



**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZZOZ W CIESZYNIE**
**na podstawie sprawozdania finansowego
za rok 2022**

Cieszyn, 31.05.2023 r.

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.). Zatrudnienie średnioroczne w 2022 r. wyniosło 920,633 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 2022

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

BILANS

| | | Stan na dzień | | |
|-----------|--|---------------|----------------|----------------|
| AKTYWA | | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
| A | Aktywa trwałe | 97 393 | 102 200 | 100 203 |
| A.I | Wartości niematerialne i prawne | 67 | 122 | 445 |
| 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 | 67 | 122 | 445 |
| A.I.4 | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | 0 |
| A.II | Rzeczowe aktywa trwałe | 96 938 | 101 745 | 99 752 |
| A.II.1 | Środki trwałe | 96 302 | 95 693 | 99 681 |
| A.II.1.a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 2 023 | 2 021 | 2 018 |
| A.II.1.b) | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 78 057 | 75 554 | 80 781 |
| A.II.1.c) | urządzenia techniczne i maszyny | 1 644 | 1 626 | 1 965 |
| A.II.1.d) | środki transportu | 344 | 240 | 219 |
| A.II.1.e) | inne środki trwałe | 14 234 | 16 252 | 14 698 |
| A.II.2 | Środki trwałe w budowie | 636 | 6 052 | 71 |
| 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 | 387 | 333 | 6 |
| A.V.1 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0 | 0 |
| A.V.2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 387 | 333 | 6 |
| B | Aktywa obrotowe | 32 079 | 29 989 | 28 725 |
| B.I | Zapasy | 6 898 | 8 765 | 8 320 |
| B.I.1 | Materiały | 4 521 | 5 890 | 4 811 |
| B.I.2 | Półprodukty i produkty w toku | 2 102 | 2 837 | 3 462 |
| B.I.3 | Produkty gotowe | 0 | 0 | 0 |
| B.I.4 | Towary | 0 | 0 | 0 |
| B.I.5 | Zaliczki na dostawy | 274 | 38 | 47 |
| B.II | Należności krótkoterminowe | 20 273 | 18 138 | 17 098 |
| 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 | 20 273 | 18 138 | 17 098 |
| B.II.3.a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 15 102 | 15 956 | 15 783 |
| B.II.3.a.)-(1) | do 12 miesięcy | 15 102 | 15 956 | 15 783 |
| 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 | 3 910 | 1 033 | 51 |
| B.II.3.c) | inne | 1 261 | 1 149 | 1 264 |
| B.II.3.d) | dochodzone na drodze sądowej | 0 | 0 | 0 |
| B.III | Inwestycje krótkoterminowe | 3 853 | 2 142 | 2 714 |
| B.III.1 | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 3 853 | 2 142 | 2 714 |
| 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 | 3 853 | 2 142 | 2 714 |
| B.III.1.c)-(1) | środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 3 850 | 2 138 | 2 710 |
| B.III.1.c)-(2) | inne środki pieniężne | 3 | 4 | 4 |
| 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 | 1 056 | 944 | 593 |
| C | Należne wkłady na poczet funduszu założycielskiego | 0 | 0 | 0 |
| D | Udziały (akcje) własne | 0 | 0 | 0 |
| | Aktywa RAZEM | 129 472 | 132 189 | 128 928 |

| | | Stan na dzień | | |
|----------------|--|----------------|----------------|----------------|
| PASywa | | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
| A | Kapitał (fundusz) własny | -33 263 | -33 170 | -53 736 |
| 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 | -47 288 | -53 732 | -53 640 |
| A.V | Zysk (strata) netto | -6 444 | 92 | -20 566 |
| A.VI | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0 | 0 | 0 |
| B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 162 734 | 165 359 | 182 664 |
| B.I | Rezerwy na zobowiązania | 3 909 | 4 856 | 9 105 |
| B.I.1 | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0 | 0 |
| B.I.2 | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 3 843 | 4 826 | 7 527 |
| B.I.2.-(1) | długoterminowa | 3 195 | 3 914 | 6 403 |
| B.I.2.-(2) | krótkoterminowa | 648 | 911 | 1 124 |
| B.I.3 | Pozostałe rezerwy | 66 | 30 | 1 577 |
| B.I.3.-(1) | długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| B.I.3.-(2) | krótkoterminowe | 66 | 30 | 1 577 |
| B.II | Zobowiązania długoterminowe | 13 506 | 29 809 | 45 306 |
| 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 | 13 506 | 29 809 | 45 306 |
| B.II.3.a) | kredyty i pożyczki | 13 506 | 29 809 | 45 306 |
| 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 | 72 311 | 52 099 | 51 644 |
| 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 | 70 626 | 50 107 | 49 367 |

