

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022 R.**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
MINISTERSTWA SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI W OPOLU**

sporządzony w dniu 30 .05.2023 r. na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o  
działalności leczniczej

## **1. WSTĘP**

Rok 2022 był rokiem, w którym jednostka wracała powoli do działalności statutowej. Jeszcze w okresie od 01.01. do 27.02.2022 r. SP ZOZ MSWiA w Opolu, zgodnie z Decyzją Wojewody, pełnił funkcję szpitala covidowego. Miało to również istotny wpływ na powrót jednostki do działalności statutowej. Powodowało to, że na nowo trzeba było rejestrować pacjentów do oddziałów czy poradni co miało wpływ na wolniejsze tempo realizowania kontraktów zawartych z NFZ. Istotnym elementem mającym wpływ na działalność jednostki, a przede wszystkim na 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.

Ważnym elementem 2022 r. był wzrost wynagrodzeń pracowników Zakładu, które to koszty miały być pokryte ze środków NFZ, jednak brak było pełnego pokrycia finansowego. Jednostka do wzrostu wynagrodzeń zarówno na umowę o pracę, jak i umowy kontraktowe dopłacała i nadal dopłaca ok. 100 tys. zł miesięcznie z własnych środków finansowych, począwszy od lipca 2022r.

## **2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2022 r.**

Zmiany, jakich dokonano w strukturze organizacyjnej SP ZOZ MSWiA w Opolu w 2022 roku:

- a. w związku z napływem pracowników z Ukrainy, spowodowanym wybuchem wojny, utworzono stanowisko Tłumacza oraz określono zakres jego zadań,
- b. uaktualniono zakres zadań Pełnomocnika Dyrektora ds. Przestrzegania Praw Pacjenta,
- c. powołano stanowisko Koordynatora ds. Etyki oraz określono zakres jego zadań,
- d. uaktualniono zakres zadań Zespołu ds. Etyki.

W 2022 roku nastąpiły również zmiany w zakresie liczbie łóżek. Z uwagi na pandemię koronawirusa, Decyzją nr 3.967.3.24.2021 Wojewody Opolskiego z dnia 15 grudnia 2021r., na początku roku SP ZOZ MSWiA w Opolu liczył 60 łóżek, w tym:

- 6 łóżek intensywnej terapii z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej,
- 54 łóżka dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem wirusem SARS-CoV-2.

Na mocy Decyzji nr 1.967.9.16.2022 Wojewody Opolskiego z dnia 22 lutego 2022 r. SP ZOZ MSWiA w Opolu przestał pełnić funkcję szpitala II poziomu zabezpieczenia covidowego od dnia 28 lutego 2022 r. Został jedynie zobowiązany do zabezpieczenia 3 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2. W związku z powyższym

od dnia 28 lutego 2022 r. SP ZOZ MSWiA w Opolu liczył łącznie 79 łóżek, w tym:

- 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,
- g) zabezpieczenie pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 – 3 łóżka.

Decyzją nr 2.967.9.16.2022 z dnia 24 marca 2022 r. Wojewoda Opolski zobowiązał Zakład do zabezpieczenia 3 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 tylko do dnia 31 marca 2022 r.

Od dnia 1 kwietnia 2022 r. SP ZOZ MSWiA w Opolu dysponuje 76 łózkami.

#### Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ			X		
ISO 9001	X	22.10.2023			
ISO 14001			X		
ISO 18001			X		
ISO 27001			X		

**Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2022 r.**

Funkcja pomocnicza*	
Laboratorium	Dr n. med. Teresa FRYDA Laboratorium Medyczne Sp. z o.o., 40-065 Katowice, ul. Mikołowska 53A
Wyżywienie	CATERMED S.A. 91-204 Łódź, ul. Traktorowa 126 lok. 201
Pranie	PRAXIMA KRAKÓW Sp. z o.o., ul. Dworcowa 2, 32-540 Trzebinia (do 13.05.2022)
	Konsorcjum firm: Lider: CitoNet – Kraków Sp. z o.o., ul. Gromadzka 52, 30-719 Kraków; Członek 1: CitoNet Śląski Sp. z o.o., ul. Wojkowicka 35, 41-250 Czeladź; Członek 2: Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A., ul. Żółkiewskiego 20/26, 87-100 Toruń (od 14.06.2022)
Ochrona	UNITREZ OCHRONA OP Sp. z o.o. Sp. komandytowa, ul. Górna 5, 45-403 Opole (do 12.07.2022) Konsorcjum firm: Beta Security System Sp. z o.o., ul. Ozimska 182, 45-310 Opole;

	Komandos Sp. z o.o., ul. Podchorążych 3, 30-084 Kraków (od 12.07.2022)
Transport medyczny	Opolskie Centrum Ratownictwa Medycznego, 45-369 Opole, ul. Mickiewicza 2-4
	Fundacja EMS PL, 45-839 Opole, ul. Technologiczna 2 (tylko transport materiałów biologicznych)
Obsługa prawna	Waszczuk i Partnerzy Sp. partnerska radców prawnych 46-100 Namysłów, ul. Partyzantów 1

\* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

#### **Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu.**

Działalność pomocnicza realizowana w outsourcingu zapewnia ciągłość pracy jednostki. Takie rozwiązanie pozwala skupić się na działalności podstawowej SP ZOZ MSWiA w Opolu bez angażowania dodatkowych i niezbędnych zasobów np. lokalowych, czy też ponoszenia nieadekwatnie wysokich kosztów z tytułu niewykorzystanych zasobów – np. w zakresie transportu medycznego. Usługi są świadczone profesjonalnie.

### **3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU**

**Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2022 r. w porównaniu do 2021 r.**

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2022 r. w porównaniu do roku 2021

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba zatrudnionych w osobach				
		Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 2)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług
			zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		
			stan na dzień 31.12.2021 r.					stan na dzień 31.12.2022 r.					zmiana			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	260	223	37	212,4	0	279	235	44	221,7	0	19	12	7	9,3	0
1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	67	37	30	35,2	0	65	31	34	29,5	0	-2	-6	4	-5,8	0
2	lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
3	pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	109	109	0	102,3	0	118	117	1	108,1	0	9	8	1	5,8	0
4	położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	9	9	0	9,0	0	10	10	0	10,0	0	1	1	0	1,0	0
5	pozostały wyższy personel medyczny	19	14	5	12,2	0	19	14	5	12,2	0	0	0	0	0,0	0
6	pozostały średni personel medyczny	32	30	2	28,7	0	37	33	4	32,0	0	5	3	2	3,3	0
7	pomocniczy personel medyczny	24	24	0	25,0	0	30	30	0	30,0	0	6	6	0	5,0	0
II.	Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	26	25	1	22,2	0	26	26	0	23,2	0	0	1	-1	1,0	0
1	Administracyjni	19	18	1	17,1	0	19	19	0	18,1	0	0	1	-1	1,0	0
2	Ekonomiczni	5	5	0	5,0	0	5	5	0	5,0	0	0	0	0	0,0	0
3	Techniczni	2	2	0	0,1	0	2	2	0	0,1	0	0	0	0	0,0	0
III.	Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	5	5	0	4,3	0	6	6	0	5,3	0	1	1	0	1,0	0
1	Żywnienie	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
2	Sprzątnięcie	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
3	Ochrona	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
IV.	Ogółem	291	253	38	238,9	0	311	267	44	250,2	0	20	14	6	11,3	0

**UWAGA:**

W kolumnach nr 5 i 10 nie wpisano liczby osób wykonujących świadczenia w oparciu o outsourcing usług. Usługi te są udzielane przez firmy zewnętrzne, które świadczą swoje usługi również innym podmiotom. Nie sposób więc stwierdzić, ile osób pracuje tylko na rzecz SP ZOZ MSWiA w Opolu.

**Ocena stanu zatrudnienia**

Stan zatrudnienia w SP ZOZ MSWiA w Opolu nie uległ znaczącej zmianie w stosunku do roku poprzedniego. Zakład nadal mierzy się z niedoborem personelu. W grupie zawodowej lekarzy najbardziej odczuwalne jest to w Oddziale Chorób Wewnętrznych oraz Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii. Regularnie ogłaszane postępowania konkursowe na lekarzy specjalistów w tych oddziałach nie przynoszą oczekiwanych rezultatów. Trudna sytuacja występuje również w grupie zawodowej pielęgniarek, szczególnie w Oddziale Chorób Wewnętrznych.

