

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023 R.

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej MSWiA

we Wrocławiu

sporządzony w dniu 31.05.2024r. na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r.
o działalności leczniczej

Maj 2024r.

1. WSTĘP

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji we Wrocławiu, zwany dalej „Zakładem”, jest podmiotem leczniczym nie będącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Zakład dysponuje zespołem obiektów szpitalnych przy ul. Ołbińskiej 32 we Wrocławiu (wpisanym do rejestru zabytków pod Nr A/2481/477/Wm), obiektem przy ul. Grabiszyńskiej oraz posiada w użytkowaniu obiekt w Jeleniej Górze.

Celem Zakładu jest:

- 1) wykonywanie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu w jednostkach i komórkach organizacyjnych Zakładu świadczeń zdrowotnych określonych w regulaminie organizacyjnym Zakładu;
- 2) realizacja zadań dydaktycznych i badawczych, w szczególności badań naukowych i prac badawczo-rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym z wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia;
- 3) promocja zdrowia.

Zadania Zakładu obejmują w szczególności:

- 1) udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych;
- 2) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;
- 3) orzekanie o:
 - a) stanie zdrowia świadczeniobiorców – na zasadach wynikających z przepisów o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
 - b) czasowej niezdolności do pracy lub nauki – na zasadach określonych w przepisach odrębnych;
- 4) współpracę z uczelniami oraz z innymi uprawnionymi podmiotami w zakresie realizowania zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, w tym wykonywanie badań klinicznych;
- 5) prowadzenie i rozwijanie działań w zakresie ratownictwa medycznego, w celu zabezpieczenia medycznego poszkodowanych;
- 6) medyczne zabezpieczenie działań służb podległych i nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych;

- 7) medyczne zabezpieczenie zadań obronnych wykonywanych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych;
 - 8) wykonywanie zadań służby medycyny pracy;
 - 9) prowadzenie apteki szpitalnej oraz zaopatrywanie komórek organizacyjnych Zakładu w leki, materiały i sprzęt medyczny;
 - 10) prowadzenie działalności w zakresie kształtowania postaw i zachowań prozdrowotnych, prewencji i profilaktyki schorzeń;
 - 11) organizowanie i prowadzenie szkoleń, a także doksztalcanie pracowników zatrudnionych w Zakładzie;
 - 12) organizowanie i prowadzenie szkoleń osób kształcących się w zawodach medycznych i wykonujących zawód medyczny;
 - 13) udzielanie świadczeń zdrowotnych osobom uprawnionym na podstawie ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz.U. z 2019 r. poz. 152, z późn. zm.);
 - 14) wykonywanie zadań nałożonych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych;
 - 15) wykonywanie działalności innej niż działalność lecznicza, pod warunkiem, że działalność ta nie jest uciążliwa dla pacjenta lub przebiegu leczenia.
3. Zakres udzielanych świadczeń jest zgodny z wpisem do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Dolnośląskiego.
4. Podstawowym zadaniem Zakładu jest udzielanie kompleksowych świadczeń zdrowotnych mających na celu zachowanie, ratowanie, przywracanie i poprawę zdrowia pacjentów wymagających całodobowej opieki, pacjentów wymagających pomocy doraźnej oraz specjalistycznych świadczeń zdrowotnych udzielanych w trybie ambulatoryjnym.
5. Zakład może uczestniczyć w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego poprzez organizowanie staży podyplomowych, szkoleń specjalizacyjnych i innych form doskonalenia zawodowego.

Zakład realizuje zadania statutowe poprzez wykonywanie działalności leczniczej w rodzaju:

- 1) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:

a) szpitalne w zakresie:

- chirurgii, w tym w zakresie chirurgii urologicznej, endokrynologicznej oraz laryngologicznej,
- urazowo-ortopedycznym,
- internistycznym z pododdziałem endokrynologii,
- endokrynologii
- ginekologii,
- anestezjologii i intensywnej terapii;

b) szpitalne z zamiarem zakończenia ich udzielania w okresie nieprzekraczającym 24 godzin

- leczenie „jednego dnia”,

c) inne niż szpitalne w zakresie:

- wizyty domowe,
- udzielanie pomocy medycznej poszkodowanym w wypadkach, zdarzeniach losowych i zagrożeniach nadzwyczajnych;

2) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne, w tym w zakresie:

- a) podstawowej opieki zdrowotnej,
- b) stomatologii zachowawczej,
- c) opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień,
- d) psychologii,
- e) rehabilitacji leczniczej,
- f) medycyny pracy,
- g) badań profilaktycznych,
- h) ambulatoryjnej opieki specjalistycznej – w tym w zakresie:
 - chirurgii,
 - chirurgii urazowo-ortopedycznej,
 - kardiologii,
 - diabetologii,
 - dermatologii,
 - położnictwa i ginekologii,
 - neurologii,
 - pulmonologii,

– laryngologii,

– okulistyki,

3) 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;

4) promocji zdrowia.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2023 r.

