

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2024 R.

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji

w Zielonej Górze

ul. Wazów 42, 65-044 Zielona Góra

sporządzony w dniu 30 maja 2025 r.

na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej



1. WSTĘP

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z siedzibą w Zielonej Górze, zwany dalej SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

1. działalności leczniczej w rodzaju:
 - 1) stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych:
 - a. szpitalnych,
 - b. innych niż szpitalne,
 - 2) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;
2. zadań dydaktycznych i badawczych, w szczególności badań naukowych i prac badawczo – rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia;
3. promocji zdrowia

Obszar działania *SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze* obejmuje województwo lubuskie, w tym: miasto na prawach powiatu Zielona Góra, miasto na prawach powiatu Gorzów Wielkopolski, powiat międzyszecki.

SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze udziela świadczeń opieki zdrowotnej:

- 1) w rodzaju: leczenie szpitalne,
- 2) w rodzaju: świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne,
- 3) w rodzaju: ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
- 4) w rodzaju: podstawowa opieka zdrowotna,
- 5) w rodzaju: opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień,
- 6) w rodzaju: rehabilitacja lecznicza
- 7) programy pilotażowe

W roku 2024 Zakład utrzymał nieprzerwanie realizację świadczeń we wszystkich zakresach (poza okresowymi wyłączeniami wynikającymi z powstałych ognisk epidemicznych).

Zakład udziela świadczeń zdrowotnych w następujących lokalizacjach:

- 1) Zielona Góra, ul. Wazów 42;
- 2) Gorzów Wielkopolski, ul. Walczaka 27;
- 3) Międzyrzecz, ul. Zachodnia 8A.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2024 r.

W 2024 r. rozszerzono działalność o dodatkową poradnię okulistyczną mieszczącą się w Zielonej Górze. Poradnia została wyposażona w nowoczesny sprzęt dający możliwość szerokiej diagnostyki chorób oczu. W połowie 2024 r. po przeprowadzonym postępowaniu konkursowym, podpisana została umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia na realizację świadczeń w tym zakresie.

Ponadto, w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą zwiększono liczbę łóżek na oddziale rehabilitacji ogólnoustrojowej i również po przeprowadzonym postępowaniu konkursowym zawarto umowę z LOW NFZ na realizację świadczeń w tym zakresie.

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ					
ISO 9001	X	12.03.2026			
ISO 14001					
ISO 18001					
ISO 27001					

3. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

3.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Lubuskim OW NFZ a także z innymi podmiotami z którymi Zakład ma zawarte umowy m.in. w zakresie medycy pracy oraz z Zielonogórskim Centrum Zdrowia Psychicznego realizując świadczenia w zakresie Poradni Zdrowia Psychicznego jako podwykonawca.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie **4** oddziałów szpitalnych, **1** oddziału dziennego, **18** poradni specjalistycznych (Zielona Góra) i **2** poradni specjalistycznych (Gorzów Wlkp.) oraz **1** fizjoterapii ambulatoryjnej (Zielona Góra), **1** fizjoterapii ambulatoryjnej (Gorzów Wlkp.), **7** gabinetów (POZ Zielona Góra), **2** gabinetów POZ (Gorzów Wlkp.), **2** gabinetów POZ (Międzyrzecz).

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

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2023	2024	Plan na 2025 r.	2023	2024	Plan na 2025 r.	2024/2023	Plan 2025/2024	Plan 2025/2023
Lecznictwo szpitalne (PSZ)	7 517 887,00	7 726 350,00	8 000 000,00	22,5%	20,7%	20,3%	102,8%	103,5%	106,4%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna w ramach PSZ	2 942 128,28	3 270 070,91	3 450 000,00	8,8%	8,8%	8,8%	111,1%	105,5%	117,3%
Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	521 477,93	493 598,14	550 000,00	1,6%	1,3%	1,4%	94,7%	111,4%	105,5%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	3 151 777,18	4 272 697,92	4 650 000,00	9,4%	11,4%	11,8%	135,6%	108,8%	147,5%
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	2 106 168,06	2 002 747,05	2 135 000,00	6,3%	5,4%	5,4%	95,1%	106,6%	101,4%
Rehabilitacja lecznicza ambulatoryjna i stacjonarna	7 440 652,15	8 700 128,04	9 500 000,00	22,2%	23,3%	24,2%	116,9%	109,2%	127,7%
POZ	9 529 367,60	10 219 288,76	10 450 000,00	28,5%	27,4%	26,6%	107,2%	102,3%	109,7%
Transport	108 542,96	116 685,09	120 000,00	0,3%	0,3%	0,3%	107,5%	102,8%	110,6%
Programy pilotażowe	144 783,00	533 608,00	470 000,00	0,4%	1,4%	1,2%	368,6%	88,1%	324,6%
RAZEM	33 462 784,16	37 335 173,91	39 325 000,00	100,0%	100,0%	100,0%	111,6%	105,3%	117,5%