| | | | | |
|----------------|---|----------------|----------------|----------------|
| B.III.3.a) | kredyty i pożyczki | 12 803 | 3 757 | 4 800 |
| 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: | 29 119 | 26 277 | 18 232 |
| B.III.3.d)-(1) | do 12 miesięcy | 28 018 | 26 264 | 18 226 |
| B.III.3.d)-(2) | powyżej 12 miesięcy | 1 101 | 13 | 6 |
| 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 | 16 865 | 12 640 | 17 692 |
| B.III.3.h) | z tytułu wynagrodzeń | 5 922 | 4 523 | 5 425 |
| B.III.3.i) | inne | 5 917 | 2 911 | 3 217 |
| B.III.4 | Fundusze specjalne | 1 686 | 1 992 | 2 278 |
| B.IV | Rozliczenia międzyokresowe | 73 008 | 78 595 | 76 609 |
| B.IV.1 | Ujemna wartość firmy | 0 | 0 | 0 |
| B.IV.2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 73 008 | 78 595 | 76 609 |
| B.IV.2.-(1) | długoterminowe | 68 783 | 71 927 | 68 974 |
| B.IV.2.-(2) | krótkoterminowe | 4 225 | 6 668 | 7 635 |
| | Pasywa RAZEM | 129 472 | 132 189 | 128 928 |

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

| (wariant porównawczy) | | Stan na dzień | | |
|-----------------------|--|----------------|----------------|----------------|
| | | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 138 694 | 169 822 | 175 795 |
| | - od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 139 042 | 169 079 | 175 165 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia zmniejszenie - wartość ujemna) | -354 | 734 | 625 |
| 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 | 6 | 9 | 4 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 144 386 | 175 279 | 194 404 |
| I. | Amortyzacja | 5 251 | 7 241 | 8 023 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 25 113 | 32 051 | 34 702 |
| III. | Usługi obce | 37 976 | 44 920 | 50 646 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 396 | 508 | 694 |
| | - podatek akcyzowy | 0 | 0 | 0 |
| V. | Wynagrodzenia | 62 125 | 74 992 | 83 026 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 12 965 | 15 009 | 16 667 |
| | - emerytalne | 5 562 | 6 452 | 7 397 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 560 | 558 | 644 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0 | 0 | 0 |
| C. | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -5 693 | -5 457 | -18 609 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 8 642 | 10 129 | 8 326 |
| I. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 2 | 0 | 0 |
| II. | Dotacje | 5 770 | 6 465 | 7 155 |
| | - działalność inwestycyjna | 4 025 | 5 998 | 6 859 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 263 | 378 | 556 |
| IV. | Inne przychody operacyjne | 2 607 | 3 286 | 615 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 6 740 | 2 150 | 6 213 |

| | | | | |
|-----------|--|---------------|--------------|----------------|
| I. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 97 | | 1 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 494 | 668 | 1 422 |
| III. | Inne koszty operacyjne | 6 148 | 1 482 | 4 790 |
| F. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | -3 791 | 2 522 | -16 496 |
| G. | Przychody finansowe | 366 | 366 | 159 |
| 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 | 0 | 1 |
| | - 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 | 364 | 366 | 158 |
| H. | Koszty finansowe | 3 020 | 2 796 | 4 228 |
| I. | Odsetki, w tym: | 1 845 | 2 330 | 4 053 |
| | - 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 | 1 175 | 466 | 175 |
| I. | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | -6 444 | 92 | -20 566 |
| J. | Podatek dochodowy | 0 | 0 | 0 |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0 | 0 | 0 |
| L. | Zysk (strata) netto (I-J-K) | -6 444 | 92 | -20 566 |

Analiza bilansu (tys. PLN)