W zakresie oferty świadczeń zdrowotnych w 2023r. nie doszło do żadnych strategicznych zmian. Problemem natomiast było czasowe częściowe zaprzestanie udzielania świadczeń zdrowotnych w zakresie chirurgii ogólnej w ramach leczenia szpitalnego w okresie od marca do sierpnia 2023 r. Wcześniej - już od 15.01.2023 r. - pojawiły się problemy w oddziale ze względu na brak personelu lekarskiego w ilości wymaganej do zapewnienia ciągłości udzielania świadczeń. Niestety ze względu na to, że nie udało się pozyskać nowego personelu, nie było innej możliwości, jak tylko czasowo zawiesić działalność oddziału. We wrześniu 2023 r. udało się przekonać NFZ do ogłoszenia konkursu na chirurgię ogólną w trybie hospitalizacji i od 15.12.2023r. mogliśmy wznowić pracę oddziału w ramach nowej umowy z NFZ.

W lipcu 2023 r. doszło do zmiany liczby łóżek w oddziale internistycznym z pododdziałem endokrynologicznym z 30 na 51. Zwiększenie liczby łóżek było efektem zwiększonego zapotrzebowania na łóżka internistyczne we wrocławskich szpitalach i ciągłym brakiem wolnych łóżek dla pacjentów wymagających hospitalizacji.

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

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

Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2023 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Diagnostyka obrazowa RTG	Od 01.03.2022 -28.02.2023 N ZOZ Zabobrze i N ZOZ Promed Od 01.03.2023 – 29.02.2024 KCM Clinic, N ZOZ Promed Od 01.03.2024 – KCM Clinic , N ZOZ Promed Wyłącznie dla pacjentów Przychodni MSWiA w Jeleniej Górze.
Diagnostyka obrazowa – Tomografia komputerowa i Rezonans magnetyczny	Affidea Sp. z o.o. dla pacjentów Szpitala, Przychodni MSWiA we Wrocławiu i dla Przychodni MSWiA w Jeleniej Górze
Badania laboratoryjne	Diagnostyka Sp. o.o. – w zakresie badań laboratoryjnych (których nie wykonuje własne laboratorium) dla pacjentów Szpitala i Przychodni MSWiA we Wrocławiu. W Szpitalu funkcjonuje laboratorium w strukturze naszej jednostki - całodobowo we wszystkie dni tygodnia i w ramach tego własnego potencjału wykonywane są głównie badania laboratoryjne.
Badania laboratoryjne - mikrobiologiczne	Dolnośląskie Centrum Diagnostyki Laboratoryjnej - dla pacjentów Szpitala i Przychodni MSWiA we Wrocławiu.
Badania laboratoryjne (w tym mikrobiologiczne)	Diagnostyka Sp. z o.o. – w zakresie badań mikrobiologicznych i niektórych innych badań laboratoryjnych dla pacjentów Przychodni MSWiA w Jeleniej Górze. W Przychodni MSWiA w Jeleniej Górze funkcjonuje laboratorium w strukturze naszej jednostki i w ramach tego własnego potencjału wykonywane są głównie badania laboratoryjne.
Badania histopatologiczne i sekcje zwłok	Fundacja Uniwersytetu Medycznego – dla pacjentów Szpitala i Przychodni MSWiA we Wrocławiu
Transport medyczny	SP ZOZ Pogotowie Ratunkowe we Wrocławiu
Ochrona obiektów	"ABC-SERVICE" R.BRZĄKAŁA, R.GAWRON, M.NAZARUK 53-614 Wrocław, ul. Bolesławecka 15
Obsługa prawna	„A. Wojtas” A. Kowalczyk Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa, 53-012 Wrocław, ul. Wyścigowa 50
Usługa prania pościeli i odzieży szpitalnej	Hollywood Textile Service Sp. z o.o., 09-200 Sierpc ul. Bojanowska 2a
Wyżywienie pacjentów	ModernBud Łukasz Zdęba, 50-323 Wrocław ul. Wygodna 8
Usługa doradcza -benchmarking i ocena pracy szpitala	SGA M. Wesołowski i Spółka 20-828 Lublin, Łędzian 86

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Wybór podmiotów wykonujących w outsourcingu świadczenia zdrowotne jest dokonywany w drodze konkursów ofert. Niejednokrotnie ewentualni podwykonawcy, działający na rynku usług zdrowotnych nie są zainteresowani współpracą z nami w zakresie umów zawartych pomiędzy naszym podmiotem a NFZ. Dokładamy wszelkich starań, by udało się nawiązać współpracę z podmiotami zewnętrznymi jak dotąd z oczekiwanym skutkiem.

