Ginekologiczny – 10 łóżek,
- c) Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej – 12 łóżek,
- d) Oddział Chorób Wewnętrznych – 8 łóżek,
- e) Pododdział Diabetologiczny – 12 łóżek,
- f) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – 5 łóżek.

Ponadto w okresie od dnia 24 października 2024 r. do dnia 6 listopada 2024 r. SP ZOZ MSWiA w Opolu liczył 45 łóżek z powodu czasowego zawieszenia działalności medycznej przez Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Diabetologicznym spowodowanego brakiem możliwości zabezpieczenia ciągłości udzielania świadczeń przez ww. oddział z uwagi na braki kadrowe lekarzy.

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ			X		
ISO 9001	X	22.10.2026			
ISO 14001			X		
ISO 18001			X		
ISO 27001			X		

3. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ MSWiA w Opolu prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Opolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, a także z innymi podmiotami w dziedzinie medycyny pracy m.in. z Policją, Państwową Strażą Pożarną, przedsiębiorcami i innymi.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 5 oddziałów szpitalnych i Izby Przyjęć, 12 poradni oraz 5 pracowni i Podstawowej Opieki Zdrowotnej.

Tabela nr 1 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2023 - 2024 oraz plan na 2025 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2023	2024	Plan na 2025 r.	2023	2024	Plan na 2025 r.	2024/2023	Plan 2025/2024	Plan 2025/2023
Leczenie szpitalne	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Pomoc doraźna	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	547 897,07	558 377,19	640 000,00	1,21	1,08	1,15	101,9%	114,6%	116,8%
Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Opieka psychiatryczna i leczenia uzależnień	482 675,14	514 592,51	550 000,00	1,07	1,00	0,99	106,6%	106,9%	113,9%
Podstawowa Opieka Zdrowotna	2 141 313,58	2 307 534,17	2 350 000,00	4,73	4,47	4,23	107,8%	101,8%	109,7%
Podstawowe Szpitalne Zabezpieczenia	42 120 847,46	48 211 649,96	52 000 000,00	93,00	93,45	93,63	114,5%	107,9%	123,5%
Zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID 19	0,00	0,00	0,00	0	0	0	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!
RAZEM	45 292 733,25	51 592 153,83	55 540 000,00	100,00	100,00	100	113,9%	107,7%	122,6%

Tabela nr 2 Informacja dotycząca nadwykonań i niedowykonań umów zawartych z NFZ

Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2024 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2024 r.
Leczenie szpitalne	x	x
Pomoc doraźna	x	x
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	0,00	0,00
Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	x	x
Opieka psychiatryczna i leczenia uzależnień	0,00	0,00
Podstawowa Opieka Zdrowotna	0,00	0,00
Podstawowe Szpitalne Zabezpieczenia	1 261 522,55	3 033,11
RAZEM	1 275 003,99	3 033,11

Nadwykonania w zakresie świadczeń poza ryczałtem PSZ tj. świadczenia ambulatoryjne w ramach umowy PSZ i AOS zostały w całości zapłacone przez NFZ, natomiast nadwykonania świadczeń ambulatoryjnych w Umowie PSY (świadczenia limitowane) zostały zapłacone ugodą po niższej cenie za punktem tj. w wysokości ok. 82% wartości nominalnej.

Ryczałt PSZ zrealizowano na poziomie 103,8%, co daje 1 261 522,55 zł nadwykonań wygenerowanych głównie na Oddziale Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Diabetologii, które nie zostały zapłacone przez NFZ.

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

Wszystkie nadwykonania w ramach umowy PSZ (poza ryczałtem) i AOS zostały w całości zapłacone przez NFZ z wyjątkiem nadwykonań ambulatoryjnej opieki psychiatrycznej, za które zapłacono ugodą po niższej stawce, tj. w wysokości ok. 82% wartości nominalnej

W zakresie niezapłaconych nadwykonań wygenerowanych na Oddziale Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Diabetologii rozważa się wystąpienie o zapłatę w drodze powództwa cywilnego.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Współpraca z OOW NFZ układa się poprawnie.