| AKTYWA | | UDZIAŁ W SUMIE BILANSOWEJ | | | | ODCHYLENIE | |
|-----------------|--|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | WARTOŚCIOWE | PROCENTOWE |
| A | Aktywa trwałe | 102 200 | 77,31% | 100 203 | 77,72% | -1 997 | -1,95% |
| | Wartości niematerialne i prawne | 122 | 0,09% | 445 | 0,35% | 323 | 264,43% |
| | Rzeczowe aktywa trwałe | 101 745 | 76,97% | 99 752 | 77,37% | -1 993 | -1,96% |
| | Należności długoterminowe | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | Inwestycje długoterminowe | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 333 | 0,25% | 6 | 0,00% | -327 | -98,30% |
| B | Aktywa obrotowe | 29 989 | 22,69% | 28 725 | 22,28% | -1 264 | -4,21% |
| | Zapasy | 8 765 | 6,63% | 8 320 | 6,45% | -445 | -5,08% |
| | Należności krótkoterminowe | 18 138 | 13,72% | 17 098 | 13,26% | -1 040 | -5,74% |
| | Inwestycje krótkoterminowe | 2 142 | 1,62% | 2 714 | 2,10% | 572 | 26,71% |
| | <i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i> | <i>2 142</i> | <i>1,62%</i> | <i>2 714</i> | <i>2,10%</i> | <i>572</i> | <i>26,71%</i> |
| | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 944 | 0,71% | 593 | 0,46% | -351 | -37,15% |
| 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 | 132 189 | 100,00% | 128 928 | 100,00% | -3 261 | -2,47% |
| BILANS - PASYWA | | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | WARTOŚCIOWE | PROCENTOWE |
| A | Kapitał (fundusz) własny | -33 170 | -25,09% | -53 736 | -41,68% | -20 566 | 62,00% |
| | Fundusz założycielski | 19 764 | 14,95% | 19 764 | 15,33% | 0 | 0,00% |
| | Fundusz zakładu | 705 | 0,53% | 705 | 0,55% | 0 | 0,00% |
| | Fundusz z aktualizacji wyceny | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -53 732 | -40,65% | -53 640 | -41,60% | 92 | -0,17% |
| | Zysk (strata) netto | 92 | 0,07% | -20 566 | -15,95% | -20 658 | -22359,59% |
| | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | - |
| B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 165 359 | 125,09% | 182 664 | 141,68% | 17 305 | 10,47% |
| | Rezerwy na zobowiązania | 4 856 | 3,67% | 9 105 | 7,06% | 4 249 | 87,51% |
| | Zobowiązania długoterminowe | 29 809 | 22,55% | 45 306 | 35,14% | 15 497 | 51,99% |
| | Zobowiązania krótkoterminowe | 52 099 | 39,41% | 51 644 | 40,06% | -455 | -0,87% |
| | Rozliczenia międzyokresowe | 78 595 | 59,46% | 76 609 | 59,42% | -1 986 | -2,53% |
| | Pasywa RAZEM | 132 189 | 100,00% | 128 928 | 100,00% | -3 261 | -2,47% |

STRUKTURA AKTYWÓW

Na przestrzeni 2 lat struktura aktywów nie uległa znaczącej zmianie. W 2021 roku aktywa trwałe stanowią 77,31% ogólnej sumy aktywów, natomiast w 2022 r. 77,72%. Wśród aktywów trwałych największą grupą są rzeczowe aktywa trwałe, które stanowią 76,97% sumy aktywów ogółem na początek i 77,37% na koniec 2022 r. Wartość aktywów trwałych w analizowanym okresie zmalała o 1.993 tys. zł, co wynika bezpośrednio z dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Wartość wartości niematerialnych i prawnych w analizowanym okresie wzrosła o 323 tys. zł, co związane jest z zakupem licencji na programy komputerowe. Wartość długoterminowych rozliczeń międzyokresowych w latach 2021-2022 zmalała o 327 tys. zł. ZZOZ w Cieszynie nie posiada inwestycji długoterminowych oraz należności długoterminowych.

Aktywa obrotowe stanowią 22,69% sumy aktywów w roku 2021 oraz 22,28 % w 2022 roku. Największą ich część tworzą należności krótkoterminowe – 13,72 % w sumie aktywów w 2021 r. i 13,26% w 2022 r. Inwestycje krótkoterminowe mają niewielki udział w majątku ZZOZ w Cieszynie. Saldo środków pieniężnych w 2021 r. wyniosło 2.142 tys. zł, a na koniec 2022 r. 2.714 tys. zł. Wartość zapasów w analizowanym okresie zmniejszyła się o 445 tys. zł, podobnie jak krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – spadek wartości o 351 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 2021 i 2022 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.).

Zmniejszenie wartości funduszu własnego ZZOZ w Cieszynie to zdarzenie, na które miała wpływ osiągnięta strata netto w wysokości -20.566 tys. zł za rok 2022.

Syntetyczna dynamika zobowiązań i rezerw na zobowiązania pokazuje tendencję wzrostową o 10,47% w roku 2022 w stosunku do roku 2021. Wysokość naliczonych rezerw na zobowiązania wzrosła o 87,51% w stosunku do roku poprzedniego. Zobowiązania długoterminowe w analizowanym okresie odnotowały wzrost wartości o 51,99%, co związane jest z zaciągnięciem długoterminowych kredytów i pożyczek. Wartość zobowiązań krótkoterminowych w 2022 r. zmalała o 455 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego.