Biorąc pod uwagę poziom wynagrodzenia w szpitalu coraz trudniej jest pozyskać pracowników (specjalistów) w oparciu o umowę o pracę. Spłaszczenie siatki płac w SP ZOZ –ach (wzrost wynagrodzenia minimalnego) i zmiany na rynku pracy wymuszają zatrudnienie w oparciu o umowy cywilno –prawne. Zmiany dotyczą takich branż jak IT, specjaliści ds. budownictwa, inspektorzy nadzoru.

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2023 r. w porównaniu do 2022 r.

Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach				Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)				Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług			Liczba zatrudnionych w osobach				Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług
	Ogółem		w tym		Ogółem	w tym		Ogółem	w tym		Ogółem	w tym		Ogółem	w tym					
	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		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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15						
0	stan na dzień 31.12.2022 r.				stan na dzień 31.12.2023 r.				zmiana											
Pracownicy działalności podstawowej:	467	282	185	274,10	1	462	272	190	263,93	1	-5	5	-10,17	0						
lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	108	14	94	12,50	0	117	13	104	12,00	0	9	10	-0,50	0						
lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	3	0	3	0,00	0	2	0	2	0,00	0	-1	0	0,00	0						
pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	178	113	65	108,00	0	154	105	49	100,25	0	-24	-8	-7,75	0						
położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	20	17	3	16,50	0	24	17	7	16,50	0	4	0	0,00	0						
pozostali wyższy personel medyczny	39	30	9	29,90	1	46	30	16	29,88	1	7	0	-0,02	0						
pozostali średni personel medyczny	64	54	10	53,70	0	66	56	10	54,92	0	2	2	1,22	0						
pomocniczy personel medyczny	55	54	1	53,50	0	53	51	2	50,38	0	-2	-3	-3,12	0						
Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	57	54	3	50,60	0	57	53	4	49,85	0	0	-1	-0,75	0						
Administracyjni	42	39	3	36,75	0	46	42	4	39,25	0	4	3	2,50	0						
Ekonomiczni	11	11	0	11,00	0	8	8	0	8,00	0	-3	0	-3,00	0						
Techniczni	4	4	0	2,85	0	3	3	0	2,60	0	-1	0	-0,25	0						
Pracownicy gospodarczy i obsługi	29	22	7	21,50	0	26	20	6	19,50	0	-3	-2	-2,00	0						
Ogółem	553	358	195	346,20	1	545	345	200	333,28	1	-8	5	-12,92	0						

Ocena stanu zatrudnienia

Szpital boryka się z niedoborem kadry medycznej braki specjalistów dotyczą głównie poradni zdrowia psychicznego oraz poradni badań profilaktycznych w przychodni MSWiA we Wrocławiu. Pod koniec 2023 roku jeden z dwóch zatrudnionych lekarzy psychiatrów, poinformował, że w kolejnym roku nie będzie kontynuować współpracy. Od 2024 zakład zatrudnia jednego lekarza psychiatrę, udzielającego świadczeń zdrowotnych w ramach umowy z NFZ tylko raz w tygodniu.

Pod koniec 2023 roku pojawiły się poważne problemy w grupie personelu lekarskiego w poradni badań profilaktycznych. Zainteresowanie podjęciem współpracy przez lekarzy medycyny pracy z naszym zakładem jest bardzo małe a oczekiwania w zakresie stawek bardzo wysokie. W celu realizacji umów zawartych z podmiotami zewnętrznymi, zakład nieustannie poszukuje specjalistów w celu zapewnienie ciągłości udzielania świadczeń w ww. poradni.

W styczniu 2023r. pojawiły się problemy na oddziale chirurgii ogólnej ze względu na brak personelu lekarskiego w ilości wymaganej do zapewnienia ciągłości udzielania świadczeń. Niestety ze względu na to, że nie udało się pozyskać nowego personelu konieczne było czasowe zawieszenie działalności oddziału.

Pod koniec 2023 roku udało się uzupełnić skład zespołu oddziału chirurgii w tym lekarza kierującego oddziałem.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2024 - 2026