W związku z wybuchem wojny na Ukrainie i napływem uchodźców do naszego kraju, udało się pozyskać 1 lekarza i 5 pielęgniarek. Lekarz uzyskał już zgodę Ministra Zdrowia na pracę w Polsce. W przypadku pielęgniarek sytuacja jest bardziej skomplikowana, gdyż przy zatrudnieniu nie znaty języka polskiego. Dlatego też w celu nauki języka zostały zatrudnione na stanowisku salowej. Pod koniec roku

2 z nich już na tyle biegle posługiwały się językiem polskim, że zostały dla nich sporządzone wnioski do Ministra Zdrowia o wyrażenie zgody na wykonywanie zawodu pielęgniarki.

### **Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2023 - 2025**

Plan zatrudnienia na 2023 rok:

1) lekarze:

- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – zmniejszenie o 0,20 etatu 1 lekarza specjalisty w dziedzinie anestezjologii i intensywnej terapii zatrudnionego na umowę o pracę, zawarcie 1 umowy cywilno-prawnej (świadczenie usług medycznych z zakresu anestezjologii) oraz rozwiązanie 2 umów cywilno-prawnych (świadczenie usług medycznych z zakresu intensywnej terapii),
- Oddział Chorób Wewnętrznych – powrót 1 lekarza z urlopu bezpłatnego oraz zatrudnienie 2 lekarzy specjalistów w dziedzinie chorób wewnętrznych na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu każdy, zawarcie 1 umowy cywilno-prawnej z lekarzem w celu pełnienia dyżurów medycznych,
- Oddział Chirurgiczny Ogólny – zmniejszenie o 0,50 etatu 1 lekarza oraz zatrudnienie 1 lekarza specjalisty w dziedzinie chirurgii ogólnej na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu,
- Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej – zatrudnienie 1 lekarza specjalisty w dziedzinie ortopedii i traumatologii narządu ruchu w wymiarze 1,00 etatu oraz zakończenie szkolenia specjalizacyjnego przez 1 lekarza rezydenta,
- Poradnia Badań Profilaktycznych – zatrudnienie 1 lekarza specjalisty w dziedzinie medycyny pracy na umowę cywilno-prawną;

2) pielęgniarki i położne:

- Oddział Chorób Wewnętrznych – zatrudnienie 4 pielęgniarek na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu każda, zwolnienie 2 pielęgniarek w łącznym wymiarze 1,50 etatu,
- Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej – zatrudnienie 1 pielęgniarki na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu,
- Oddział Chirurgiczny Ogólny – zatrudnienie 1 pielęgniarki na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – zatrudnienie 3 pielęgniarek na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu każda, w tym 1 w zakresie anestezjologii i 2 w zakresie intensywnej terapii,
- Blok Operacyjny – zatrudnienie 1 pielęgniarki na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu oraz rozwiązanie 1 umowy cywilno-prawnej,
- Oddział Ginekologiczny – powrót 1 położnej z urlopu wychowawczego oraz zwolnienie 3 położnych w wymiarze 1,00 etatu każda;

3) pozostały personel medyczny:

- Poradnia Zdrowia Psychicznego – zmniejszenie o 0,20 etatu 1 psychologa zatrudnionego na umowę o pracę, zatrudnienie 1 psychologa na umowę o pracę w wymiarze 0,40 etatu oraz rozwiązanie 1 umowy cywilno-prawnej z instruktorem terapii uzależnień,
- Rejestracja Przychodni – odejście 1 rejestratorki medycznej zatrudnionej w wymiarze 1,00 etatu na urlop wychowawczy;

4) personel pomocniczy:

- Sekcja Higieny Szpitalnej, Dezynfekcji i Utrzymania Łóżek – zwolnienie 4 salowych zatrudnionych na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu każda,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – zatrudnienie 1 salowej na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu;

5) personel administracyjny:

- Dział Spraw Pracowniczych i Organizacyjnych – zatrudnienie 1 pracownika administracyjnego na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu,
- stanowiska samodzielne – zatrudnienie Radcy Prawnego na umowę o pracę w wymiarze 0,40 etatu i Specjalisty ds. Zamówień Publicznych w wymiarze 1,00 etatu.

Plan zatrudnienia na 2024 rok:

1) lekarze:

- Centrum Terapii Hiperbarycznej (przy ul. Kowalskiej 4) – zatrudnienie 4 lekarzy specjalistów w dziedzinie anestezjologii i intensywnej terapii na umowę cywilno-prawną,
- nowy szpitalny Pododdział Rehabilitacji Ortopedycznej – zatrudnienie 1 lekarza specjalistę w dziedzinie rehabilitacji medycznej lub pokrewnej,
- Oddział Chirurgiczny Ogólny – zatrudnienie 1 lekarza specjalistę z zakresu chirurgii ogólnej lub naczyniowej wyspecjalizowanego w wykonywaniu zabiegów bariatrycznych,
- Oddział Ginekologiczny – zatrudnienie 1 lekarza specjalistę w dziedzinie ginekologii onkologicznej;

2) pielęgniarki i położne:

- Centrum Terapii Hiperbarycznej (przy ul. Kowalskiej 4) – zatrudnienie 9 pielęgniarek na umowę cywilno-prawną i 1 Pielęgniarki Oddziałowej na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu,
- nowy szpitalny Pododdział Rehabilitacji Ortopedycznej – zatrudnienie 5 pielęgniarek,
- Oddział Chorób Wewnętrznych – zatrudnienie 9 pielęgniarek;

3) pozostały personel medyczny:

- Centrum Terapii Hiperbarycznej (przy ul. Kowalskiej 4) – zatrudnienie 2

techników medycznych na umowę o pracę w wymiarze 1,00 etatu każdy (do obsługi komory hiperbarycznej) oraz 2 rejestraterek medycznych i 2 salowych w wymiarze 1,00 etatu każda,

- nowy szpitalny Pododdział Rehabilitacji Ortopedycznej – zatrudnienie 2 fizjoterapeutów.

Plan zatrudnienia na 2025 rok:

1) lekarze:

- nowy Oddział Dzienny Rehabilitacji (przy ul. Kowalskiej 4) – zatrudnienie 1 lekarza specjalistę w dziedzinie rehabilitacji medycznej lub pokrewnej,
- nowo utworzona Poradnia Endokrynologiczna – zatrudnienie 1 lekarza specjalistę w dziedzinie endokrynologii;

2) pielęgniarki i położne:

- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – zatrudnienie 6 pielęgniarek;

3) pozostały personel działalności podstawowej:

- nowy Oddział Dzienny Rehabilitacji (przy ul. Kowalskiej 4 – zatrudnienie 3 mgr fizjoterapii, 5 licencjatów fizjoterapii i 2 rejestraterek medycznych;

4) personel pomocniczy:

- nowy Oddział Dzienny Rehabilitacji (przy ul. Kowalskiej 4) – zatrudnienie 2 salowych;

5) personel administracyjny:

- Dział Administracyjno-Gospodarczy – zatrudnienie 1 pracownika administracyjnego.

## **4. 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 NFZ, 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, a także Podstawowej Opieki Zdrowotnej.



**Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2021 - 2022 oraz plan na 2023 r.**

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2021	2022	Plan na 2023 r.	2021	2022	Plan na 2023 r.	2022/2021	Plan 2023/2022	Plan 2023/2021
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	386 136,55	459 181,61	570 500,00	0,98	1,19	1,49	1,189168987	1,242427805	1,477456615
Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Opieka psychiatryczna i leczenia uzależnień	299 937,67	382 483,54	455 000,00	0,76	0,99	1,19	1,275210079	1,189593675	1,516981845
Podstawowa Opieka Zdrowotna	1 695 259,55	1 874 319,58	1 900 000,00	4,30	4,86	4,98	1,105623962	1,013701196	1,120772332
Podstawowe Szpitalne Zabezpieczenia	19 005 969,97	30 931 961,22	35 250 000,00	48,21	80,15	92,34	1,627486588	1,139597963	1,854680401
Zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID 19	18 036 794,01	4 944 052,02	0,00	45,75	12,81	0,00	0,274109247	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>39 424 097,75</b>	<b>38 591 997,97</b>	<b>38 175 500,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,978893625</b>	<b>0,98920766</b>	<b>0,968329072</b>

**Tabela nr 4 Informacja dotycząca nadwykonań i niedowykonań umów zawartych z NFZ**

Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 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	1 502,03
Podstawowa Opieka Zdrowotna	0,00	0,00
Podstawowe Szpitalne Zabezpieczenia	0,00	926 975,56
Zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID 19	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>928 477,59</b>

#### **Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania**

Na dzień 31.12.2022r. wszystkie nadwykonania w części dotyczącej świadczeń poza ryczałtem PSZ zostały zapłacone przez NFZ. Ryczałt PSZ zrealizowano na poziomie 96,16 %.