Pasywne rozliczenia międzyokresowe w stosunku do roku poprzedniego zmalały o 2,53%, co związane jest z dokonywaniem odpisów amortyzacyjnych.

Zmniejszenie sumy bilansowej

Na przestrzeni analizowanych okresów 2021/2022 suma bilansowa zmniejszyła się o 3.261 tys. zł, co w ujęciu procentowym wyraża się zmianą o -2,47%. Przyczyną obniżenia sumy bilansowej po stronie aktywów jest zmniejszenie wartości rzeczowych aktywów trwałych, należności krótkoterminowych, krótkoterminowych i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych, a także zmniejszenie stanu zapasów.

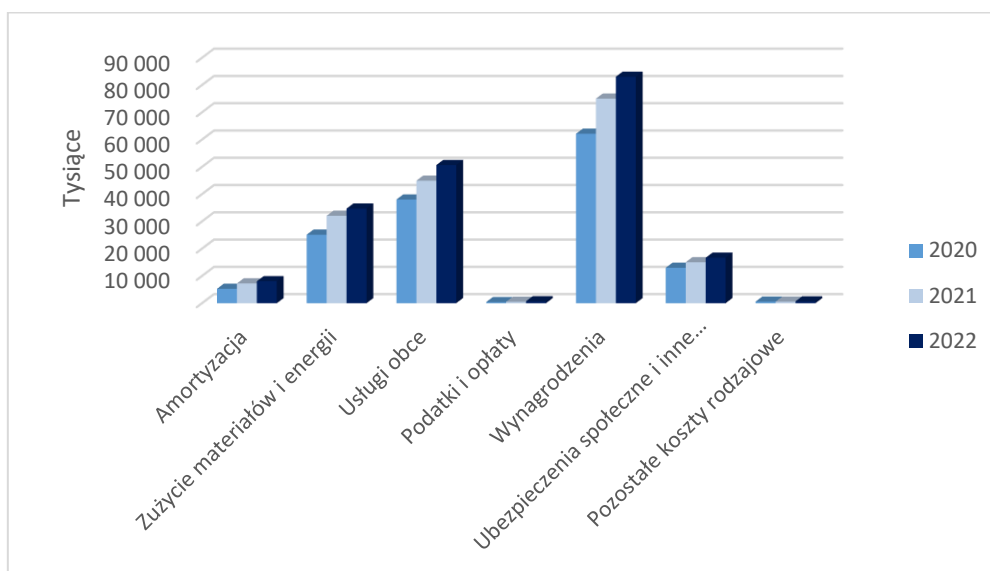
Po stronie pasywów zmniejszenie sumy bilansowej wynika ze spadku wartości zobowiązań krótkoterminowych i rozliczeń międzyokresowych.

Natomiast drugi główny komponent pasywów - fundusze własne odnotowały spadek wartości kapitałów własnych o 20.566 tys. zł, co związane jest z osiągniętą w 2022 roku stratą netto.

Analiza struktury kosztów operacyjnych

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Amortyzacja | 5 251 | 7 241 | 8 023 |
| Zużycie materiałów i energii | 25 113 | 32 051 | 34 702 |
| Usługi obce | 37 976 | 44 920 | 50 646 |
| Podatki i opłaty | 396 | 508 | 694 |
| Wynagrodzenia | 62 125 | 74 992 | 83 026 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 12 965 | 15 009 | 16 667 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 560 | 558 | 644 |
| Koszty działalności operacyjnej | 144 386 | 175 279 | 194 404 |

Dynamika struktury kosztów operacyjnych



Wzrost kosztów operacyjnych w roku 2022 do kwoty 194.404 tys. zł (o 34,64% w stosunku do roku 2020 i o 10,91% w stosunku do roku 2021) spowodowany jest przede wszystkim zwiększeniem kosztów wynagrodzeń, kosztów ubezpieczeń społecznych (kumulacja rokrocznego wyrównania wynagrodzeń do ustawowej wysokości płacy minimalnej oraz podwyżki dla lekarzy specjalistów i rezydentów oraz pozostałych zawodów medycznych), kosztów zużycia materiałów i energii, kosztów usług obcych, podatków, a także amortyzacji.