Zakład na bieżąco podejmuje działania mające na celu zapewnienie kadry medycznej, niestety w 2023 roku jak i w latach poprzednich miała miejsce niepokojąca sytuacja związana z coraz wyższymi oczekiwaniami finansowymi personelu medycznego, zwłaszcza lekarzy zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych, którzy masowo wypowiedali umowy, w celu uzyskania wyższych stawek za udzielane świadczenia zdrowotne. Swoje działania uzasadniają aktualną sytuacją na rynku pracy oraz wysoką inflacją. Niewątpliwie rosnąca inflacja spowodowała, że ciężar coraz wyższych kosztów związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych został przeniesiony na zakład, ponieważ

to pracodawca stanął „pod ścianą” i koniecznością wyboru, kontynuowania zatrudnienia mimo braku środków na pokrycie zobowiązań lub ograniczeniem działalności. Sytuacja ekonomiczna w kraju ma dramatyczne konsekwencje dla funkcjonowania jednostki. Lekarze w związku ze zmianą, wynikającą z przepisów dot. wynagrodzeń personelu zatrudnionego w placówkach medycznych oraz wysokiej inflacji, masowo wypowiedzieli umowy i renegocjowali stawki, które są wyższe o kilkaset tys. zł rocznie. Jednostka nie jest już w stanie ponieść tak wysokich kosztów bez zapewnienia odpowiedniego poziomu finansowania z NFZ. Jak już Zakład wskazywał wielokrotnie, sytuacja staje się bardzo trudna. Z jednej strony brak zatrudnienia lekarzy niesie groźbę ograniczenia wykonywania świadczeń. Z drugiej strony mamy perspektywę zawierania umów ze stawkami za udzielane świadczenia zdrowotne, na których pokrycie brak jest środków finansowych. Konsekwencją tej sytuacji może być zmniejszenie dostępności pacjentów do leczenia.

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

Główna działalność medyczna SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu prowadzona jest w oparciu o umowy zawarte z Dolnośląskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ we Wrocławiu, a także z innymi podmiotami np. w zakresie medycyny pracy.

Leczenie szpitalne odbywa się w izbie przyjęć oraz w sześciu oddziałach szpitalnych: anestezjologii i intensywnej terapii, chirurgicznym, ginekologicznym, internistycznym z pododdziałem endokrynologicznym, endokrynologicznym oraz w urazowo-ortopedycznym. Świadczenia odbywają się w trybie hospitalizacji. Istotnym – wyróżniającym naszą jednostkę działaniem – jest realizacja świadczeń z zakresu endoprotezoplastyki stawów biodrowych i kolanowych. Nasz oddział urazowo-ortopedyczny zajmuje czołowe miejsca na Dolnym Śląsku pod względem liczby wykonanych zabiegów, zarówno pierwotnych, jak i rewizyjnych.

Ambulatoryjna opieka zdrowotna realizowana jest w pięciu poradniach specjalistycznych: ginekologiczno-położniczej, chirurgicznej, diabetologicznej, kardiologicznej i urazowo-ortopedycznej w przychodni MSWiA we Wrocławiu oraz w szpitalu MSWiA we Wrocławiu.

Leczenie stomatologiczne, opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień odbywa się w przychodni MSWiA we Wrocławiu. W 2019 roku udało nam się rozszerzyć działalność o świadczenia w poradni psychologicznej, co wzbogaciło naszą ofertę dla pacjentów oczekujących tego typu świadczeń. W tym miejscu warto podkreślić, że znaczną grupę naszych pacjentów w poradni zdrowia psychicznego, jak również w poradni psychologicznej stanowią funkcjonariusze i pracownicy służb mundurowych i ich rodziny. Kontrakt z NFZ w zakresie świadczeń psychologicznych jest systematycznie przekraczany, gdyż zapotrzebowanie na świadczenia z zakresu opieki psychiatrycznej ciągle wzrasta.

Rehabilitacja lecznicza zlokalizowana jest w szpitalu MSWiA we Wrocławiu oraz w przychodni MSWiA w Jeleniej Górze, gdzie cieszy się wśród pacjentów bardzo dobrą opinią, co zwykle przekłada się na większe wykonanie kontraktu. Wyjątek stanowi 2020 rok, kiedy to z powodu obostrzeń wprowadzonych w związku z epidemią koronawirusa, nie było możliwości udzielania świadczeń w takiej skali, jak to miało miejsce w latach poprzednich. W 2024 r. będziemy wykonywać umowę zgodnie z planem finansowym, gdyż - jak zapowiada NFZ - żadne nadwykonania w tym rodzaju nie będą sfinansowane. Należy podkreślić, że dysponujemy takim potencjałem personelu i sprzętu, który pozwala na wykonanie umowy o około 30% wyższej. Systematycznie podejmowaliśmy działania mające na celu rozszerzenie działalności w ramach rehabilitacji, jednak nie przyniosły one skutku.

Pacjenci chcący złożyć deklarację do lekarza podstawowej opieki zdrowotnej mają do dyspozycji lekarzy, pielęgniarki środowiskowe oraz położne środowiskowe w trzech lokalizacjach: w szpitalu MSWiA we Wrocławiu, w przychodni MSWiA we Wrocławiu oraz w przychodni MSWiA w Jeleniej Górze.