Na poziom realizacji ryczałtu miała wpływ m.in. realizacja świadczeń w zakresie opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 w okresie 01.01.2022 do 27.02.2022 w ramach przekształcenia szpitala w szpital II poziomu zabezpieczenia COVID.

#### **Ocena wysokości umów zawartych z NFZ**

Trudno jest ocenić jednoznacznie wysokość zawartych umów z NFZ na rok 2022 w kontekście prowadzenia różnego rodzaju działalności medycznej.

W 2022 roku przez okres ok. 2 miesięcy szpital funkcjonował jako szpital II poziomu zabezpieczenia COVID w zakresie realizacji świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, następnie Jednostka realizowała działania statutowe co wpłynęło na realizację świadczeń szpitalnych w ramach przyznanego ryczałtu PSZ na poziomie 96,16 %. Wartość całości ryczałtu PSZ za rok 2022 to 19 800 957,19 zł, natomiast wartość umów covidowych za 2022 r. to 4 944 052,02 zł.

#### **Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ**

Współpraca z OOW NFZ układa się dobrze.

#### **4.2 Lecznictwo stacjonarne**

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SP ZOZ MSWiA w Opolu. W wykazanych na koniec 2022 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

**Tabela nr 5 Baza łóżkowa (na dzień 31 grudnia)**

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek				
		2021	2022	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.
1	Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	25	25	25	25	25

2	Oddział chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	14	14	14	14	14
3	Oddział Chirurgiczny Ogólny	18	18	18	18	18
4	Oddział Ginekologiczny	13	13	13	13	13
5	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	6	6	6	6	6
<b>Ogółem</b>		76	76	76	76	76
<b>Ogółem</b>		152	152	152	152	152

**Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2022 r.**

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2022 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2021 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	4 972 037,28	4 515 158,62	0,00	91%	92,6	86,3
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	1 443 541,34	1 381 443,83	0,00	96%	52,1	50,4
Oddział Chirurgiczny Ogólny	4 796 584,94	3 690 045,31	0,00	77%	65,1	49,6
Oddział Ginekologiczny	3 479 166,38	3 233 175,40	0,00	93%	55	42,6
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	5 052 646,35	6 066 004,50	0,00	120%	87,6	66,0
Ortopedia i traumatologia narządu ruchu - hospitalizacja-zabiegi endoprotezoplastyki	4 641 889,48	4 734 763,81	0,00	102%	x	x
<b>Podsumowanie</b>	<b>24 385 865,77</b>	<b>23 620 591,47</b>	<b>0</b>	<b>97%</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

**Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2022 r.**

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Oddział Chirurgiczny Ogólny	4 261 845,53	7 599 399,30	- <b>3 337 553,77</b>
Oddział Ginekologiczny	3 624 832,09	6 860 086,89	- <b>3 235 254,80</b>
Oddział Intensywnej Terapii	5 291 692,15	9 518 006,43	- <b>4 226 314,28</b>
Oddział Chirurgii Uraz-Ortop.	6 767 403,05	9 941 892,30	- <b>3 174 489,25</b>
Oddział Wewnętrzny z poddziałem diabetologii	4 810 559,51	9 565 585,36	- <b>4 755 025,85</b>
Izba Przyjęć - ryczałt dobowy	1 407 021,31	600 823,39	<b>806 197,92</b>
Poradnia Chirurgii ogólnej	496 583,76	586 125,59	- <b>89 541,83</b>
Poradnia Dermatologiczna	270 083,00	175 329,01	<b>94 753,99</b>
Poradnia Gastroenterologiczna	95 918,58	97 960,34	- <b>2 041,76</b>
Poradnia Położniczo - Ginekologiczna	415 870,54	349 964,05	<b>65 906,49</b>
Poradnia Diabetologiczna	223 286,44	187 547,98	<b>35 738,46</b>
Poradnia Kardiologiczna	603 033,36	467 344,34	<b>135 689,02</b>
Poradnia Otolaryngologiczna	472 927,96	318 215,56	<b>154 712,40</b>
Poradnia Neurologiczna	287 400,62	236 991,70	<b>50 408,92</b>
Poradnia Okulistyczna	256 041,62	320 573,97	- <b>64 532,35</b>
Poradnia Chir. Urazowo-Ortoped.	627 951,94	581 687,37	<b>46 264,57</b>
Poradnia Reumatologiczna	274 939,94	288 454,90	- <b>13 514,96</b>
Poradnia Zdrowia Psychicznego	573 892,58	555 246,26	<b>18 646,32</b>
Podstawowa Opieka Zdrowotna	1 873 306,38	1 939 233,60	- <b>65 927,22</b>

**Lecznictwo ambulatoryjne**

**Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2022 r.**

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
Poradnia Chirurgii ogólnej	496 583,76	494 584,78	586 125,59	-89 541,83	5 080,00	24,00
Poradnia Dermatologiczna	270 083,00	270 083,00	175 329,01	94 753,99	3 253,00	0,00
Poradnia Gastroenterologiczna	95 918,58	95 918,58	97 960,34	-2 041,76	1 023,00	0,00
Poradnia Położniczo - Ginekologiczna	415 870,54	395 666,30	349 964,05	65 906,49	3 516,00	286,00
Poradnia Diabetologiczna	223 286,44	223 286,44	187 547,98	35 738,46	1 719,00	0,00

Poradnia Kardiologiczna	603 033,36	386 433,36	467 344,34	135 689,02	2 022,00	1 083,00
Poradnia Otolaryngologiczna	472 927,96	307 906,16	318 215,56	154 712,40	2 207,00	1 344,00
Poradnia Neurologiczna	287 400,62	193 535,56	236 991,70	50 408,92	1 650,00	1 280,00
Poradnia Okulistyczna	256 041,62	147 097,63	320 573,97	-64 532,35	1 311,00	1 577,00
Poradnia Chir. Urazowo-Ortoped.	627 951,94	551 985,54	581 687,37	46 264,57	6 789,00	1 087,00
Poradnia Reumatologiczna	274 939,94	274 939,94	288 454,90	-13 514,96	2 407,00	0,00
Poradnia Zdrowia Psychicznego	573 892,58	383 420,28	555 246,26	18 646,32	6 024,00	2 827,00
Podstawowa Opieka Zdrowotna	1 873 306,38	1 873 306,38	1 939 233,60	-65 927,22	18 574,00	0,00

#### 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.

Dwie poradnie (okulistyczna i laryngologiczna) funkcjonują poza PSZ, wszystkie pozostałe poradnie zostały wyodrębnione poza ryczałt i są w PSZ, stąd są realizowane nadwykonania, które co kwartał są rozliczane i płacone przez NFZ.

#### 4.4 Lecznictwo dzienne

##### Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

Nie dotyczy.

#### 4.5 Blok operacyjny

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

- Oddział Chirurgii Ogólnej
- Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej
- Oddział Ginekologiczny.

**Tabela nr 9 Efektywność pracy bloku operacyjnego**

Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.
<b>Oddział Chirurgiczny Ogólny</b>		
Liczba sal do dyspozycji	1	1
Liczba zabiegów	242	626
Średnia liczba zabiegów na jednej sali	2	4
<b>Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej</b>		
Liczba sal do dyspozycji	1	1
Liczba zabiegów	304	596
Średnia liczba zabiegów na jednej sali	3	3
<b>Oddział Ginekologiczny</b>		
Liczba sal do dyspozycji	1	1
Liczba zabiegów	318	752
Średnia liczba zabiegów na jednej sali	3	3,5

**Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego**

Blok Operacyjny w okresie od 01.01.2022 do 27.02.2022 ze względu na COVID 19 ( zgodnie z decyzją Wojewody Opolskiego) nie prowadził działalności zabiegowej. Blok operacyjny w 2022r. był wykorzystany w 84 % swych zdolności produkcyjnych. Od 28.02.2022r. blok operacyjny działał już w pełnym wymiarze działalności statutowej.