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 za 2022 r. | | | | |
|--|--|---|-------------------|----------|
| Grupa | Wskaźniki | Metoda wyliczenia wskaźnika | Wykonanie za 2022 | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | wynik netto*100% | -11,20% | 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% | -8,99% | 0 |
| | | przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne | | |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | wynik netto*100% | -15,75% | 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) | 0,52 | 0 |
| | | zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 msc + 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 | 0,36 | 0 |
| | | | | |

| | | | | |
|-------------------------------|---|--|-----------------|-----------|
| | | zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 msc + 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) | 47 | 7 |
| | | przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | |
| | | | 3. Razem | 10 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100% | 82,26% | 0 |
| | | aktywa razem | | |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania | -1,97 | 0 |
| | | Fundusz własny | | |
| | | | 4. Razem | 0 |
| Łączna wartość punktów | | | | 10 |

Interpretacja wartości wskaźników:

Wskaźniki zyskowności

- *Wskaźnik zyskowności netto (%)* pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk.
- *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 (2023-2025) 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 – maj 2023 r., a także na Uchwale nr 55 Rady Ministrów z dnia 25 kwietnia 2023 r. w sprawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026.

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-------|------|------|
| Krótkookresowe stopy procentowe (średnioroczne) | 12% | 6,5% | 3,9% |
| Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) | 7,0% | 6,1% | 5,0% |
| Dynamika realna wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej | -0,1% | 2,9% | 2,6% |

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 leczenia szpitalnego” w województwie śląskim.
- 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.
- 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.
- 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 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.
- 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

- 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 wymagań dotyczących obiektów ochrony zdrowia.
- Zabudowa pawilonowa oddziałów, co powoduje dodatkowe koszty w postaci przewozu 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.
- Wymagający poprawy system wynagradzania.
- Odływ wykwalifikowanej kadry lekarskiej i pielęgniarskiej za wyższym wynagrodzeniem.
- Stały deficyt wykwalifikowanych pracowników 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.
- Wzrost zapadalności i chorobowości w niemal wszystkich jednostkach chorobowych dotyczących układu oddechowego przewlekłych (m.in. astma, POChP, zaburzenia oddychania) i ostrych, w tym gruźlicy i nowotworów.
- Starzenie się społeczeństwa.
- Trend do kompleksowego diagnozowania powyższych w pobliżu miejsca zamieszkania, a dalej kierowanie do ośrodków specjalistycznych.
- Możliwość pozyskania zewnętrznych środków finansowych na inwestycje prowadzone w zakładzie, perspektywa środków unijnych na lata 2021-2027.
- Wzrost świadomości zdrowotnej społeczeństwa.
- Konstruktynna 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.
- Niepewność w odniesieniu do systemu finansowania publicznej ochrony zdrowia i wysokości środków.
- 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.
- 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.
- 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 ulepszenie 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”.
- Wzrastające koszty leczenia w wyniku selekcji ryzyka stosowanej przez konkurencyjne niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej.

- Demotywiąco 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.
- Podnoszenie płacy minimalnej skutkujące zwiększeniem wydatków szpitala, nie refundowanych przez płatnika.
- 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.
- Roszczeniowa postawa pacjentów.

Prognozowane wartości wskaźników ekonomicznych:

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej | | PROGNOZA | | | | | |
|---|--|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika | Ocena | Wartość wskaźnika | Ocena | Wartość wskaźnika | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | -7,31% | 0 | -3,66% | 0 | -3,11% | 0 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -4,94% | 0 | -2,47% | 0 | -2,10% | 0 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | -12,47% | 0 | -6,24% | 0 | -5,30% | 0 |
| | | 1. Razem | 0 | 1. Razem | 0 | 1. Razem | 0 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 0,54 | 0 | 0,56 | 0 | 0,59 | 0 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 0,38 | 0 | 0,40 | 0 | 0,41 | 0 |
| | | 2. Razem | 0 | 2. Razem | 0 | 2. Razem | 0 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 36 | 3 | 38 | 3 | 41 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 38 | 7 | 40 | 7 | 43 | 7 |
| | | 3. Razem | 10 | 3. Razem | 10 | 3. Razem | 10 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 96,55% | 0 | 91,72% | 0 | 87,14% | 0 |

| | | | | | | | |
|-------------------------------|---------------------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|
| | 2) wskaźnik wypłacalności | -1,80 | 0 | -1,64 | 0 | -1,49 | 0 |
| | | 4. Razem | 0 | 4. Razem | 0 | 4. Razem | 0 |
| 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 2023-2025 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.

II.

W roku 2022 ZZOZ w Cieszynie efektywnie realizował zadania i cele statutowe z zakresu ochrony zdrowia mieszkańców powiatu cieszyńskiego, pomimo kolejnego już roku niesprzyjających warunków makroekonomicznych. Nałożone w roku 2022 na podmioty lecznicze (udzielające świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych) ustawowe wzrosty wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne, wzrost wynagrodzenia minimalnego w gospodarce, wzrost kosztów pozapłacowych z tytułu zmian przepisów i ustaw regulujących funkcjonowanie podmiotów leczniczych oraz inflacja spowodowały gwałtowne pogorszenie sytuacji finansowej większości podmiotów leczniczych w Polsce. ZZOZ w Cieszynie planowo realizował zadania określone w planie finansowym i inwestycyjnym na rok 2022. Odkonano to z wykorzystaniem w pełnym zakresie środków finansowych uzyskanych z umów podpisanych z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz skutecznym pozyskiwaniem z innych źródeł finansowania.