Poza działalnością medyczną prowadzoną w oparciu o umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia, SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu świadczy usługi z zakresu medycyny pracy na podstawie umów, obejmując profilaktyczną opieką zdrowotną funkcjonariuszy i pracowników policji, straży granicznej, straży pożarnej, a także wykonując badania diagnostyczne i lekarskie konsultacje specjalistyczne na rzecz badań profilaktycznych realizowanych w jednostkach służby więziennej: aresztach śledczych i zakładach karnych woj. dolnośląskiego.

Zgodnie z zawartą umową z zakładem emerytalno-rentowym MSWiA w Warszawie w przychodni MSWiA we Wrocławiu wykonywane są badania diagnostyczne i lekarskie

konsultacje specjalistyczne w ramach orzecznictwa komisji lekarskiej ZER MSWiA wobec kandydatów, funkcjonariuszy i emerytów poszczególnych służb.

Na podstawie umowy zawartej z Miastem Wrocław przeprowadzane są badania diagnostyczne i lekarskie konsultacje specjalistyczne poborowych w związku z określeniem stanu zdrowia w ramach procedury orzeczniczej powołanych w tym celu - rejonowych komisji lekarskich.

W izbie przyjęć SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu odbywają się również badania osób zatrzymanych przez funkcjonariuszy Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego – Delegatury we Wrocławiu, Żandarmerii i Nadodrzańskiego Oddziału Straży Granicznej w Krośnie Odrzańskim. W Szpitalu i Przychodniach udzielane są świadczenia osobom przebywającym w aresztach śledczych/zakładach karnych.

Ponadto SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu wykonuje badania diagnostyczne w ramach posiadanego potencjału na rzecz innych zakładów opieki zdrowotnej, które zwróciły się o umożliwienie tego rodzaju współpracy i zawarcie umów.

W poradni zdrowia psychicznego w przychodni we Wrocławiu od wielu lat realizowane są programy zdrowotne dotowane przez Departament Zdrowia MSWiA w Warszawie, oparte na szkoleniach, udzielaniu porad, prowadzeniu terapii. Od 2021 r. działania odbywają się w ramach: **Narodowego Programu Zdrowia na lata 2021-2025:**

- Profilaktyki uzależnień „Zintegrowane przeciwdziałanie uzależnieniom”,
- Promocji zdrowia publicznego „Zapobieganie zrachowaniom samobójczym”,
- Krajowego programu zapobiegania zakażeniom HIV i zwalczania AIDS.

Organizacja zabezpieczeń medycznych osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie umowy zawartej z Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji, reprezentowanym przez Dyrektora Departamentu Zdrowia MSWiA, we współpracy ze Służbą Ochrony Państwa oraz realizacja zabezpieczeń medycznych na rzecz innych osób i wydarzeń we współpracy ze Służbą Ochrony Państwa i organizatorami tych wydarzeń – to kolejna działalność odbywająca się w SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu.

W 2021 r. roku przystąpiliśmy do realizacji programu polityki zdrowotnej i kontynuujemy program pn.: **„Udzielanie wsparcia psychologicznego osobom doświadczającym przemocy domowej w środowisku zdarzenia”**. Jesteśmy jedynym we Wrocławiu realizatorem tego programu. Dzięki programowi osoby dotknięte przemocą lub zagrożone jej wystąpieniem

w swoim środowisku otrzymują kompleksową pomoc psychologiczną. Minimalizuje to ryzyko występowania spirali zachowań przemocowych i zapobiega dalszemu krzywdzeniu. Wsparcie otrzymują zarówno funkcjonariusze policji, jak i pracownicy MOPS, którzy korzystali z zespołu psychologów w sytuacjach, gdzie zaangażowane były dzieci, gdzie trudno było określić, czy dochodzi do aktów przemocy w środowisku domowym, szczególnie jeśli chodzi o przemoc psychiczną. Tego typu wsparcie jest szczególnie ważne w interakcji z osobami odmawiającymi współpracy ze służbami.

W okresie od 25.10.2022 r. do 31.08.2023 r. we współpracy z Wrocławskim Centrum Zdrowia realizowaliśmy program profilaktyczny w ramach **XIII edycji wrocławskiego programu profilaktyki HPV**. Wrocławski program profilaktyki HPV to działanie organizowane przez gminę Wrocław, w ramach którego prowadzony jest szereg przedsięwzięć edukacyjnych dla nastoletnich mieszkańców Wrocławia i ich rodziców oraz zapewniane są bezpłatne szczepienia przeciwko HPV dla 13-letnich Wrocławianek i Wrocławian. Zasady funkcjonowania programu odpowiadają założeniom Światowej Organizacji Zdrowia. Program został także zaakceptowany przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji. Realizatorem programu jest Wrocławskie Centrum Zdrowia SPZOZ, a także Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna we Wrocławiu; wrocławskie szkoły podstawowe i punkty szczepień. Patronat naukowy nad programem sprawują: Prof. dr hab. Leszek Szenborn, Kierownik Katedry i Kliniki Pediatrii i Chorób Infekcyjnych Uniwersytetu Medycznego we Wrocławiu oraz Prof. dr hab. Lidia Hirnle z I Katedry i Kliniki Ginekologii i Położnictwa Uniwersytetu Medycznego we Wrocławiu.