**5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2023 – 2025**

We wskazanym okresie zakłada się realizację następujących działań:

- Przebudowę i rozbudowę obiektu zlokalizowanego przy ul. Kowalskiej 4 w Opolu z przeznaczeniem na ośrodek hiperbarii i działalność rehabilitacyjną. Planuje się budowę komory hiperbarycznej w okresie 2023-2024, zaś ośrodka rehabilitacyjnego w okresie 2024-2025.

## 6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2022 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2022 roku

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2022 r.	Razem wykonanie wydatków w 2022 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
<b>Inwestycje budowlane</b>						
1.	Przebudowa, rozbudowa i nadbudowa budynku przy ul. Krakowskiej 4 w Opolu – prace projektowe	6 048	5 878	5 878		
2.	Łóżko anestetyczne 2 szt.	137	137	134		3
3.	Nasofaryngoskop 1 szt.	23	23	23		0
4.	Rhinomanometr 1 szt.	23	23	23		0
5.	USG do badania zatok 1 szt.	73	73	73		0
6.	Zakup sprzętu informatycznego	187	187		187	
<b>Razem: zadania inwestycyjne</b>		<b>6 441</b>	<b>6 321</b>	<b>6 131</b>	<b>187</b>	<b>3</b>
<b>Razem: zakupy inwestycyjne</b>		<b>6 441</b>	<b>6 321</b>	<b>6 131</b>	<b>187</b>	<b>3</b>

**Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2023 - 2025 (w tys. zł)**

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1	Aparat USG 1 szt.	140	138		2	05-2023 do 07-2023	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej na Oddziale Wewnętrznym
2	Videokolonoskop 1 szt.	130	128		2	05-2023 do 07-2023	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej w Pracowni Endoskopowej
3	Optyka do histeroskopii 2 szt.	40	39		1	05-2023 do 07-2023	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej na Bloku Operacyjnym
4	Videogastroskop 1 szt.	130	128		2	01-2024 do 12-2024	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej w Pracowni Endoskopowej
5	Szafa do przechowywania endoskopów 1 szt.	150	148		2	01-2024 do 12-2024	Zapewnienie dostępności narzędzi chirurgicznych i sprzętu dla bloku operacyjnego jak i oddziałów szpitalnych, pracowni i poradni, modernizacja sprzętu/aparatury medycznej
6	Łóżka szpitalne anestezyjologiczne 2 szt.	260	257		3	01-2024 do 12-2024	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej na Oddziale AiIT
8	Sterylizator parowy 1 szt.	300	296		4	01-2024 do 12-2024	Zapewnienie dostępności narzędzi chirurgicznych i sprzętu dla bloku operacyjnego



							jak i oddziałów szpitalnych, pracowni i poradni, modernizacja sprzętu/aparatury medycznej
9	Stół zabiegowy chirurgiczny 1 szt.	10	9		1	01-2024 do 12-2024	Obecny stół nie jest dostosowany do pacjentów, powinien posiadać nośność do 180-200 kg
10	Aparat EKG z wózkiem jezdnym 1 szt.	19	18		1	01-2025 do 12-2025	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej na Izbie Przyjęć
11	Stół do badań endoskopowych 1 szt.	15	14		1	01-2025 do 12-2025	Obecny stół nie jest dostosowany do pacjentów bariatrycznych, modernizacja sprzętu/aparatury medycznej w Pracowni Endoskopowej
12	Aparat do masażu limfatycznego 1 szt.	17	16		1	01-2025 do 12-2025	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej w Gabinetzie Zabiegowym Rehabilitacji
13	Lampa Bioptron ze statywem 1 szt.	17	16		1	01-2025 do 12-2025	Modernizacja sprzętu/aparatury medycznej w Gabinetzie Zabiegowym Rehabilitacji

14	Elektryczne urządzenie ssące (ssak jezdny) 1 szt.	11	10		1	01-2025 do 12-2025	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
15	Urządzenie uciskowe TELOS 1 szt.	33	32		1	01-2025 do 12-2025	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

16	Aparat pełnocyfrowy ze ścianką do kości długich 1 szt.	1 500	1 484		16	01-2024 do 12-2025	Nowy aparat cyfrowy pozwoli na mniejsze dawki promieniowania dla pacjentów, lepszą jakość diagnostyczną obrazu. Stanowisko do zdjęć kości długich (stitching) poszerzy możliwości diagnostyczne dla 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
<b>Razem: zadania inwestycyjne</b>		<b>2 772</b>	<b>2 733</b>	<b>0</b>	<b>39</b>		

Zakupy odtworzeniowe jak i pierwszorazowe sprzętu medycznego niezbędnego do zapewnienia ciągłości prowadzenia działalności medycznej jednostki są planowane w wysokości 2 772 tys. zł.

## 7. 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 1998r. Jednostka prowadzi działalność na terenie miasta Opolu. W niektórych zakresach udzielanych świadczeń swym oddziaływaniem obejmuje województwa ościenne. Szpital prowadzi działalność w zakresie lecznictwa

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.

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. 129 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 i zobowiązania wymagalne. Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ma również zbyt niski kontrakt z NFZ. Istotnym elementem sytuacji ekonomiczno-finansowej jest wysoki poziom wynagrodzenia, w szczególności lekarzy oraz pielęgniarek i położnych - w wyniku wejścia w życie przepisów prawa w zakresie kształtowania wynagrodzeń. Wzrost wynagrodzeń od 01.07.2022r. miał być refundowany przez NFZ w pełnej wysokości na wszystkich pracowników zgodnie z opublikowaną tabelą. Tak się jednak nie stało i jednostka z własnych środków finansowych musi pokrywać przeszło 100 tys. zł miesięcznie na wzrost wynagrodzeń. Pomimo corocznych podwyżek – wynagrodzenie personelu, szczególnie w grupach zawodowych lekarzy i pielęgniarek istotnie odstaje od oferowanych w innych ZOZ (Szpital Wojewódzki i Uniwersytecki Szpital Kliniczny), dlatego wciąż występuje duże ryzyko utraty wyspecjalizowanych kadr.

Głównym problemem występującym w Opolu jest niewystarczająca liczba łóżek internistycznych, gdyż oba największe opolskie szpitale, tj. Szpital Wojewódzki i USK dysponują w sumie ok. 29 łózkami internistycznymi, przy ponad 30 łózkach SORowych. Dlatego tutejszy Zakład może być w dużej mierze obciążany obsługą ZRM.

W pozostałych zakresach działalności nie występują bardzo istotne wpływy konkurencyjne.

Jednostka należy do systemu podstawowego zabezpieczenia szpitalnego, tzw. „sieci szpitali”, jako szpital ogólnopolski - z całą działalnością szpitalną oraz większością poradni ambulatoryjnej opieki specjalistycznej. Wejście do sieci umożliwiło jednostce wzrost wartości umów na świadczenia medyczne, jak również większą stabilizację przychodową.

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.

Istotnym elementem sytuacji ekonomiczno-finansowej jest również występująca ogromna inflacja, która spowodowała szczególnie w naszym przypadku powstanie dużych kosztów oraz zmniejszenie środków finansowych. Jest to związane z zawartą umową kredytową nr 17/5040 z dnia 21.11.2017 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Według harmonogramu wartość odsetek miała wynieść 600 254,95 zł., gdzie rzeczywiste wydatki wyniosły 1 522 559,94 zł.

### 7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2022 r.

Kluczowym elementem mającym wpływ na funkcjonowanie Jednostki w 2022r. była sytuacja geopolityczna a co za tym idzie sytuacja gospodarcza w Polsce. Do 27.02.2022 r. w związku zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 Jednostka była szpitalem COVIDOWYM, następnie Jednostka na powrót dostosowywała się do działalności statutowej, jak również do zmieniającej się sytuacji gospodarczej. Działania te były obciążone bardzo wysokimi kosztami, co ma swoje przełożenie na wynik finansowy za 2022 r., jak również dużym spadkiem wolumenu wolnych środków finansowych. Jeszcze do końca roku SP ZOZ MSWiA w Opolu realizował wszystkie zobowiązania na bieżąco.