Pozyskane darowizny o wartości ponad 6 mln złotych udało się zrealizować dzięki skuteczności w działaniu ZZOZ w Cieszynie, wskutek tego ZZOZ w Cieszynie otrzymał wsparcie min. ze Starostwa Powiatowego w Cieszynie, Urzędu Marszałkowskiego, Ministerstwa Zdrowia, Wojewody Śląskiego.

| Darowizny i dotacje otrzymane w roku 2022 | | |
|--|-------------------------------------|---------------------|
| I. | Darowizny pieniężne | kwota zł |
| 1. | Ministerstwo Zdrowia/Finansów | 3 213 046,98 |
| 2. | Urząd Marszałkowski | 50 968,99 |
| 3. | Starostwo Powiatowe | 600 000,00 |
| 4. | Wojewoda Śląski | 1 250 500,00 |
| 5. | PZU | 30 000,00 |
| 6. | Inne dary pieniężne i dotacje | 28 478,74 |
| 7. | NFZ | 587 898,18 |
| 8. | Dary otrzymane na walkę z COVID-19) | 192,66 |
| RAZEM I. | | 5 761 085,55 |
| II. | Darowizny rzeczowe | kwota zł |
| 1. | Inne dary rzeczowe | 150 932,72 |
| 2. | FZŚC | 78 691,63 |
| 3. | Dary otrzymane na walkę z COVID-19) | 18 414,00 |
| RAZEM II. | | 248 038,35 |
| RAZEM I.+II. | | 6 009 123,90 |

Mimo trudnej sytuacji finansowej ogromnym sukcesem roku 2022 są zakończone zadania inwestycyjne:

- zadanie pt. „Adaptacja budynku Pawilonu IV na potrzeby Centrum Zdrowia Psychicznego” dotyczące remontu i wyposażenia Pawilonu IV, w którym zostały umieszczone: Oddział dzienny psychiatryczny, Poradnia zdrowia psychicznego, Zespół leczenia środowiskowego i Punkt zgłoszeniowo - koordynacyjny. Koszt zakończonej inwestycji to 6.626.971,36 zł.

Celem tego projektu inwestycyjnego była poprawa warunków udzielania świadczeń i jakości otrzymywanej pomocy dla pacjentów CZP. Psychiatria dzienna i ambulatoryjna funkcjonująca w ZZOZ w Cieszynie w ramach Centrum Zdrowia Psychicznego dla mieszkańców całego powiatu cieszyńskiego, borykała się ze znacznymi brakami lokalowymi. Koniecznością była modernizacja siedziby CZP, gdzie pacjent będzie mógł uzyskać kompleksowe świadczenia z zakresu psychiatrii niestacjonarnej, bez poszukiwania ich w różnych lokalizacjach szpitala (dotychczas świadczenia

psychiatryczne dzienne udzielane były w trzech oddalonych od siebie budynkach). Budynek Pawilonu IV miał przerwę w eksploatacji i nie był wykorzystywany w działalności leczniczej, dlatego konieczna była kompleksowa modernizacja.

- projekt dot. dwóch parkingów z jezdnią manewrową na kwotę 1.069.183,65 zł. Inwestycja została wykonana ze środków CZP przez wzgląd na informację, która pojawiła się w drugiej połowie roku 2022 o planowanych zmianach zw. ze zwiększoną wyceną w świadczeniu usług dla prowadzących dzienny oddział psychiatryczny. Celem projektu inwestycyjnego było zapewnienie i poszerzenie możliwości parkowania dla pacjentów CZP, osób odwiedzających oraz pracowników CZP. Z uwagi na nałożenie przez NFZ obowiązku trzykrotnego zwiększenia liczby pacjentów zabezpieczanych w ramach Oddziału dziennego psychiatrycznego ZZOZ w Cieszynie wraz z niezbędnym wzrostem zatrudnienia personelu na potrzeby tego oddziału (Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 06.10.2022 r., opublikowane w dniu 11.10.2022 r. poz. 2079 zmieniające rozporządzenie ws. Programu pilotażowego w centrach zdrowia psychicznego: po par. 9 dodaje się par. 9 a w brzmieniu: „9 a. Świadczeniodawca prowadzący centrum zapewnia na oddziale dziennym liczbę miejsc nie mniejszą niż 25 miejsc na 100 tys. osób powyżej 18 roku życia zamieszkujących obszar działania centrum.”). Przychody z wynajmowanych miejsc parkingowych pokryją koszty utrzymania parkingu. Parking zlokalizowany jest w bliskim sąsiedztwie budynków CZP co jest szczególnie korzystne dla pacjentów chorych; to inwestycja na lata przynosząca korzyść organizacyjną i finansową, oraz pozostałe zakończone zadania inwestycyjne określające rezygnację Szpitala z bieżącej konsumpcji na rzecz przyszłych korzyści ekonomicznych:

- rozbudowa sieci systemu nadzoru okołoporodowego – ulepszenie – 2.214,00 zł,
- montaż platformy przyschodowej – 76.260,00 zł,
- zakup melexa – 81.258,72 zł,
- dostawa i montaż dwóch podwójnych stacji ładowania samochodów dotychczas użytkowanych w CZP – 42.201,30 zł,
- montaż wentylacji mechanicznej wraz z klimatyzacją – 14.145,00 zł,
- dostawa i montaż stolarki aluminiowej - 32.210,58 zł,
- zrealizowany projekt "Zakup sprzętu i aparatury dla oddziałów anestezyjologii i intensywnej terapii z największą aktywnością donacyjną"- 902.547,36 zł, z czego dotacja wyniosła 899.901,36 zł.

Z dniem 01.08.2022 r. ZZOZ w Cieszynie uruchomił własne Laboratorium. ZZOZ w Cieszynie przez wzgląd na podstawowe czynniki: jakość laboratoryjnych świadczeń medycznych oraz możliwość ograniczenia kosztów, odszedł od outsourcingu związanego z prowadzeniem laboratorium przez firmę zewnętrzną (dotychczas Diagnostyka S.A) i odtworzył komórkę organizacyjną laboratorium szpitalnego. Ta słuszna decyzja podjęta przez ZZOZ w Cieszynie wpływa korzystnie na organizację procesu świadczenia usług laboratoryjnych i ich jakości.

Potwierdzeniem skuteczności prowadzonych działań i świadczeń opieki medycznej zgodnie z najwyższymi standardami Ministerstwa Zdrowia jest przyznany Szpitalowi Śląskiemu 31 sierpnia 2022 roku Certyfikat Akredytacyjny.

ZZOZ w Cieszynie podjął takie działania, aby zapewnić jak najwyższą jakość opieki i leczenia. Po raz czwarty udzielono Szpitalowi akredytacji w zakresie jego działalności. Przyznany dokument jest dowodem na bezpieczną, skuteczną i fachową opiekę nad pacjentem, a także potwierdzeniem, że placówka jest komfortowym miejscem pracy dla personelu. Utrzymany od 11 lat certyfikat świadczy o spełnieniu po raz kolejny niełatwych wymagań Ministerstwa Zdrowia dotyczących organizacji i funkcjonowania Szpitala. Obecnie placówka jest w gronie 177 placówek medycznych w całym kraju, które posiadają tego typu wyróżnienie z 898 funkcjonujących stacjonarnych szpitali ogólnych. W województwie śląskim Certyfikat Akredytacyjny posiadają 23 szpitale ze 136 placówek funkcjonujących na Śląsku. Posiadanie Certyfikatu skutkuje dodatkowym finansowaniem Szpitala przez NFZ w kwocie 1 mln zł rocznie (dane z 2022 r.)

III.

ZZOZ w Cieszynie informuje, że skutki pandemii COVID-19 miały negatywny wpływ na działalność jednostki, ZZOZ w Cieszynie osiągnął w 2022 r. ujemny wynik finansowy wykazując stratę w wysokości 20,6 mln zł.

Zapowiadana pod koniec 2020 roku reforma szpitali nie została wcielona w życie.

Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej opublikowało do konsultacji rewizję Krajowego Planu Odbudowy – w dokumencie są nowe założenia projektu nowej ustawy dotyczącej reformy szpitalnictwa, która jest jednym z kamieni milowych KPO.