3.2 Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SP ZOZ MSWiA w Opolu zlokalizowanych w 5 oddziałach. W wykazanych na koniec 2024 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości

uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

Tabela nr 3 Baza łóżkowa (na dzień 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek				
		2023	2024	Plan na 2025 r.	Plan na 2026 r.	Plan na 2027 r.
1	Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	25	20	20	20	20
2	Oddział chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	14	12	12	12	12
3	Oddział Chirurgiczny Ogólny	18	18	18	18	18
4	Oddział Ginekologiczny	13	10	10	10	10
5	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	6	5	5	5	5
Ogółem		76	65	65	65	65

3.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Ocena funkcjonowania poradni
Wszystkie poradnie są niezbędne tak dla działalności oddziałów szpitalnych (pozyskiwanie pacjentów do hospitalizacji), jak i w zakresie konsultacyjnym. W dużej mierze zabezpieczają także obsługę komercyjną Policji, PSP oraz zakładów pracy w zakresie medycyny pracy. Poradnie Zdrowia Psychicznego oraz Poradnia Okulistyczna i Laryngologiczna funkcjonują poza umową PSZ, natomiast wszystkie pozostałe zawarte w Umowie PSZ zostały wyodrębnione poza ryczał, stąd są realizowane nadwykonania, które co kwartał są rozliczane i płacone przez NFZ.

3.4 Lecznictwo dzienne

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych
Nie dotyczy.

3.5 Blok operacyjny

W SP ZOZ MSWiA w Opolu znajduje się 1 blok operacyjny, posiadający 3 sale operacyjne, z których korzysta:

- Oddział Chirurgiczny Ogólny
- Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej
- Oddział Ginekologiczny

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego

Potencjał Bloku Operacyjnego nie jest wykorzystywany w pełni swoich możliwości z uwagi na niedoszacowany kontrakt z NFZ w zakresie ryczału. Blok Operacyjny jest nowym obiektem i gwarantuje zachowanie ciągłości realizacji zabiegów. Z uwagi na współfinansowanie unijne przy realizacji inwestycji, nie jest możliwe wynajęcie BO podmiotom zewnętrznym w okresie trwałości projektu, tj. do 2029r.

4. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2024 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 5 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2024 roku (w tys. zł)

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2024 r.	Razem wykonanie wydatków w 2024 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
Inwestycje budowlane						
1.	Przebudowa, rozbudowa i nadbudowa budynku przy ul. Kowalskiej 4 w Opolu- prace projektowe	3 339	3 091	3 091	0	248
Zakupy Inwestycyjne						
1.	Pompa płucząca do histeroskopii 1 szt.	30,00	18,50	18,50	0	0

2.	Pompa ssąco-płuczająca do laparoskopii 1 szt.	20,00	19,70	19,70	0	0
3.	Zestaw narzędzi do zabiegów laparoskopowych 1 szt.	65,00	45,30	45,30	0	19,7
4.	System Holtera EKG i RR z rejestratorami i stacją roboczą 1 szt.	87,00	86,90	86,90	0	0
5.	Stół zabiegowy 1 szt.	15,50	17,50	17,50	0	0
6.	Aparat elektrochirurgiczny 1 szt.	12,00	11,80	11,80	0	0
7.	Łóżko anestezjologiczne z materacem 2 szt.	250	247	247	0	3
Razem: zadania inwestycyjne		3 339	3 091	3 091	0	248
Razem: zakupy inwestycyjne		480	447	447	0	23

Tabela nr 6 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2025 - 2027 (w tys. zł)

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ, darowizny)	Środki własne	Planowny okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8