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

Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2024 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2024 r.	Uwagi
podstawowa opieka zdrowotna	0,00	0,00	
ambulatoryjna opieka specjalistyczna	0,00	0,00	Rozliczenie nadwykonań z zaliczką 1/12 otrzymaną w 2020 r.
leczenie szpitalne (PSZ)	0,00	-139 274,44	
opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	0,00	-214,51	
rehabilitacja lecznicza	0,00	-441,25	
programy pilotażowe	0,00	-13,22	
RAZEM	0,00	-139 943,42	

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

W 2024 r. SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze otrzymał od LOW NFZ oraz Zielonogórskiego Centrum Zdrowia Psychicznego środki finansowe za wszystkie świadczenia zrealizowane ponad limit zawartych umów. Ponadto, świadczenia zrealizowane w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej w wysokości 312 308,28 zł zostały przeznaczone na spłatę kwoty uzyskanej z Narodowego Funduszu Zdrowia w okresie pandemii COVID -19 tzw. zaliczki 1/12.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wartość zawartych umów pozwoliła na prawidłowe wykorzystanie potencjału Zakładu. Umowy zwiększane były kwartalnie do ich rzeczywistego wykonania zgodnie ze składanymi wnioskami na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Istotnym problemem w zakresie realizacji umów jest ich kwartalne bilansowanie lub ewentualnie zwiększanie. Działania takie podejmowane są przez NFZ po zakończeniu kwartału a propozycje zmiany umów przedstawiane są świadczeniodawcy w kolejnych miesiącach. Na Zakładzie ciąży comiesięczne finansowanie nadwykonań i oczekiwanie na środki finansowe z NFZ. Dotyczy to przede wszystkim poradni specjalistycznych, w których pozyskano dodatkowy personel i przyznany limit jest niewystarczający.

Problemem jest również brak możliwości pozyskania nowych lekarzy specjalistów lub w trakcie specjalizacji do realizacji świadczeń w poradniach specjalistycznych.

3.2 Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SP ZOZ MSWiA zlokalizowanych w Zielonej Górze. W wykazanych na koniec 2024 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

Tabela nr 3 Baza łóżkowa (na dzień 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek				
		2023	2024	Plan na 2025 r.	Plan na 2026 r.	Plan na 2027 r.

1	Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	18	18	18	18	18
2	Oddział Kardiologiczny	18	18	18	18	18
3	Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	29	29	29	29	29
4	Oddział Rehabilitacji ogólnoustrojowej	2	4	4	4	4
Ogółem		67	69	69	69	69

Tabela nr 4 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2024 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2024 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2023 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział Kardiologii	7 726 350,00	3 331 559,07	0,00	43%	50,11%	52,80%
Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii		4 255 516,49	0,00	55%	67,87%	63,10%
Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	5 181 608,70	5 181 607,73	0,00	100%	81,59%	79,20%
Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	298 233,76	298 233,76	0,00	100%	78,96%	0,00%
Podsumowanie	13 206 192,46	13 066 917,05	0,00	99%	x	x

Ocena funkcjonowania poradni

W 2024 r Zakład pozyskał 2 nowych lekarzy i rozszerzył działalność w zakresie poradni okulistycznej w Zielonej Górze.

Wysokość zawartych umów w zakresach lecznictwa ambulatoryjnego w porównaniu do roku 2023 r. wzrosła o 35,6%. Pomimo dużego wzrostu, umowa w niektórych zakresach m.in. w poradni okulistycznej była niedoszacowana. Wielkość umów dotyczących głównie AOS w Gorzowie Wlkp. nie zapewnia wykorzystania możliwości Przychodni i pozyskania specjalistów.