#### 7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2022 r.

				<b>BILANS</b>		
				<u>na dzień</u>	<b>31 grudnia 2022</b>	<b>31 grudnia 2021</b>
				<b>AKTYWA</b>		
1	A.		<b>Aktywa trwałe</b>		<b>56 113 212,19</b>	<b>52 598 193,29</b>
2	I		<b>Wartości niematerialne i prawne</b>		<b>33 039,91</b>	<b>15 550,95</b>
3		1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4		2	Wartość firmy			
5		3	Inne wartości niematerialne i prawne		33 039,91	15 550,95
6		4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
7	II		<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<b>56 079 922,28</b>	<b>52 582 392,34</b>
8		1	Środki trwałe		<b>47 624 216,86</b>	<b>50 184 492,35</b>
9		a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		1 420 183,00	1 420 183,00
10		b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		40 567 449,60	41 789 012,21
11		c	urządzenia techniczne i maszyny		624 161,18	731 172,81
12		d	środki transportu		69 000,00	101 200,00
13		e	inne środki trwałe		4 943 423,08	6 142 924,33
14		2	Środki trwałe w budowie		<b>8 455 705,42</b>	<b>2 397 899,99</b>
15		3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		<b>0</b>	<b>0,00</b>
16	III		<b>Należności długoterminowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

17		1	Od jednostek powiązanych		
18		2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
19		3	Od pozostałych jednostek		
20	IV		<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>
21		1	Nieruchomości		
22		2	Wartości niematerialne i prawne		
23		3	Długoterminowe aktywa finansowe	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>
24		a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25			- udziały lub akcje		
26			- inne papiery wartościowe		
27			- udzielone pożyczki		
28			- inne długoterminowe aktywa finansowe		
29		b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
30			- udziały lub akcje		
31			- inne papiery wartościowe		
32			- udzielone pożyczki		
33			- inne długoterminowe aktywa finansowe		
34		c	w pozostałych jednostkach	250,00	250,00
35			- udziały lub akcje	250,00	250,00
36			- inne papiery wartościowe		
37			- udzielone pożyczki		
38			- inne długoterminowe aktywa finansowe		
39		4	Inne inwestycje długoterminowe		
40	V		<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
41		1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
42		2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
43	<b>B.</b>		<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>5 629 060,85</b>	<b>10 215 788,67</b>
44	I		<b>Zapasy</b>	<b>489 090,47</b>	<b>507 381,92</b>
45		1	Materiały	489 090,47	507 381,92
46		2	Półprodukty i produkty w toku		
47		3	Produkty gotowe		
48		4	Towary		
49		5	Zaliczki na dostawy i usługi		
50	II		<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>3 912 435,77</b>	<b>5 940 461,84</b>
51		1	Należności od jednostek powiązanych	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
52		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
53			- do 12 miesięcy		
54			- powyżej 12 miesięcy		
55		b	inne		
56		2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
57		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
58			- do 12 miesięcy		
59			- powyżej 12 miesięcy		

60		b	inne		
61	3		Należności od pozostałych jednostek	<b>3 912 435,77</b>	<b>5 940 461,84</b>
62		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 823 126,48	5 833 483,34
63			- do 12 miesięcy	3 823 126,48	5 833 483,34
64			- powyżej 12 miesięcy		
65		b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		923,00
66		c	inne	89 309,29	106 055,50
67		d	dochodzone na drodze sądowej		
68	III		<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>618 568,45</b>	<b>3 033 829,59</b>
69	1		<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>618 568,45</b>	<b>3 033 829,59</b>
70		a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71			- udziały lub akcje		
72			- inne papiery wartościowe		
73			- udzielone pożyczki		
74			- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
75		b	w pozostałych jednostkach	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
76			- udziały lub akcje		
77			- inne papiery wartościowe		
78			- udzielone pożyczki		
79			- inne krótkotermin. aktywa finansowe		
80		c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	618 568,45	3 033 829,59
81			- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	139 674,86	455 028,23
82			- inne środki pieniężne	478 893,59	2 578 801,36
83			- inne aktywa pieniężne		
84	2		<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>		
85	IV		<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>608 966,16</b>	<b>734 115,32</b>
86	C.		<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
87	D.		<b>Udziały (akcje) własne</b>		
88			<b>Aktywa razem</b>	<b>61 742 273,04</b>	<b>62 813 981,96</b>
			<b>PASYWA</b>		
89	A.		<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-20 144 332,51</b>	<b>-16 744 185,45</b>
90	I		Kapitał (fundusz) podstawowy	6 232 363,01	6 232 363,01
91	II		Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
92			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
93	III		Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
94			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
95	IV		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
96			- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
97			- na udziały (akcje) własne		
98	V		Zysk (strata) z lat ubiegłych	-22 976 548,46	-26 372 511,79
99	VI		Zysk (strata) netto	-3 400 147,06	3 395 963,33
100	VII		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

101	B.		<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>81 886 605,55</b>	<b>79 558 167,41</b>
102	I		<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 356 419,45</b>	<b>4 185 551,04</b>
103		1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
104		2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	<b>4 094 631,00</b>	<b>3 333 618,00</b>
105			- długoterminowa	3 078 014,00	2 521 254,00
106			- krótkoterminowa	1 016 617,00	812 364,00
107		3	Pozostałe rezerwy	<b>261 788,45</b>	<b>851 933,04</b>
108			- długoterminowe		
109			- krótkoterminowe	261 788,45	851 933,04
110	II		<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>17 072 505,38</b>	<b>17 974 385,38</b>
111		1	Wobec jednostek powiązanych		
112		2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
113		3	Wobec pozostałych jednostek	<b>17 072 505,38</b>	<b>17 974 385,38</b>
114		a	kredyty i pożyczki	17 072 505,38	17 974 385,38
115		b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
116		c	inne zobowiązania finansowe		
117		d	zobowiązania wekslowe		
118		e	inne		
119	III		<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>7 424 379,58</b>	<b>8 505 828,01</b>
120		1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
121		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122			- do 12 miesięcy		
123			- powyżej 12 miesięcy		
124		b	inne		
125		2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
126		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127			- do 12 miesięcy		
128			- powyżej 12 miesięcy		
129		b	inne		
130		3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	<b>7 213 604,76</b>	<b>8 371 348,82</b>
131		a	kredyty i pożyczki	901 880,00	1 157 880,00
132		b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
133		c	inne zobowiązania finansowe		39 390,00
134		d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 635 815,41	2 065 705,52
135			- do 12 miesięcy	2 635 815,41	2 063 643,63
136			- powyżej 12 miesięcy		2 061,89
137		e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
138		f	zobowiązania wekslowe		
139		g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 975 501,74	3 100 230,79
140		h	z tytułu wynagrodzeń	1 547 942,51	1 806 221,57
141		i	inne	152 465,10	201 920,94
142		4	Fundusze specjalne	<b>210 774,82</b>	<b>134 479,19</b>



143	IV		<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>53 033 301,14</b>	<b>48 892 402,98</b>
144		1	Ujemna wartość firmy		
145		2	Inne rozliczenia międzyokresowe	<b>53 033 301,14</b>	<b>48 892 402,98</b>
146			- długoterminowe	51 085 981,53	45 108 813,70
147			- krótkoterminowe	1 947 319,61	3 783 589,28
148			<b>Pasywa razem</b>	<b>61 742 273,04</b>	<b>62 813 981,96</b>
149			aktywa	61 742 273,04	62 813 981,96
150			pasywa	61 742 273,04	62 813 981,96