1.	Videokolonoskop 2 szt.	260	256	0	4	2 025	Modernizacja sprzętu/aparatyry medycznej Pracowni Endoskopowej
2.	Videogastroskop 1 szt.	260	256	0	4	2 025	Modernizacja sprzętu/aparatyry medycznej Pracowni Endoskopowej
3.	Szafa do przechowywania endoskopów 1 szt.	180	177	0	3	2 025	Modernizacja sprzętu/aparatyry medycznej Pracowni Endoskopowej
4.	Stół zabiegowy 1 szt.	16	15	0	1	2025	Modernizacja sprzętu/aparatyry medycznej Poradni Chirurgii Ogólnej
5.	Audiometr 1 szt.	20	19	0	1	2026	Modernizacja sprzętu/aparatyry medycznej Poradni Otolaryngologicznej
6.	Tomograf okulistyczny (OCT) 1 szt.	135	0	135	0	2025	Zakup tomografu okulistycznego na potrzeby Poradni Okulistycznej
7.	Sterylizator 1 szt.	260	0	250	0	2025	Modernizacja sprzętu/aparatyry medycznej Centralnej Sterylizatorni
8.	Defibrylator AED	6	0	4	2	2025	Zakup Defibrylatora AED na potrzeby Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej
9.	Elektryczne urządzenie ssące (ssak jezdny) 3 szt.	36	33	0	3	2026	Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 16.12.2016 r. w sprawie standardu organizacyjnego opieki zdrowotnej w dziedzinie anestezjologii i intensywnej terapii z późniejszymi zmianami OALiT powinien być wyposażony w elektryczne urządzenie do ssania - 1 na 3 stanowiska lecz

							nie mniej niż dwa na oddział
10.	Aparat do masażu limfatycznego 1 szt	17	16	0	1	2026	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej w Gabinetie Zabiegowym Rehabilitacji
11.	Lampa Bioptron ze statywem 1 szt.	17	16	0	1	2026	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej w Gabinetie Zabiegowym Rehabilitacji
12.	Aparat USG 1 szt.	180	177	0	3	2 026	Niezbędny jest drugi aparat USG na OAiT dla pacjentów leczonych w izolacie. Oddział posiada 1 aparat USG, który powinien być przeznaczony tylko dla pacjentów nie wymagających izolacji ze względu na zakażenia zjadliwymi drobnoustrojami.

13.	Oprogramowanie do pomiaru nieinwazyjnego rzutu serca ESCCO 3 szt.	60	58	0	1	2026	Oprogramowanie do pomiaru nieinwazyjnego rzutu serca do trzech kardiomonitorów, które nie posiadają tych funkcji. Niezbędne do monitorowania hemodynamicznego pacjentów, dodatkowo punktowane w skali TISS 28. Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej na OAiT.
14.	Urządzenie uciskowe TELOS 1 szt.	33	32	0	1	2026	Urządzenie jest potrzebne do podwyższenia standardów jakości zdjęć specjalistycznych, wykonywanych głównie dla lekarzy ortopedów. Urządzenie telos pozwala wykonać dokładne zdjęcie "stresowe", które jest bardzo często wykonywane przez naszych ortopedów przed operacją kolana przy protezach "połówkowych". Na chwilę obecną badanie to jest robione metodą ręczną, mniej dokładną oraz mniej precyzyjną.

15.	Fotel rehabilitacyjny do wysadzania pacjentów przy łóżku 1 szt.	15	14	0	1	2027	Fotel jest niezbędny do rehabilitacji pacjentów na OAiIT. Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej na OAiIT.
16.	Podnośnik pacjentów 1 szt.	15	14	0	1	2027	Podnośnik jest niezbędny do podnoszenia pacjentów na łóżku w celu przeprowadzenia pielęgnacji. Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej na OAiIT.
17.	Aparat pełnocyfrowy ze ścianką do kości długich 1 szt.	1 500	1 484	0	16	2027	Nowy aparat cyfrowy pozwoli na mniejsze dawki promieniowania dla pacjentów i lepszą jakość diagnostyczną obrazu. Stanowisko do zdjęć kości długich (stitching) poszerzy możliwości diagnostyczne pacjentów szpitala/poradni i badań komercyjnych o zdjęcia łączone (metodą stitching), na które jest widoczne zapotrzebowanie wśród pacjentów z innych gabinetów. Detektory cyfrowe poprawią jakość zdjęć pooperacyjnych robionych na łóżku pacjenta, który przyjeżdża do

							pracowni na zdjęcie po prawie każdej operacji ortopedycznej.
Razem: zadania inwestycyjne	3 010	2 567	389	43			

Zakupy odtworzeniowe jak i pierwszorazowe sprzętu medycznego niezbędnego do zapewnienia ciągłości prowadzenia działalności medycznej jednostki są planowane w wysokości 3 010 tys. zł.

5. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Opolu jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej funkcjonującym w tej formie od 1 października 1998 r. Jednostka prowadzi działalność na terenie miasta Opolu. W niektórych zakresach udzielanych świadczeń swym oddziaływaniem obejmuje województwa ościennie. Szpital prowadzi działalność w zakresie leczenia zamkniętego, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, pomocy doraźnej i podstawowej opieki zdrowotnej oraz ambulatoryjnych świadczeń diagnostycznych kosztochłonnych. Szpital realizuje również świadczenia komercyjne poza kontraktem zawartym z Narodowym Funduszem Zdrowia, w szczególności dla pacjentów służb mundurowych, przy ścisłej współpracy z ORKL ZER MSWiA zlokalizowanej w obiekcie Zakładu przy ul. Krakowskiej 44 w Opolu.

Równolegle do opisanych powyżej świadczeń medycznych jednostka wykonuje zadania jako jeden z elementów systemu obronnego w czasie zewnętrznego lub wewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa i militaryzacji (jako jednostka podległa Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji) w zakresie świadczeń medycznych w ramach militaryzacji.

Siedzibą SP ZOZ MSWiA jest Opole – miasto liczące ok. 150 tys. mieszkańców. Zakład posiada korzystną lokalizację wynikającą z położenia w bezpośrednim sąsiedztwie węzłów komunikacyjnych PKS i PKP – co ułatwia dotarcie do jednostki. Najbliżej tutejszego ZOZ-u są usytuowane następujące jednostki służby zdrowia:

- a) Kliniczne Centrum Ginekologii, Położnictwa i Neonatologii w Opolu(2km)
- b) Szpital Wojewódzki (3km)
- c) Opolskie Centrum Onkologii (3km)
- d) Uniwersytecki Szpital Kliniczny w Opolu (6km).

Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki mają zdarzenia historyczne powstałe do 2007r., a wynikające z osiągniętych strat za lata 2000-2007, w tym zobowiązań z tytułu nieodprowadzonych składek wobec ZUS. Mimo osiągniętych w następnych latach dodatnich wyników finansowych, jednostka zobowiązana była do pozyskania dodatkowych środków pieniężnych na pokrywanie swoich zobowiązań. Działania te spowodowały, że wypracowany zysk w dużej części był przeznaczony na pokrycie zaciągniętych kredytów i kosztów jego obsługi. Jednostka zawarła układ ratalny z ZUS w 2009 roku, który był

realizowany do listopada 2017 roku, kiedy to jednostka pozyskała kredyt z BGK i uregulowała swoje zobowiązania zarówno z tytułu ugody, ale także z tytułu pożyczek zaciągniętych w parabankach i zobowiązania wymagalne. Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ma również od wielu lat zbyt niski kontrakt z NFZ.

Istotnym elementem sytuacji ekonomiczno-finansowej jest wysoki poziom wynagrodzeń, w szczególności lekarzy oraz pielęgniarek i położnych - w wyniku wejścia w życie przepisów prawa w zakresie kształtowania wynagrodzeń.

Stan infrastrukturalny obiektów należy określić jako dobry. W obszarach, w których niezbędna jest działalność inwestycyjno-odtworzeniowych, zostały przygotowane i zatwierdzone przez Podmiot Tworzący Programy Inwestycyjne.

5.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2024 r.