3.3 Lecznictwo dzienne

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba OSOBODNI
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
ODDZIAŁ DZIENNY ZABURZEŃ NERWICOWYCH	1 714 319,99	1 714 319,99	1 529 077,74	185 242,25	10 935

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

W 2024 r. w oddziale dziennym leczenia zaburzeń nerwicowych objęto opieką 449 pacjentów co łącznie dało 10 935 osobodni pobytu. Działalność oddziału jest rentowana, wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną wystarczające, aktualny stan zatrudnienia pozwala na prawidłowe udzielania świadczeń, jest planowany rozwój działalności, ze względu na posiadane warunki lokalowe.

3.4 Blok operacyjny – nie dotyczy

4. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2025 – 2027

Zakład przewiduje kontynuowanie dotychczasowej działalności we wszystkich zakresach świadczeń medycznych.

W zakresie AOS przewidziano rozszerzenie działalności dot. wydłużenia godzin przyjęć pacjentów w poszczególnych poradniach specjalistycznych.

W zakresie POZ planowane jest zwiększenie ilości zadeklarowanych osób do lekarzy, pielęgniarki i położnej oraz wzmocnienie komunikacji między POZ a pacjentami poprzez uruchomienie dodatkowej aplikacji/ portalu, a także rozszerzenie świadczeń z zakresu diagnostyki, poprawa dostępności do świadczeń, zwiększenie działań profilaktycznych w celu przygotowania do opieki koordynowanej.

W zakresie leczenia szpitalnego na oddziale kardiologii Zakład planuje rozszerzenie dotychczasowej działalności o implantację portów naczyniowych.

W zakresie leczenia szpitalnego na oddziale rehabilitacji neurologicznej planuje się rozszerzenie dotychczasowej działalności o rehabilitację neurologiczną wtórną.

Zakład przygotowany jest do rozszerzenia działalności przede wszystkim w zakresie dziennych świadczeń, w tym w szczególności rehabilitacji psychiatrycznej.

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

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

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2024 r.	Razem wykonanie wydatków w 2024 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ, BGK ...)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
Inwestycje budowlane						
1.	Przebudowa i remont korytarza i gabinetów lekarskich na I p. w budynku A w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	1 720	1 176	900		276
2.	Zapewnienie dostępności budynków w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	1 284	1 284		1 284	
3.	Budowa systemu instalacji nawodnienia terenów zielonych w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	42	42			42
Razem: zadania inwestycyjne		3 046	2 502	900	1 284	318
Razem: zakupy inwestycyjne		1 518	1 518	640	6	872

W 2024 roku zrealizowano inwestycje na kwotę 4 020 tys. zł:

- Inwestycje budowlane:

- przebudowa i remont korytarza i gabinetów lekarskich na I p. w budynku A w Zielonej Górze - 1 176 tys. zł

- zapewnienie dostępności budynków w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze, tj. wymiana dźwigów osobowych i osobowo-towarowych oraz poprawa komunikacji pionowej i poziomej dla osób z niepełnosprawnościami - 1 284 tys. zł

- budowa systemu instalacji nawodnienia terenów zielonych w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze - 42 tys. zł

Zakupiono sprzęt medyczny na kwotę 1 518 tys. zł, w tym m. in:

1. - zakup ambulansu w celu wymiany zużytego taboru - 494 tys. zł
2. - pierwsze wyposażenie nowootwartej poradni okulistycznej - 585 tys. zł
3. - zakup USG do poradni ginekologicznej i okulistycznej oraz sondy do poradni urologicznej - 213 tys. zł
4. - zakup sprzętu medycznego: doposażenie poradni Zakładu w sprzęt medyczny: wirówki laboratoryjne, perymetr, uroflowmetr, urządzenia do ćwiczeń w podnoszeniu, podnośnik sufitowy, lodówki medyczne, aparat EKG, fotel ginekologiczny, fotel urologiczny - 226 tys. zł

źródłem finansowania powyższych inwestycji były środki własne (1 190 tys. zł), dotacje z budżetu państwa (1.540 tys. zł) i Miasta Zielona Góra (6 tys. zł) oraz pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego z Funduszu Dostępności w kwocie 1 284 tys. zł.