W okresie od 15.09.2023r. do 31.12.2023r. we współpracy z Gminą Wrocław realizowaliśmy program profilaktyczny **„Specjaliści o nietrzymaniu moczu”**. Kampania edukacyjna dedykowana była kobietom, mieszkankom Wrocławia, u których wystąpił problem z nietrzymaniem moczu. Miała ona na celu objęcie kobiet kompleksową opieką lekarza ginekologa, fizjoterapeuty uroginekologicznego, psychologa i położnej. Zadaniem specjalistów było zwiększenie wiedzy na temat profilaktyki oraz metod leczenia nietrzymania moczu, zmniejszenie stopnia nasilenia objawów związanych z tym problemem, nauki ćwiczeń wzmacniających mięśnie dna miednicy oraz poprawy jakości życia, jak również zwiększenia poczucia własnej wartości. Dzięki rozpropagowaniu kampanii poprzez umieszczenie informacji na stronie internetowej szpitala SP ZOZ MSWiA, w mediach społecznościowych oraz

umieszczeniu plakatów w widocznych miejscach kampania zyskała duży rozgłos. Jednakże ze względu na ograniczoną liczbę uczestniczek (oferta obejmowała 50 osób) wiele kobiet cierpiących na nietrzymanie moczu, a chcących wziąć udział w programie nie mogło skorzystać z uczestnictwa z powodu wykorzystanych limitów. Uczestniczki programu (50 kobiet) otoczono opieką ginekologa, fizjoterapeuty, psychologa i położnej. Holistyczne podejście do pacjentek, których dotyczy schorzenie nietrzymania moczu sprawiło, że pacjentki były bardzo zadowolone z uczestnictwa, wyraziły chęć kontynuacji spotkań oraz polecały zapisanie się do programu swoim znajomym. W dobrowolnej ankiecie satysfakcji wszystkie kobiety oceniły kampanię „Specjaliści o nietrzymaniu moczu” na najwyższym poziomie.

Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2022 – 2023 oraz plan na 2024 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika				
	2022	2023	Plan na 2024 r.	2022	2023	Plan na 2024 r.	2023/2022	Plan 2024/2023	
Leczenie szpitalne - PSZ	38 982 696,70	49 510 563,33	49 217 281,20	72,01%	85,81%	77,04%	1,27	0,99	1,26
Leczenie szpitalne	3 155 723,90	368 727,46	5 690 772,94	5,83%	0,64%	8,91%	0,12	15,43	1,80
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	762 913,16	707 136,80	740 405,12	1,41%	1,23%	1,16%	0,93	1,05	0,97
Rehabilitacja lecznicza	1 220 064,03	1 421 577,06	1 364 316,80	2,25%	2,46%	2,14%	1,17	0,96	1,12
Podstawowa Opieka Zdrowotna	4 511 657,42	4 946 547,23	5 310 776,34	8,33%	8,57%	8,31%	1,10	1,07	1,18
Leczenie stomatologiczne	341 440,76	426 734,75	475 796,48	0,63%	0,74%	0,74%	1,25	1,11	1,39
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	0,00	169 577,05	515 370,14	0,00%	0,29%	0,81%	0,00	3,04	0,00
Program pilotazowy Dobry posiłek w szpitalu	0,00	124 410,72	573 734,28	0,00%	0,22%	0,90%	0,00	4,61	0,00
Umowa 19/1/3101293/01/2021/02 3%	232 877,02	0,00	0,00	0,43%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00
Umowa 19/MED/3101293/2020 dodatkowe wynagrodzenia covid	1 496 419,52	0,00	0,00	2,76%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00
Umowa nr 19/1/3101293/01/2021/01 inne	1 930 336,96	0,00	0,00	3,57%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00
Umowa nr 19/4/3101293/01/2021/01 inne	1 502 780,22	0,00	0,00	2,78%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00
Umowa nr 19/1/3101293/01/2023/01 inne	0,00	25 782,04	0,00	0,00%	0,04%	0,00%	0,00	0,00	0,00
RAZEM	54 136 909,69	57 701 056,44	63 888 453,30	100,00%	100,00%	100,00%	1,07	1,11	1,18

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 2023 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2023 r.
Leczenie szpitalne - PSZ	0,00	0,00
Leczenie szpitalne	0,00	0,00
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	0,00	0,00
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	0,00	0,00
Rehabilitacja lecznicza	0,00	0,00
Podstawowa Opieka Zdrowotna	0,00	0,00
Leczenie stomatologiczne	0,00	0,00
Program pilotażowy Dobry posiłek w szpitalu	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