Kluczowym elementem mającym wpływ na funkcjonowanie Jednostki w 2024 r. była sytuacja geopolityczna a co za tym idzie sytuacja gospodarcza w Polsce. Na sytuację finansową wpływ ma przede wszystkim zbyt niski kontrakt z NFZ w zakresie ryczału oraz bardzo wysoka inflacja co ma swoje przełożenie w cenach zakupu materiałów, towarów i usług realizowanych na podstawie zamówień publicznych. Działania te były obciążone bardzo wysokimi kosztami, co ma swoje przełożenie na wynik finansowy za 2024 r., jak również dużym spadkiem wolumenu wolnych środków finansowych, co spowodowało trudności w realizacji obsługi finansowej wobec kontrahentów i istotne zwiększenie zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania publiczno-prawne były regulowane terminowo.

Rok 2024 zamknął się stratą w wysokości 4 404 273,89 zł, natomiast amortyzacja wyniosła 4 110 489,58 zł.

W porównaniu do roku 2023, nastąpiła poprawa wyniku finansowego (zmniejszenie straty) o ok. 1,8mln.zł, tj. ok. 30%.

Jednostka zgodnie z art. 59.2 Ustawy o Działalności Leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r.(t.j. Dz.U 2025.450) wniosła do Podmiotu Tworzącego o pokrycie straty netto za rok obrotowy 2024 w wysokości 293 784,31 zł (suma straty netto i kosztów amortyzacji).

5.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

5.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-6,84
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-4,06
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	
	powyżej 5,0 %	5	
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-5,75
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	

Interpretacja wyników

Z uwagi na ujemny wynik finansowy wszystkie wskaźniki za rok 2024 są wskaźnikami niekorzystnymi.

5.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	0,27
	Od 0,6 do 1,00	4	
	powyżej 1,00 do 1,50	8	
	powyżej 1,50 do 3,00	12	
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	0,25
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Interpretacja wyników

Wskaźniki bieżącej płynności jak i szybkiej płynności wykazują wartości poniżej minimalnych co wskazuje na duże problemy z regulowaniem swoich zobowiązań, jest to zjawisko bardzo niepożądane.

5.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	33
	od 45 dni do 60 dni	2	
	od 61 dni do 90 dni	1	
	powyżej 90 dni	0	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	64
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zobowiązaniami. Wskaźniki za rok 2024 wykazują wartości korzystne dla SP ZOZ MSWiA w Opolu.

5.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	
	od 40% do 60 %	8	54
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	
	od 0,51 do 1,00	8	
	od 1,01 do 2,00	6	
	od 2,01 do 4,00	4	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	-1,33

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów w roku 2024 wykazuje wysoką wartość, która wynika głównie z zobowiązań kredytowych. Wskaźnik wypłacalności ma wartość ujemną z tytułu ujemnej wartości funduszu własnego.

5.2.5 Tabela nr 6 Podsumowanie wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym.

Wyszczególnienie		2023	2024 wskazane w raporcie za 2023	2024	Max punktów	% z max	Zmiana	
				faktyczne			2024 minus 2023	2024/2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	-10,8%	-13,6%	-6,8%	x	x	x	x
	Punkty	0	0	0	5	0%	0	#DZIEL/0!
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-6,9%	-12,8%	-4,1%	x	x	x	x

	Punkty	0	0	0	5	0%	0	#DZIEL/0!
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-8,9%	-5,2%	-5,7%	x	x	x	x
	Punkty	0	0	0	5	0%	0	#DZIEL/0!
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	0	0	0	15	0%	0	#DZIEL/0!
	Wskaźniki bieżącej płynności	0,39	0,28	0,27	x	x	x	x
	Punkty	0	0	0	12	0%	0	#DZIEL/0!
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0,25	0,25	x	x	x	x
	Punkty	0	0	0	13	0%	0	#DZIEL/0!
	Razem punkty płynność	0	0	0	25	0%	0	#DZIEL/0!
	Wskaźnik rotacji należności	32,00	34,00	33,00	x	x	x	x
	Punkty	3	3	3	3	100%	0	0%
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	42,00	69,00	64,00	x	x	x	x
	Punkty	7	4	4	7	57%	-3	-43%
	Razem punkty efektywność	10	7	7	10	70%	-3	-30%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	48,00%	54,00%	54,00%	x	x	x	x
	Punkty	8	8	8	10	80%	0	0%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	-1,41	-1,38	-1,33	x	x	x	x
	Punkty	0	0	0	10	0%	0	#DZIEL/0!
	Razem punkty zadłużenie	8	8	8	20	40%	0	0%
Łączna wartość punktów		18	15	15	70	21%	-3	-17%