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

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1	Przebudowa i remont korytarza i gabinetów lekarskich na I p. w budynku A w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	524			524	2025	Kontynuacja inwestycji z 2024 r.

2	Przebudowa i remont korytarza i gabinetów lekarskich na II p. w budynku A w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	1 500			1 500	2025	Konieczność wykonania przebudowy i remontu korytarza gabinetów ze względu na poprawę funkcjonalności i bezpieczeństwo p/poż.
3	Budowa sieci fotowoltaicznej w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	300			300	2025	Zmniejszenie kosztów zużycia energii poprzez inwestycję w energię odnawialną
4	Budowa systemu klimatyzacji budynku A w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	1 265			1 265	2025	Poprawa komfortu pracy personelu i pobytu pacjentów na terenie zakładu
5	Przebudowa i remont budynku "1" i renowacja terenu zewnętrznego w Przychodni MSWiA w Gorzowie Wlkp.	1 300			1 300	2025	Konieczność w celu wykonania decyzji nakazowej Państwowej Inspekcji Sanitarnej
6	Przebudowa systemu oświetlenia zewnętrznego na budynku A w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	150			150	2025	Wymiana systemu wizualizacji zewnętrznej zakładu
7	Przebudowa i remont oddziału kardiologicznego	1 800			1 800	2026	Konieczność wykonania przebudowy i remontu oddziału ze względu na poprawę funkcjonalności i bezpieczeństwo p/poż.
8	Przebudowa i remont oddziału wewnętrznego	1 800			1 800	2027	Konieczność wykonania przebudowy i remontu oddziału ze względu na poprawę funkcjonalności i bezpieczeństwo p/poż.
9	Budowa Przychodni SP ZOZ MSWiA w Gorzowie Wlkp.	15 000			15 000	2026-2027	Budowa w przypadku braku możliwości przeprowadzenia remontu budynków. Konieczność ze względu na decyzję Państwowej Inspekcji Sanitarnej.

10	Zakup mebli i wyposażenia gabinetów I i II p. w budynku A w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	400			400	2025	Konieczność wymiany mebli ze względu na zużycie i poprawa estetyki zakładu
11	Zakup mebli i wyposażenia gabinetów w budynku "1" w Przychodni MSWiA w Gorzowie Wlkp.	250			250	2025	Konieczność wymiany mebli ze względu na zużycie i poprawa estetyki zakładu
12	Wymiana nie wspomaganego przez producenta sprzętu IT	500			500	2025	Wymiana sprzętu komputerowego z oprogramowaniem nie wspomaganym przez producenta - inwestycja w cyberbezpieczeństwo
13	Zakup sprzętu medycznego	3 000			3 000	2025-2027	Doposażenie lub wymiana zużytego sprzętu medycznego w zakładzie.
Razem: zadania inwestycyjne		27 789			27 789		

W latach 2025-2027 Zakład planuje wykonanie następujących inwestycji:

- Przebudowa i remont korytarza i gabinetów lekarskich na I p. (kontynuacja inwestycji z 2024 r.) oraz II p. w budynku A – ze względu na konieczne zmiany funkcjonalne i dostosowanie się do zaleceń Państwowej Inspekcji Sanitarnej i Państwowej Straży Pożarnej (konieczna jest przebudowa).
- Modernizacja i remont lub budowa Przychodni SP ZOZ MSWiA w Gorzowie Wielkopolskim – aktualny stan techniczny nieruchomości nie pozwoli na dostosowanie się do aktualnie obowiązujących przepisów. Konieczna jest rozbiórka i budowa nowej przychodni.
- Budowa sieci fotowoltaicznej – poprawa bezpieczeństwa energetycznego Zakładu.
- Przebudowa i remont oddziału kardiologicznego i wewnętrznego – poprawa funkcjonalności pomieszczeń na oddziałach, dostosowanie się do zaleceń Państwowej Inspekcji Sanitarnej i Państwowej Straży Pożarnej.
- Budowa systemu klimatyzacji w budynku A – system pozwoli na znaczną poprawę komfortu pobytu pacjentów stacjonarnych i personelu. Klimatyzacja pozwoli też na ochronę wrażliwego na wysokie temperatury sprzętu medycznego.
- Przebudowa systemu oświetlenia zewnętrznego na budynku A w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze – poprawa wizualizacji zewnętrznej zakładu.