### 7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2022 r.

#### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

			na dzień	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
1	<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		<b>44 460 927,75</b>	<b>50 820 309,93</b>
2	-	od jednostek powizanych			
3	<b>I</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:</b>		45 196 452,01	50 908 781,18
		przychody ze sprzedaży NFZ		40 471 387,00	46 783 731,90
		w tym ryczałt		19 743 976,33	7 572 334,57
4	<b>II</b>	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-761 013,00	-108 597,85
5	<b>III</b>	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		25 488,74	20 126,60
6	<b>IV</b>	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
8	<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>52 062 890,83</b>	<b>50 994 444,09</b>
9	<b>I</b>	Amortyzacja		4 755 598,07	4 674 392,16
10	<b>II</b>	Zużycie materiałów i energii		7 964 368,70	7 780 874,29
11	<b>III</b>	Usługi obce		7 644 791,39	5 981 744,23
12	<b>IV</b>	Podatki i opłaty, w tym:		170 505,20	112 202,69
13	-	podatek akcyzowy		0,00	0,00
14	<b>V</b>	Wynagrodzenia		26 339 327,32	27 348 906,18
15	<b>VI</b>	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		4 950 981,09	4 863 289,50
16	-	emerytalne		2 194 332,21	2 231 081,11
17	<b>VII</b>	Pozostałe koszty rodzajowe		237 319,06	233 035,04
18	<b>VIII</b>	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
19	<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>		<b>-7 601 963,08</b>	<b>-174 134,16</b>
20	<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>5 261 100,27</b>	<b>5 198 570,43</b>
21	<b>I</b>	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
22	<b>II</b>	Dotacje		4 345 103,27	4 264 057,17
23	<b>III</b>	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00
24	<b>IV</b>	Inne przychody operacyjne		915 997,00	934 513,26
25	<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>124 254,98</b>	<b>417 633,19</b>
26	<b>I</b>	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
27	<b>II</b>	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		790,41	154,00
28	<b>III</b>	Inne koszty operacyjne		123 464,57	417 479,19
29	<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>		<b>-2 465 117,79</b>	<b>4 606 803,08</b>
30	<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>		<b>642 923,98</b>	<b>10 004,85</b>
31	<b>I</b>	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00	0,00
32	a)	od jednostek powiązanych, w tym:		0,00	0,00

33	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
34	b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
35	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
36	II	Odsetki, w tym:	642 923,98	10 004,85
37	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
38	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
39	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
40	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
41	V	Inne	0,00	0,00
42	<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 575 327,25</b>	<b>1 220 491,60</b>
43	I	Odsetki, w tym:	1 575 327,25	1 220 491,60
44	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
45	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
46	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
47	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
48	IV	Inne	0,00	0,00
49	<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-3 397 521,06</b>	<b>3 396 316,33</b>
50	<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>2 626,00</b>	<b>353,00</b>
51	<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
52	<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-3 400 147,06</b>	<b>3 395 963,33</b>
53		Razem przychody	50 364 952,00	56 028 885,21
54		Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	53 765 099,06	52 632 921,88
55		<b>Wynik netto</b>	<b>-3 400 147,06</b>	<b>3 395 963,33</b>

### 7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2022 r.

#### RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

		na dzień	31 grudzień 2022	31 grudzień 2021
1	<b>A</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
2	<b>I</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-3 400 147,06</b>	<b>3 395 963,33</b>
3	<b>II</b>	<b>Korekty razem</b>	<b>2 345 416,55</b>	<b>-132 225,00</b>
4	1	Amortyzacja	4 755 598,07	4 674 392,16
5	2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
6	3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 567 579,86	678 234,34
7	4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
8	5	Zmiana stanu rezerw	170 868,41	960 530,89
9	6	Zmiana stanu zapasów	18 291,45	-55 928,83
10	7	Zmiana stanu należności	2 028 026,07	-730 494,69
11	8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-786 058,43	-11 906,49
12	9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 946 539,73	-3 253 249,21
13	10	Inne korekty	-8 355 428,61	-2 393 803,17
14	<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>-1 054 730,51</b>	<b>3 263 738,33</b>
15	<b>B</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		

16	I	<b>Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17	1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
18	2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
19	3	Z aktywów finansowych, w tym:		
20	a)	w jednostkach powiązanych		
21	b)	w pozostałych jednostkach	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
22	-	zbycie aktywów finansowych		
23	-	dywidendy i udziały w zyskach		
24	-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
25	-	odsetki		
26	-	inne wpływy z aktywów finansowych		
27	4	Inne wpływy inwestycyjne		
28	II	<b>Wydatki</b>	<b>6 681 599,38</b>	<b>1 542 338,31</b>
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	623 793,95	1 142 481,92
30	2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
31	3	Na aktywa finansowe, w tym:		
32	a)	w jednostkach powiązanych		
33	b)	w pozostałych jednostkach		
34	-	nabycie aktywów finansowych		
35	-	udzielone pożyczki długoterminowe		
36	4	Inne wydatki inwestycyjne	6 057 805,43	399 856,39
37	III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-6 681 599,38</b>	<b>-1 542 338,31</b>
38	C	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
39	I	<b>Wpływy</b>	<b>8 355 428,61</b>	<b>2 393 803,17</b>
40	1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
41	2	Kredyty i pożyczki		
42	3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
43	4	Inne wpływy finansowe	8 355 428,61	2 393 803,17
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący		
45	II	<b>Wydatki</b>	<b>3 034 359,86</b>	<b>2 041 858,34</b>
46	1	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
47	2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
48	3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
49	4	Spłaty kredytów i pożyczek	1 157 880,00	1 317 880,00
50	5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
51	6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
52	7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	39 390,00	45 744,00
53	8	Odsetki	1 567 579,86	678 234,34
54	9	Inne wydatki finansowe	269 510,00	
55	III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>5 321 068,75</b>	<b>351 944,83</b>
56	D	<b>Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>	<b>-2 415 261,14</b>	<b>2 073 344,85</b>
57	E	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-2 415 261,14</b>	<b>2 073 344,85</b>
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		

59	F	Środki pieniężne na początek okresu	3 033 829,59	960 484,74
60	G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	618 568,45	3 033 829,59
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	123 058,82	40 566,19

## 7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

### 7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	( 6,66 )
	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	( 4,89 )
	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	( 5,46 )
	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 2022 są wskaźnikami niekorzystnymi

### 7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	0,58
	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	
	od 0,50 do 1,00	8	0,52
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

### Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności w roku 2022 jest wartością niekorzystną, natomiast wskaźnik szybkiej płynności wykazuje wartość pozytywną jednak do optymalnej wartości pozostaje duża różnica.

#### 7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	39
	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	19
	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 2022 wykazują wartości korzystne dla SP ZOZ MSWiA w Opolu.

#### 7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	
	od 40% do 60 %	8	46,74
	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	( 1,44 )

### Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów w roku 2022 wykazuje wysoką wartość, która wynika głównie z zaciągniętego kredytu. Wskaźnik wypłacalności ma wartość ujemną z tytułu ujemnej wartości funduszu własnego.

**7.2.5 Tabela nr 15 Podsumowanie wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym**

Wyszczególnienie		2021	2022	2022	Max	% z	Zmiana	
			wskazane w raporcie za 2021	faktyczne	punktów	max	2022 minus 2021	2022/ 2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	6,1%	-1,29)%	-6,66%	>4,0%	-166,50	-12,76	
	Punkty	5	0	0	5	0		
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	8,3%	0,03%	-4,89 %	>5,0%	-97,80	-13,19	
	Punkty	5	3	0	5	0		
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5,4%	-1,04%	-5,46%	>4,0%	-136,50	-10,86	
	Punkty	5	0	0	5	0		
	<b>RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ</b>	<b>15</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Wskaźniki bieżącej płynności	0,93	0,53	0,58	>1,5-3,0	19,34	-0,35	0,63
	Punkty	4	0	0	12	0		
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	0,88	0,49	0,52	>1,0-2,5	20,80	-0,36	0,59
	Punkty	8	0	8	13	0		
	<b>Razem punkty płynność</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Wskaźnik rotacji należności	39,79	30,00	39,00	<45	86,67	-0,79	0,98
	Punkty	3	3	3	3	0		
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	20,18	19,00	18,98	<60	31,64	-1,20	0,95
	Punkty	7	7	7	7	100		
	<b>Razem punkty efektywność</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	48,81%	38,70%	46,74%	<40,0%	116,85%	-2,07	0,96%
	Punkty	8	10	8	10	80		
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	-1,83	-1,60	-1,44	0,00-0,50	-2,88	-0,39	0,79
	Punkty	0	0	0	10	0		
	<b>Razem punkty zadłużenie</b>	<b>8</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>45</b>	<b>23</b>	<b>26</b>	<b>70</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	

## PODSUMOWANIE

Jednostka w 2022 roku odnotowała (z uwagi na ujemny wynik finansowy we wskaźnikach ekonomiczno-finansowych) znaczny spadek w stosunku do roku 2021, uzyskując tylko 26 pkt., z tytułu oceny wszystkich wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017r.