W ramach realizowanych umów z NFZ na koniec 2023r. powstały nadwykonania, które w całości zostały rozliczne.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wartość umów zawartych z NFZ nie jest wystarczająca w stosunku do posiadanego potencjału. W każdym realizowanym rodzaju i niemal każdym zakresie świadczeń powstają nadwykonania. Do końca 2023r. wszystkie nadwykonania poza ryczałtem PSZ były finansowane przez DOW NFZ we Wrocławiu. Niestety w 2024 r. NFZ zapowiedział, że tylko nadwykonania powstałe w rodzajach i zakresach nielimitowanych będą sfinansowane. Stąd decyzja o ograniczeniu nadwykonań.

Tak więc ze względu na fakt, iż nasz potencjał pozwala na wykonanie większej ilości świadczeń niż limity w umowach oraz z uwagi na fakt zapowiedzi ze strony NFZ o niefinansowaniu świadczeń nadlimitowych, należałoby zwiększyć wartość umów, by realizować świadczenia zgodnie z umowami i potrzebami pacjentów.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Największym problemem jest niewystarczający wzrost kontraktów zawartych z NFZ. Znaczący wzrost cen wywołany najpierw przez stan epidemii, a następnie przez wojnę toczącą się w Ukrainie tj. wzrost inflacji, zwiększone stawki za udzielanie świadczeń przez personel medyczny, wzrost wynagrodzeń personelu medycznego nie są odpowiednio w kalkulowane w przychody otrzymywane z NFZ (zbyt niska wycena świadczeń), co wpłynęło na drastyczne pogorszenie wyników finansowych oraz stopniowa utratę płynności finansowej.

PSZ – w okresie od 15.01.2023r. do 14.12.2023r. nie realizowaliśmy umowy z NFZ w rodzaju leczenie szpitalne, w ramach PSZ, w zakresie chirurgia ogólna - hospitalizacja. Powyższe było spowodowane brakiem wystarczającej liczby personelu medycznego - lekarskiego. Dopiero od 15.12.2023 r. po otrzymaniu kontraktu z NFZ udało się wznowić pracę Oddziału. Aktualnie - od dnia 22.04.2024r. oddział ponownie jest w trakcie czasowego częściowego zaprzestania udzielania świadczeń. Tak jak poprzednio - przyczyną tego stanu jest brak personelu lekarskiego, który całym zespołem zmienił miejsce udzielania świadczeń. W najbliższym czasie będą prowadzone rozmowy ze specjalistami w dziedzinie chirurgii w celu dalszego udzielania świadczeń.

W zakresie opieki psychiatrycznej potrzeby pacjentów są bardzo duże. W tym zakresie znaczącą grupę stanowią funkcjonariusze służb mundurowych i ich rodziny. W 2023 r. i obecnie z powodu niewystarczającego personelu lekarskiego występują niedowyożonania w zakresie świadczeń psychiatrycznych, natomiast w zakresie świadczeń psychologicznych wypracowywane są stale nadwyożonania - jednak należy podkreślić, że w 2024 r. NFZ nie planuje finansowania nadwyożonań, więc może powstać problem z dostępnością do świadczeń psychologicznych.

Rehabilitacja lecznicza przychody otrzymywane z NFZ na ten rodzaj świadczeń są zbyt niskie a posiadany potencjał pozwala na realizację znacznie wyższego kontraktu. Zakład od lat zabiega o zwiększenie kontraktu w tym zakresie. Wydaje się, że rehabilitacja powinna być jednym z priorytetów polityki zdrowotnej państwa, gdyż tylko dobra, dostępna profilaktyka rehabilitacyjna mogłaby wpłynąć na polepszenie zdrowia publicznego, jak również na zmniejszenie kosztów leczenia

szpitalnego w przyszłości.

Stomatologia – realizacja świadczeń przebiega bez zastrzeżeń, jednak wysokość kontraktu jest zbyt niska w stosunku do potrzeb pacjentów.

Podstawowa Opieka Zdrowotna – nie obserwuje się istotnych problemów z realizacją tego kontraktu w obu przychodniach i w szpitalu. Okresowo pojawiają się problemy z brakiem personelu lekarskiego, ale nie mają one wpływu na zachowanie ciągłości udzielania świadczeń.