W latach 2025-2027 Zakład planuje dokonanie następujących zakupów:

- Zakup mebli do wyposażenia gabinetów I i II p. w budynku A w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze oraz do Przychodni w Gorzowie Wlkp.
- Wymiana nie wspomaganego przez producenta sprzętu IT
- Doposażenie lub wymiana zużytego sprzętu medycznego w zakładzie.

Plany dotyczące modernizacji infrastruktury oraz zakupów sprzętu i aparatury medycznej, wynikają z konieczności dostosowania placówki do wymogów formalnych, narzuconych przepisami prawa i wymaganiami NFZ, z drugiej strony wynikają z dekapitalizacji majątku szpitala, zużyciem sprzętu oraz postępem technologicznym, wymuszającym konieczność stosowania nowoczesnych urządzeń w procesie diagnozowania i leczenia chorych.

Planowane inwestycje zmierzające do poszerzenia bazy dla leczenia w trybie oddziałów dziennych, mają przygotować Zakład do możliwego rozbudowania oferowanej opieki medycznej o kolejne takie aktywności.

Prace remontowe w oddziałach szpitalnych oraz w obrębie gabinetów lekarskich związane są przede wszystkim z ich stopniem zużycia, koniecznością wymiany umeblowania i poprawą warunków udzielania świadczeń.

6. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze usytuowany jest w centrum miasta w bezpośrednim sąsiedztwie Szpitala Uniwersyteckiego im. Karola Marcinkowskiego, który jest dominujący na rynku usług medycznych.

Zakład posiada szeroką skoncentrowaną ofertę specjalistycznych usług medycznych (także z zakresu Medycyny Pracy), którą realizuje w dwóch odnowionych budynkach.

Głównymi odbiorcami świadczonych usług są funkcjonariusze służb mundurowych i ich rodziny.

Przychodnia w Gorzowie Wlkp. zlokalizowana jest na obrzeżach miasta, co przekłada się na niską konkurencję dla dużych i nowoczesnych przychodni niepublicznych w mieście.

Mała wartość kontraktów dla poszczególnych zakresów AOS stwarza problemy w pozyskaniu specjalistów i ma decydujący wpływ na funkcjonowanie tej Przychodni.

6.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2024 r.

Uzyskane przychody w 2024 roku obejmują:

- kontrakt z NFZ
- przychody z tytułu medycyny pracy i orzecznictwa lekarskiego
- przychody z najmu wolnej powierzchni
- przychody ze sprzedaży towarów w aptece otwartej

W stosunku do 2023 roku Zakład odnotował wzrost przychodów o 5 514 tys. zł tj. o 13%. Wzrost przychodów nastąpił zarówno w działalności medycznej jak i w pozostałych przychodach niemedycznych. Sprzedaż towarów w aptece wzrosła o 562 tys. zł.

Koszty działalności podstawowej w stosunku do 2023 roku wzrosły o 5 355 tys. zł tj. o 12,7%. Wzrost kosztów nastąpił we wszystkich pozycjach kosztów rodzajowych, jednak najwyższy w usługach obcych i wynagrodzeniach.

Zysk ze sprzedaży wyniósł 562 tys. zł i był wyższy od ubiegłorocznego o 159 tys. zł.

W związku z realizacją inwestycji -zapewnienie dostępności budynków w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze zaciągnięto pożyczkę z Banku Gospodarstwa Krajowego z Funduszu Dostępności w kwocie 1 284 tys. zł.

Z uwagi na spełnienie warunków umowy pożyczki z BGK i przedterminową spłatą kapitału, uzyskano 35% umorzenie pożyczki w kwocie 449 tys. zł

6.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

6.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	9,5%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	
	powyżej 5,0 %	5	7,1%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	8,3%

Interpretacja wyników

Wskaźnik ten pokazuje jak rentowana jest sprzedaż. Informuje o udziale zysku netto w wartości sprzedaży, wskazuje ile zysku netto przynosi każda złotówka zaangażowana w przychody. Rentowność aktywów pokazuje efektywność ich wykorzystania na poziomie 8,3%. Wskaźniki świadczą, że szpital ma potencjał i możliwości rozwoju.

6.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	
	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	5,73
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	5,40

Interpretacja wyników

Wskaźnik informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących w przypadku, gdy stałyby się natychmiast wymagalne.