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

## 8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025

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

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 kredytu 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:

Poprawa płynności finansowej.

SP ZOZ MSWiA w Opolu w 2017r. zaciągnął zobowiązanie finansowe w formie kredytu w wysokości 21 779 005,80 zł. Wartość kapitału do spłaty na dzień 31.12.2022r. wynosi: 17.974.385,38zł. W związku z pozyskaniem zewnętrznego źródła finansowania Jednostka na bieżąco reguluje swoje zobowiązania.

### 8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ MSWiA w Opolu planuje w latach 2023-2025 zaciągnąć zobowiązania z tytułu pożyczki. 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
Pożyczka z BGK – Fundusz Dostępności	2 400	2023	20 lat	Wkład własny do realizacji inwestycji „Przebudowa, rozbudowa i nadbudowa budynku przy ul. Kowalskiej 4 w Opolu

1) Rezerwy na zobowiązania:

Utrzymanie rezerw na zobowiązania na poziomie roku 2021.

2) Fundusz własny:

Zmniejszenie wartości ujemnej funduszu własnego.

### 8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2023 – 2025

BILANS							
				na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
<b>AKTYWA</b>							
1	A.		<b>Aktywa trwałe</b>		<b>69 279 362,30</b>	<b>77 836 648,74</b>	<b>73 344 122,35</b>
2	I		<b>Wartości niematerialne i prawne</b>		<b>46 289,30</b>	<b>46 520,74</b>	<b>46 753,35</b>
3		1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
4		2	Wartość firmy				
5		3	Inne wartości niematerialne i prawne		46 289,30	46 520,74	46 753,35
6		4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
7	II		<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<b>69 232 823,00</b>	<b>77 789 878,00</b>	<b>73 297 119,00</b>
8		1	Środki trwałe		<b>61 166 515,00</b>	<b>69 723 570,00</b>	<b>65 230 811,00</b>
9		a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		1 420 183,00	1 420 183,00	1 420 183,00
10		b	budynki, lokale, prawa do lokali i objekty inżynierii lądowej i wodnej		55 565 450,00	53 935 853,00	52 308 250,00



11		c	urządzenia techniczne i maszyny	491 770,00	372 070,00	252 372,00
12		d	środki transportu	36 800,00	4 600,00	0,00
13		e	inne środki trwałe	3 652 312,00	13 990 864,00	11 252 000,00
14	2		Środki trwałe w budowie	<b>8 066 308,00</b>	<b>8 066 308,00</b>	<b>8 066 308,00</b>
15	3		Zaliczki na środki trwałe w budowie			
16	III		<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17	1		Od jednostek powiązanych			
18	2		Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
19	3		Od pozostałych jednostek			
20	IV		<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>
21	1		Nieruchomości			
22	2		Wartości niematerialne i prawne			
23	3		Długoterminowe aktywa finansowe	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24		a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
25			- udziały lub akcje			
26			- inne papiery wartościowe			
27			- udzielone pożyczki			
28			- inne długoterminowe aktywa finansowe			
29		b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	250,00	250,00	250,00
30			- udziały lub akcje	250,00	250,00	250,00
31			- inne papiery wartościowe			
32			- udzielone pożyczki			
33			- inne długoterminowe aktywa finansowe			
34		c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
35			- udziały lub akcje			
36			- inne papiery wartościowe			
37			- udzielone pożyczki			
38			- inne długoterminowe aktywa finansowe			
39	4		Inne inwestycje długoterminowe			
40	V		<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
41	1		Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
42	2		Inne rozliczenia międzyokresowe			
43	B.		<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>6 592 736,25</b>	<b>6 630 723,15</b>	<b>6 668 900,69</b>
44	I		<b>Zapasy</b>	<b>422 837,67</b>	<b>424 951,86</b>	<b>427 076,62</b>
45	1		Materiały	422 837,67	424 951,86	427 076,62
46	2		Półprodukty i produkty w toku			
47	3		Produkty gotowe			
48	4		Towary			
49	5		Zaliczki na dostawy i usługi			
50	II		<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>3 938 390,42</b>	<b>3 958 105,60</b>	<b>3 977 920,05</b>
51	1		Należności od jednostek powiązanych	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
52		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
53			- do 12 miesięcy			

54			- powyżej 12 miesięcy			
55		b	inne			
56		2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
57		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
58			- do 12 miesięcy			
59			- powyżej 12 miesięcy			
60		b	inne			
61		3	Należności od pozostałych jednostek	3 938 390,42	3 958 105,60	3 977 920,05
62		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 836 332,23	3 855 513,89	3 874 791,46
63			- do 12 miesięcy	3 838 332,23	3 855 513,89	3 874 791,46
64			- powyżej 12 miesięcy			
65		b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	929,06	956,93	985,64
66		c	inne	101 129,13	101 634,78	102 142,95
67		d	dochodzone na drodze sądowej			
68	III		<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 782 075,17</b>	<b>1 795 985,55</b>	<b>1 809 965,47</b>
69		1	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>1 782 075,17</b>	<b>1 795 985,55</b>	<b>1 809 965,47</b>
70		a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
71			- udziały lub akcje			
72			- inne papiery wartościowe			
73			- udzielone pożyczki			
74			- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
75		b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
76			- udziały lub akcje			
77			- inne papiery wartościowe			
78			- udzielone pożyczki			
79			- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
80		c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 782 075,17	1 795 985,55	1 809 965,47
81			- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	785 009,52	788 934,57	792 879,24
82			- inne środki pieniężne	997 065,65	1 007 050,98	1 017 086,23
83			- inne aktywa pieniężne			
84		2	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>			
85	IV		<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>449 432,99</b>	<b>451 680,15</b>	<b>453 938,55</b>
86	C.		<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>			
87	D.		<b>Udziały (akcje) własne</b>			
88			<b>Aktywa razem</b>	<b>75 872 098,54</b>	<b>84 467 371,89</b>	<b>80 013 023,04</b>
			<b>PASYWA</b>			
89	A.		<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-22 460 185,48</b>	<b>-26 148 045,45</b>	<b>-28 759 384,65</b>
90	I		Kapitał (fundusz) podstawowy	6 232 363,01	6 232 363,01	6 232 363,01
91	II		Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
92			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
93	III		Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			

94			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
95	IV		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
96			- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
97			- na udziały (akcje) własne			
98	V		Zysk (strata) z lat ubiegłych	-24 881 548,46	-28 692 548,46	-32 380 408,46
99	VI		Zysk (strata) netto	-3 811 000,00	-3 687 860,00	-2 611 339,20
100	VII		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
101	<b>B.</b>		<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>98 332 283,99</b>	<b>110 615 417,34</b>	<b>108 772 407,69</b>
102	I		<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 494 631,00</b>	<b>4 974 014,00</b>	<b>5 384 014,00</b>
103		1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
104		2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	<b>4 494 631,00</b>	<b>4 974 014,00</b>	<b>5 384 014,00</b>
105			- długoterminowa	3 278 014,00	3 696 566,00	4 042 694,00
106			- krótkoterminowa	1 216 617,00	1 277 448,00	1 341 320,00
107		3	Pozostałe rezerwy	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
108			- długoterminowe			
109			- krótkoterminowe			
110	II		<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>18 630 505,38</b>	<b>17 676 625,38</b>	<b>17 650 737,38</b>
111		1	Wobec jednostek powiązanych			
112		2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
113		3	Wobec pozostałych jednostek	18 630 505,38	18 630 505,38	17 650 737,38
114		a	kredyty i pożyczki	18 630 505,38	18 630 505,38	17 650 737,38
115		b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
116		c	inne zobowiązania finansowe			
117		d	zobowiązania wekslowe			
118		e	inne			
119	III		<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>8 811 560,00</b>	<b>10 922 299,41</b>	<b>11 362 395,99</b>
120		1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
121		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
122			- do 12 miesięcy			
123			- powyżej 12 miesięcy			
124		b	inne			
125		2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
126		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
127			- do 12 miesięcy			
128			- powyżej 12 miesięcy			
129		b	inne			
130		3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	<b>8 675 886,00</b>	<b>10 717 045,03</b>	<b>11 125 360,85</b>
131		a	kredyty i pożyczki	943 880,00	953 880,00	1 130 880,00
132		b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
133		c	inne zobowiązania finansowe			
134		d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 701 955,00	5 212 964,78	5 224 029,60