Korekty w KPO potwierdzają, że Ministerstwo Zdrowia rezygnuje z ustawy o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa, a zamiast niej przygotowuje projekt ustawy

o Funduszu Wsparcia Szpitali – ta miałaby zacząć obowiązywać w trzecim kwartale 2023 r. W rewizji Krajowego Planu Odbudowy nie ma już informacji między innymi o „restrukturyzacji sektora szpitali poprzez konsolidację”. Rezygnuje się też z działania opisanego jako „reforma systemu finansowania szpitali, zapewniająca skuteczną i trwałą restrukturyzację, w tym rozwiązanie kwestii umarzania długów szpitali w sposób zrównoważony”. Jest za to zapis mniej kategoriyczny, czyli „poprawa efektywności ekonomicznej zadłużonych podmiotów szpitalnych poprzez stworzenie funduszu, który da możliwość podjęcia działań rozwojowych i naprawczych w poszczególnych podmiotach, w tym finansowanie wsparcia restrukturyzacji”.

Projekt nowej ustawy zakłada także, że „nastąpi podnoszenie jakości zarządzania podmiotem szpitalnym oraz rozwój kompetencji kadry menedżerskiej” – a w poprzedniej propozycji było o „stworzeniu profesjonalnego systemu nadzoru nad szpitalami, wzmocnieniu kadry zarządzającej”.

W odniesieniu do ustawy o Funduszu Wsparcia Szpitali jest mowa też o: zmianie profilu i dostosowaniu działalności podmiotów szpitalnych do lokalnych, regionalnych i krajowych potrzeb zdrowotnych, przesunięciu niektórych świadczeń zdrowotnych ze szpitali na niższe poziomy opieki (podstawowa opieka zdrowotna i opieka ambulatoryjna), stworzeniu funduszu, który ma pomóc zadłużonym szpitalom w poprawie efektywności ekonomicznej.

IV.

Kluczowe informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową ZZOZ w Cieszynie.

Najistotniejszym problemem są niewystarczające środki pochodzące z umów zawieranych z NFZ na funkcjonowanie systemu ochrony zdrowia. Pełnienie stałej gotowości do przyjęcia pacjenta i zapewnienie mu wszechstronnej opieki medycznej przez podmiot leczniczy zaliczany do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia, który jest finansowany ze środków publicznych, gdy te środki są niewystarczające i nie pokrywają wzrostu ponoszonych wydatków bezpośrednio przekłada się na finanse i trudność w podjęciu dalekosiężnych planów rozwoju.

Wzrost płac pracowników ochrony zdrowia zatrudnionych w podmiotach leczniczych jako efekt działania tzw. „indeksacji” wynagrodzeń, na mocy uchwalonej w roku ubiegłym nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wzrost płac wynikający z podniesienia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatkowo rosnąca presja płacowa ze strony pracowników nieobjętych żadnym ustawowym wzrostem płac powoduje trudniejsze zarządzanie tą grupą, co w kolejności może również przekładać się na wynik finansowy.

Niewystarczająca liczba wykształconego personelu w szczególności lekarzy, pielęgniarek, położnych, ratowników medycznych, jak również pracowników administracyjnych. Potencjał ludzki jest niezbędny do osiągnięcia wyznaczonych celów – są to warunki trudne do spełnienia z powodu niewystarczającej ilości specjalistów na rynku pracy, zwłaszcza w kontekście starzejącej się kadry medycznej przechodzącej na emeryturę lub świadczenia rentowe w miejsce, których brak dopływu młodych, pracowników.

Trwający od ponad roku konflikt zbrojny na terytorium Ukrainy również wpłynął na sytuację ZZOZ w Cieszynie. Masowy napływ ludności z Ukrainy szukających schronienia przed wojną w Polsce przede wszystkim kobiet z dziećmi oraz osób starszych, które nie posiadają dokumentacji medycznej oraz niepewność, co skutkuje większymi kosztami leczenia.

Wzrost inflacji, wzrost najniższego wynagrodzenia w kraju, cen energii, żywności również powoduje wzrost cen odczynników, przeglądów sprzętu medycznego, napraw aparatury medycznej, wywozu odpadów medycznych i komunalnych itp.

Wdrożenie nowych regulacji dotyczących e-recept, e-zwolnień, elektronicznego obiegu dokumentów, Krajowego Systemu e-Faktur oraz obwarowań ustawy o RODO, również wiąże się ze wzrostem kosztów w zakresie ochrony danych osobowych i rozwiązań informatycznych.

Ograniczenie skutków zdrowotnych pandemii. W ostatnim czasie znacząco pogorszył się stan psychiczny wielu Polaków i potrzebują oni specjalistycznej pomocy, do której dostęp już wcześniej był ograniczony. Podobnym problemem jest rehabilitacja

oddechowa, która pomimo rosnącego znaczenia była w Polsce marginalizowana, a COVID-19 spowodował znaczący wzrost niezaspokojonych potrzeb w tym względzie. Nie wiadomo również, na jak długo szczepienia dadzą ochronę i czy skutecznie będą chronić przed nowymi wariantami koronawirusa.