Jednostka posiada zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wyższe wartości wskaźnika interpretowane są jako wyższe bezpieczeństwo finansowe i stabilność Zakładu

6.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	30
	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	13
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Wskaźnik obrotu należnościami określa po jakim czasie wpływają należności z tytułu sprzedaży. W 2024 roku wyniósł on 30 dni, co wskazuje na krótki cykl rozliczeń z płatnikami.

Wskaźnik obrotu zobowiązaniami określa po jakim czasie płacone są zobowiązania z tytułu dostaw i usług. W 2024 roku było to 13 dni, co wskazuje na brak problemów z regulowaniem zobowiązań.

6.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	13%
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,22
	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	

Interpretacja wyników

Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Optymalne wartości – do 30%.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Niska wartość wskaźnika na poziomie 0,22 wskazuje na brak zagrożenia utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

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

Wyszczególnienie		2023	2024 wskazane w raporcie za 2023	2024	Max punktów	% z max	Zmiana	
				faktyczne			2024 minus 2023	2024/2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	7,7%	8,1%	9,5%	x	x	x	x
	Punkty	5	5	5	5	100%	0	0%
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4,9%	6,3%	7,1%	x	x	x	x
	Punkty	4	5	5	5	100%	1	25%
	Wskaźnik zyskowności aktywów	6,6%	6,5%	8,3%	x	x	x	x
	Punkty	5	5	5	5	100%	0	0%
	Razem punkty zyskowność	14	15	15	15	100%	1	7%
	Wskaźniki bieżącej płynności	5,93	6,10	5,73	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	12	83%	0	0%
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	5,54	5,68	5,40	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	13	77%	0	0%
	Razem punkty płynność	20	20	20	25	80%	0	0%

	Wskaźnik rotacji należności	29,00	30,00	30,00	x	x	x	x
	Punkty	3	3	3	3	100%	0	0%
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	14,00	15,00	13,00	x	x	x	x
	Punkty	7	7	7	7	100%	0	0%
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	100%	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	12,00%	13,21%	13,00%	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,22	0,23	0,22	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
	Razem punkty zadłużenie	20	20	20	20	100%	0	0%
Łączna wartość punktów		64	65	65	70	93%	1	2%

PODSUMOWANIE

Prognoza wskaźników zyskowności na 2024 r wskazanych w raporcie za 2023 rok była trafnie określona a wskaźniki faktycznie uzyskane są nieznacznie wyższe od roku poprzedniego. Utrzymano na stałym optymalnym poziomie wielkości punktów wskaźników efektywności oraz zadłużenia.

Zakład kolejny rok osiągnął wysoką liczbę punktów tj. 65 pkt na 70 max.

Oceny uzyskane przez Zakład świadczą o zdolności jednostki do generowania zysku i do terminowego regulowania zobowiązań. Wskazują na minimalne zadłużenia i wysokie bezpieczeństwo finansowe oraz stabilność Szpitala.

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

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

Prognoza zakłada dalszą stabilność Zakładu i ciągłość jego działania, wykonywanie misji oraz świadczenie usług w dotychczasowym zakresie. Została opracowana w oparciu o wykonanie planu finansowego 2024 roku i realne możliwości pozyskania przychodów w 2025 roku i następnych przy założeniu, że sytuacja epidemiczna nie wymusi ograniczenia działalności leczniczej.

SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę (utrzymanie) stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

Przychody obejmują : kontrakt z NFZ, przychody z tytułu medycyny pracy i orzecznictwa lekarskiego oraz najmu wolnej powierzchni, a także ze sprzedaży towarów w aptece otwartej.

Wzrost przychodów został założony zarówno w przychodach związanych z działalnością medyczną jak i w pozostałych przychodach niemedyceńskich.

2) kosztów działalności podstawowej:

Zaplanowane koszty działalności podstawowej uwzględniają wzrost cen materiałów, energii i usług. Wzrost płac obejmuje ustawowy wzrost wynagrodzeń personelu medycznego oraz pozostałych pracowników.

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

W pozostałych przychodach operacyjnych uwzględniono przychody stanowiące równowartość amortyzacji aktywów trwałych finansowanych z dotacji i otrzymanych nieodpłatnie oraz dofinansowanie PFRON do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych.