PODSUMOWANIE

Jednostka w 2024 roku odnotowała (z uwagi na ujemny wynik finansowy we wskaźnikach ekonomiczno-finansowych) spadek w stosunku do roku 2023, uzyskując tylko 15 pkt., z tytułu oceny wszystkich wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 r.

Należy jednak wziąć pod uwagę, że ze względu na zasłogi historyczne, a szczególnie ujemny kapitał własny, Jednostce trudno jest poprawić wyżej wymienione wskaźniki.

6. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2025-2027

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej; celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

- kontynuacja funkcjonowania jednostki w sieci PSZ na poziomie ogólnopolskim,
- waloryzacja wyceny procedur, gwarantującej zwiększenie przychodów z NFZ,
- utrzymanie dedykowanych źródeł finansowania endoprotezoplastyki.

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- zwiększenie kontraktu z NFZ, zwiększenie przychodów z działalności komercyjnej, uruchomienie nowej działalności (hiperbaria);

2) kosztów działalności podstawowej:

- ograniczenie kosztów lub utrzymanie na poziomie poprzedniego roku;

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

- Zwiększenie przychodów z tytułu amortyzacji wynikającej ze środków otrzymanych od Podmiotu Tworzącego i UE w formie dotacji oraz darowizn;

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

- Utrzymanie kosztów na przestrzeni lat na podobnym poziomie;

5) Przychodów finansowych:

- Utrzymanie poziomu przychodów na poziomie poprzednich lat;

6) Kosztów finansowych:

- Ograniczenie kosztów do obsługi kredytów z BGK;

7) Stanu aktywów:

- Zwiększenie aktywów trwałych jak i obrotowych poprzez pozyskanie środków dotacyjnych na zakup sprzętu medycznego i inwestycje budowlane oraz darowizn

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

- Zwiększenie kontraktu z NFZ oraz pozyskanie nowych kontrahentów;

8) Stanu zobowiązań:

- Pozyskanie zewnętrznego źródła finansowania – kredyt.

6.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ MSWiA w Opolu zaciągnął zobowiązania z tytułu kredytu.

W związku z planowaniami dotyczącymi pozyskania zewnętrznego źródła finansowania poniżej zostały przedstawione szczegółowe informacje.

Forma finansowania (rodzaj kredytu/pożyczki)	Wartość (w tys. zł)	Rok zaciągnięcia	Okres spłaty	Cel
---	----------------------------	-------------------------	---------------------	------------

Odnawialny kredyt obrotowy dla szpitali	2 500	2024, aneks na rok 2025	12 m-cy	Regulowanie zobowiązań

1) Rezerwy na zobowiązania:

Utrzymanie rezerw na zobowiązania na poziomie roku 2023

2) Fundusz własny:

Zwiększenie wartości ujemnej funduszu własnego.

6.2 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2025 – 2027

6.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-4,01	1,83	
	od 0,0% do 2,0 %	3			0,64
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-1,41	0,14	
	od 0,0 % do 3,0 %	3			2,64
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4			
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-3,31	-1,55	
	od 0,0% do 2,0 %	3			0,61
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Z uwagi na ujemny wynik finansowy za 2024 r. wszystkie wskaźniki są niekorzystne, natomiast za lata 2025-2026 z uwagi na ujemny wynik wskaźniki również wykazują wartość negatywną, dopiero rok 2027 wykazuje wartość pozytywną.

6.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	0,33	0,39	0,43
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10			
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	0,31	0,36	0,40
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13			
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10			

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności za lata 2025-2027 są wskaźnikami niekorzystnymi, co w dalszym ciągu może przyczyniać się do nieterminowego regulowania zobowiązań.