135			- do 12 miesięcy	3 700 950,00	5 211 954,75	5 223 014,52
136			- powyżej 12 miesięcy	1 005	1 10,03	1 015,08
137		e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
138		f	zobowiązania wekslowe			
139		g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 361 750,00	2 573 558,75	2 685 426,54
140		h	z tytułu wynagrodzeń	1 437 150,00	1 644 335,75	1 751 557,43
141		i	inne	231 150,00	332 305,75	333 467,28
142	4		Fundusze specjalne	<b>135 675,00</b>	<b>205 254,38</b>	<b>237 035,14</b>
143	IV		<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>66 395 587,61</b>	<b>77 042 478,55</b>	<b>74 375 260,32</b>
144	1		Ujemna wartość firmy			
145	2		Inne rozliczenia międzyokresowe	<b>66 395 587,61</b>	<b>77 042 478,55</b>	<b>74 375 260,32</b>
146			- długoterminowe	62 665 587,61	73 342 478,55	68 415 260,32
147			- krótkoterminowe	3 730 000,00	3 700 000,00	5 960 000,00
148			<b>Pasywa razem</b>	<b>75 872 098,54</b>	<b>84 467 371,89</b>	<b>80 013 023,04</b>
149			aktywa	75 872 098,54	84 467 371,89	80 013 023,04
150			pasywa	75 872 098,54	84 467 371,89	80 013 023,04

### 8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2023 – 2025

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)						
			na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
1	A	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		<b>46 249 000,00</b>	<b>47 941 480,00</b>	<b>49 920 339,20</b>
2	-	od jednostek powiązanych				
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:		46 622 000,00	48 396 480,00	50 304 339,20
		przychody ze sprzedaży NFZ		41 561 000,00	43 600 000,00	45 500 000,00
		w tym ryczałt		25 068 000,00	26 621 400,00	28 527 120,00
4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-400 000,00	-480 000,00	-410 000,00
5	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		27 000,00	25 000,00	26 000,00
6	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00
8	B	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>52 859 000,00</b>	<b>54 040 340,00</b>	<b>57 274 678,40</b>
9	I	Amortyzacja		4 092 000,00	4 150 000,00	6 220 000,00
10	II	Zużycie materiałów i energii		8 845 000,00	9 287 000,00	9 751 612,00
11	III	Usługi obce		7 683 000,00	7 991 340,00	8 309 933,40
12	IV	Podatki i opłaty, w tym:		190 000,00	199 000,00	209 475,00
13	-	podatek akcyzowy		0,00	0,00	0,00
14	V	Wynagrodzenia		27 140 000,00	27 357 000,00	27 575 700,00
15	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		4 669 000,00	4 809 000,00	4 953 342,00
16	-	emerytalne		1 945 000,00	2 034 000,00	2 063 000,00
17	VII	Pozostałe koszty rodzajowe		240 000,00	247 000,00	254 616,00

18	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
19	<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-6 610 000,00</b>	<b>-6 098 860,00</b>	<b>-7 354 339,20</b>
20	<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>4 504 000,00</b>	<b>4 030 000,00</b>	<b>6 270 000,00</b>
21	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
22	II	Dotacje	3 850 000,00	3 810 000,00	6 050 000,00
23	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
24	IV	Inne przychody operacyjne	654 000,00	220 000,00	220 000,00
25	<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>26 000,00</b>	<b>28 000,00</b>	<b>22 000,00</b>
26	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
27	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 000,00	4 000,00	4 000,00
28	III	Inne koszty operacyjne	25 000,00	24 000,00	18 000,00
29	<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-2 132 000,00</b>	<b>-2 096 860,00</b>	<b>-1 106 339,20</b>
30	<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>65 000,00</b>	<b>34 000,00</b>	<b>30 000,00</b>
31	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
32	a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
33	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
34	b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
35	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
36	II	Odsetki, w tym:	65 000,00	34 000,00	30 000,00
37	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
38	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
39	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
40	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
41	V	Inne	0,00	0,00	0,00
42	<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 743 000,00</b>	<b>1 624 000,00</b>	<b>1 534 000,00</b>
43	I	Odsetki, w tym:	1 743 000,00	1 624 000,00	1 534 000,00
44	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
45	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
46	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
47	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
48	IV	Inne	0,00	0,00	0,00
49	<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-3 810 000,00</b>	<b>-3 686 860,00</b>	<b>-2 610 339,20</b>
50	<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>
51	<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
52	<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-3 811 000,00</b>	<b>-3 687 860,00</b>	<b>-2 611 339,20</b>
53		Razem przychody	50 818 000,00	52 005 480,00	56 220 339,20
54		Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	54 629 000,00	55 693 340,00	58 831 678,40
55		<b>Wynik netto</b>	<b>-3 811 000,00</b>	<b>-3 687 860,00</b>	<b>-2 611 339,20</b>

## 8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2023 – 2025

### 8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	(7,45)	(7,02)	(4,62)
	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	(4,17)	(4,00)	(1,96)
	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	(5,54)	(4,60)	(3,18)
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

#### Interpretacja wyników

Z uwagi na ujemne wyniki finansowe, wszystkie wskaźniki w latach 2023-2025 są wskaźnikami niekorzystnymi.

### 8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0		0,51	0,58
	Od 0,6 do 1,00	4	0,62		
	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		0,48	0,46
	od 0,50 do 1,00	8	0,57		
	powyżej 1,00 do 2,50	13			
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10			

#### Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności w roku 2023 wykazują wzrost w stosunku do roku 2022, natomiast planowane na lata 2024-2025 w jednostce są wyższe niż planowane w roku 2022, co w dalszym ciągu może przyczyniać się do nieterminowego regulowania zobowiązań.

### 8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	31	30	29
	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	25	34	38
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

#### Interpretacja wyników

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zobowiązaniami. Planowane wskaźniki wykazują wartości korzystne dla SP ZOZ MSWiA w Opolu.

### 8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10		39,75	
	od 40% do 60 %	8	42,10		42,99
	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	(1,43)	(1,29)	(1,20)

#### Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów na lata 2023-2025 jest prawie opcjonalny., 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.

### 8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2022	2023 – plan	2024 - plan	2025 - plan	
	Wskaźnik zyskowności netto	(6,66)	(7,45)	(7,02)	(4,62)	5

Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	(4,89)	(4,17)	(4,00)	(1,96)	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	(5,46)	(5,54)	(4,60)	(3,18)	5
	Razem	0	0	0	0	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	0,58	0,62	0,51	0,58	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,52	0,57	0,48	0,46	13
	Razem	8	12	0	0	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	39	31	30	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	19	25	34	38	7
	Razem	10	10	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	46,74	42,10	39,75	42,99	10
	Wskaźnik wypłacalności	(1,44)	(1,43)	(1,29)	(1,20)	10
	Razem	8	8	10	8	20
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>26</b>	<b>30</b>	<b>20</b>	<b>18</b>	<b>70</b>

## PODSUMOWANIE

Rok 2022 był rokiem specyficznym, z jednej strony Jednostka działała jako szpital covidowy, następnie dostosowywała się do zadań statutowych, a w tym samym okresie zmieniła się sytuacja gospodarcza w Polsce w związku z wybuchem wojny na Ukrainie. Spowodowało to olbrzymi wzrost inflacji, co bardzo niekorzystnie odbiło się na kosztach związanych z zakupem towarów, materiałów oraz usług. Wzrost inflacji w przypadku Jednostki spowodował prawie 160,0% wzrost dodatkowych odsetek z tyt. kredytu tj. 952 tys. dodatkowych środków finansowych, ma to swoje przełożenie również na rok 2023. Wzrost oczekiwanych wynagrodzeń który nastąpił od 01.07.2022 r. na podstawie zarządzenia MZ, z jednej strony usatysfakcjonował pracowników, natomiast z drugiej strony spowodował uszczerbek w wolnych środkach finansowych pracodawcy na poziomie przeszło 100 tys. zł. miesięcznie. Wszystkie te czynniki wpłynęły na wynik finansowy za 2022 r., a przede wszystkim spowodowały duży odpływ środków finansowych.

.....  
podpis i pieczętka Dyrektora