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

Pozostałych kosztów operacyjnych – nie planowano

5) Przychodów finansowych:

Przychody finansowe obejmują przychody z tytułu odsetek bankowych

6) Kosztów finansowych:

Kosztów finansowych nie planowano

7) Stanu aktywów:

Zakładany jest wzrost bilansowej wartości aktywów trwałych, będzie to rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego. Aktywa obrotowe nieznacznie zwiększą się mimo wydatkowania zgromadzonych środków finansowych na inwestycje. W 2027 roku nastąpi spadek środków pieniężnych z uwagi na końcowe rozliczenie budowy Przychodni MSWiA w Gorzowie Wlkp.

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

Zakładany jest niewielki wzrost poziomu należności z tytułu dostaw i usług z uwagi na przewidywany wzrost przychodów ze sprzedaży usług.

8) Stanu zobowiązań:

Zobowiązania krótkoterminowe zwiększą się z powodu wzrostu poziomu zobowiązań z tytułu bieżących wynagrodzeń i należnych od nich danin publicznoprawnych.

8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze nie planuje w latach 2025-2027 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki .

9) Rezerwy na zobowiązania:

Rezerwy na zobowiązania obejmują rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe, pośmiertne, niewykorzystane urlopy oraz nagrody jubileuszowe dla pracowników.

10) Fundusz własny:

Zakładany jest coroczny wzrost Funduszu własnego w związku z planowanym osiągnięciem dodatniego wyniku finansowego w latach 2025 -2027.

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2025 – 2027

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5	6,8%	6,9%	6,5%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0			
	od 0,0 % do 3,0 %	3			
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	4,9%		
	powyżej 5,0 %	5		5,4%	5,2%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5	5,9%	6,3%	6,2%

Interpretacja wyników

Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu i zdolności podmiotu do generowania zysków.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	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	5,57	5,51	3,60
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13			
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10	5,23	5,18	3,32

Interpretacja wyników

Jednostka nadal posiadać będzie zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	31	29	27
	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	13	12	14
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Wskaźnik obrotu należnościami utrzyma się na poziomie 27-31 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań utrzyma się na poziomie 12- 14 dni.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	12%	12%	13%
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,19	0,18	0,19
	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			

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów nadal utrzyma się na niskim poziomie 12-13%.
Niska wartość wskaźnika wypłacalności na poziomie 0,18-0,19 wskazuje na brak zagrożenia utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Tabela nr 18 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Grupa	Nazwa wskaźnika	Wyszczególnienie	2024	2025 - plan	2026 - plan	2027- plan	Maksymalna możliwa liczba punktów
			1	2	3	4	5
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	Wartość wskaźnika	9,5%	6,8%	6,9%	6,5%	5
		Ocena	5	5	5	5	
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wartość wskaźnika	7,1%	4,9%	5,4%	5,2%	5
		Ocena	5	4	5	5	
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wartość wskaźnika	8,3%	5,9%	6,3%	6,2%	5
		Ocena	5	5	5	5	
	Razem ocena		15	14	15	15	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	Wartość wskaźnika	5,73	5,57	5,51	3,60	12
		Ocena	10	10	10	10	
	2) wskaźnik szybkiej płynności	Wartość wskaźnika	5,40	5,23	5,18	3,32	13
		Ocena	10	10	10	10	
	Razem ocena		20	20	20	20	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Wartość wskaźnika	30	31	29	27	3
		Ocena	3	3	3	3	
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Wartość wskaźnika	13	13	12	14	7
		Ocena	7	7	7	7	
	Razem ocena		10	10	10	10	10

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Wartość wskaźnika	13%	12%	12%	13%	10
		Ocena	10	10	10	10	
	2) wskaźnik wypłacalności	Wartość wskaźnika	0,22	0,19	0,18	0,19	10
		Ocena	10	10	10	10	
	Razem ocena		20	20	20	20	20
	Łączna liczba punktów		65	64	65	65	70

PODSUMOWANIE

W 2024 roku SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze osiągnął 65 pkt z 70 możliwych do uzyskania, co stanowi 93% max liczby punktów. W latach 2025-2027 prognozowany jest zbliżony poziom liczby punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika sprawność bieżącego zarządzania oraz dalsza stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

.....