6.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	32	33	32
	od 45 dni do 60 dni	2			
	od 61 dni do 90 dni	1			
	powyżej 90 dni	0			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	60	49	35
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zobowiązaniami. Wszystkie wskaźnik zarówno rotacji należności jak i rotacji zobowiązań, oprócz roku 2025(należności) wykazują wartości bardzo korzystne.

6.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10			
	od 40% do 60 %	8	47	47	46
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			

wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10			
	od 0,51 do 1,00	8			
	od 1,01 do 2,00	6			
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	-1,12	-1,02	-0,97

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia na lata 2025-2027 jest w miarę optymalny, wskazuje nam stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi. Im niższa wartość tym wiarygodność podmiotu wyższa. Wskaźnik wypłacalności wykazuje w tym samym okresie czasu wartość ujemną, co wynika z ujemnego funduszu własnego.

6.2.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Tabela nr 7 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Analiza wskaźnikowa

Grupa	Nazwa wskaźnika	Wyszczególnienie	2024	2025 - plan	2026 - plan	2027- plan	Maksymalna możliwa liczba punktów
		0	1	2	3	4	5
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	Wartość wskaźnika	- 6,8%	-4,0%	-1,8%	0,6%	5
		Ocena	0	0	0	3	
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wartość wskaźnika	- 4,1%	-1,5%	0,4%	2,6%	5
		Ocena	0	0	3	3	
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wartość wskaźnika	- 5,7%	-3,4%	-1,5%	0,6%	5
		Ocena	0	0	0	3	
		Razem ocena	0	0	3	9	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	Wartość wskaźnika	0,27	0,33	0,38	0,42	12
		Ocena	0	0	0	0	
	2) wskaźnik szybkiej płynności	Wartość wskaźnika	0,25	0,31	0,36	0,39	13
		Ocena	0	0	0	0	
		Razem ocena	0	0	0	0	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Wartość wskaźnika	33	32	32	32	3
		Ocena	3	3	3	3	

	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Wartość wskaźnika	64	62	48	34	7
		Ocena	4	4	7	7	
	Razem ocena		7	7	10	10	10
	4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Wartość wskaźnika	54%	47%	47%	46%
Ocena			8	8	8	8	
2) wskaźnik wypłacalności		Wartość wskaźnika	-1,33	-1,12	-1,01	-0,97	10
		Ocena	0	0	0	0	
Razem ocena		8	8	8	8	20	
Łączna liczba punktów			15	15	21	27	70

PODSUMOWANIE

Rok 2024 był rokiem w którym od wielu lat jednostka działała w ramach zadań statutowych, a w tym samym okresie sytuacja gospodarcza w Polsce w związku z kontynuowaniem wojny na Ukrainie wpływała w istotny niekorzystny sposób na funkcjonowanie jednostki. Spowodowało to olbrzymi wzrost inflacji, co bardzo niekorzystnie odbiło się na kosztach związanych z zakupem towarów, materiałów oraz usług.

Niezbędne są intensywne działania na rzecz istotnego zwiększenia wartości ryczałtu PSZ, kontynuacja wprowadzanych zmian struktury realizacji ryczałtu na oddziałach szpitalnych w celu zwiększenia rentowności procedur (zgodnie z Programem Naprawczym 2025-2027) oraz uzyskania zapłaty za nadwykonania za 2023 i 2024 rok.

Podjęte już w 2023, a także w 2024 roku działania restrukturyzacyjne przyniosły efekt znacznej redukcji poziomu straty finansowej Zakładu, tj. o ok. 1,8mln. zł (ok. 30%). Realizacja założeń *Programu Naprawczego SP ZOZ MSWiA w Opolu na lata 2025-2027* zatwierdzonego przez Podmiot Tworzący w dniu 23.01.2025r. winna skutkować dalszą poprawą efektywności funkcjonowania Zakładu i osiągnięciem korzystniejszych wyników finansowo-ekonomicznych.

.....