4.2 Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu. W wykazanych na koniec 2023 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				
		2022	2023	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.	Plan na 2026 r.
1	Oddział Internistyczny z Pododdziałem Endokrynologicznym	30	30	51	51	51
2	Oddział Endokrynologiczny	10	10	10	10	10
3	Oddział Chirurgiczny	19	20	20	20	20
4	Oddział Ginekologiczny	15	15	15	15	15
5	Oddział anestezjologii i Intensywnej Terapii	4	4	4	4	4
6	Oddział Urazowo-Ortopedyczny	20	20	20	20	20
Ogółem		98	99	120	120	120

Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2023 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ					% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2023 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2022 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy			
Oddział Internistyczny z Pododdziałem Endokrynologicznym	9 914 207,58	10 789 355,26	0,00	109%		85,06	86,04
Oddział Endokrynologiczny	3 134 131,66	3 321 100,77	0,00	106%		59,53	54,38
Oddział Chirurgiczny	2 060 269,19	1 063 764,19	0,00	52%		85,96	75,03
Oddział Ginekologiczny	9 651 225,05	10 324 065,83	0,00	107%		66,47	54,21
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	5 227 996,61	4 309 421,64	0,00	82%		72,05	92,26
Oddział Urazowo-Ortopedyczny	14 112 173,46	14 715 064,59	0,00	104%		89,12	76,9
Podsumowanie	44 100 003,55	44 522 772,28	0,00	101%		x	x

Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2023 r.

Numer OPK	Nazwa OPK	Przychody razem	Koszty razem	Wynik
Podstawowa opieka zdrowotna				
500-0010-10	OŁ-Podstawowa Opieka Zdrowotna	413 394,18 zł	782 881,98 zł	- 369 487,80 zł
500-0010-20	GR-Podstawowa Opieka Zdrowotna	2 147 231,77 zł	2 850 350,66 zł	- 703 118,89 zł
500-0010-30	JG-Podstawowa Opieka Zdrowotna	1 469 599,38 zł	1 798 235,08 zł	- 328 635,70 zł
500-0032-20	GR-Poradnia (gabinet) pielęgniarki podstawowej opieki zdrowotnej	396 459,69 zł	174 105,75 zł	222 353,94 zł
500-0032-30	JG-Poradnia (gabinet) pielęgniarki podstawowej opieki zdrowotnej	280 748,55 zł	557 551,22 zł	- 276 802,67 zł
500-0034-20	GR-Poradnia (gabinet) położnej podstawowej opieki zdrowotnej	150 468,34 zł	20 601,29 zł	129 867,05 zł
500-0034-30	JG-Poradnia (gabinet) położnej podstawowej opieki zdrowotnej	89 061,77 zł	190 764,81 zł	- 101 703,04 zł
RAZEM:		4 946 963,68 zł	6 374 490,79 zł	- 1 427 527,11 zł
Poradnie specjalistyczne				
501-1020-20	GR-Poradnia Diabetologiczna	418 045,37 zł	667 593,13 zł	- 249 547,76 zł
501-1100-20	GR-Poradnia Kardiologiczna	479 864,44 zł	493 259,75 zł	- 13 395,31 zł
501-1160-20	GR-Poradnia Badań Profilaktycznych	- zł	308 722,63 zł	- 308 722,63 zł
501-1160-30	JG-Poradnia Badań Profilaktycznych	- zł	263 791,52 zł	- 263 791,52 zł
501-1272-20	GR-Poradnia Pulmonologiczna	4 533,88 zł	3 680,00 zł	853,88 zł
501-1300-20	GR-Poradnia Rehabilitacji	49 017,24 zł	73 992,10 zł	- 24 974,86 zł
501-1450-10	OŁ-Poradnia Ginekologiczno-Położnicza	1 747 842,51 zł	1 385 191,89 zł	362 650,62 zł
501-1500-20	GR-Poradnia Chirurgiczna	517 927,44 zł	485 552,15 zł	32 375,29 zł
501-1580-20	GR-Poradnia Urazowo-Ortopedyczna	554 574,78 zł	469 988,88 zł	84 585,90 zł
501-1700-20	GR-Poradnia Zdrowia Psychicznego	309 229,34 zł	400 378,16 zł	- 91 148,82 zł
501-1790-20	GR-Poradnia Psychologiczna	289 062,93 zł	262 332,41 zł	26 730,52 zł
501-1800-20	GR-Poradnia Stomatologii Zachowawczej	435 400,73 zł	412 708,11 zł	22 692,62 zł
RAZEM:		4 805 498,66 zł	5 227 190,73 zł	- 421 692,07 zł
Opieka pozaszpitalna				
RAZEM:		- zł	- zł	- zł
Pomoc doraźna i ratownictwo medyczne				
503-4900-10	OŁ-Izba Przyjęć z Pomocą Doraźną i Ratownictwem Medycznym (ryczałt)	2 355 309,14 zł	4 134 268,42 zł	- 1 778 959,28 zł
RAZEM:		2 355 309,14 zł	4 134 268,42 zł	- 1 778 959,28 zł
Oddziały szpitalne				
504-4000-10	OŁ-Oddział Internistyczny z Pododdziałem Endokrynologicznym	9 865 700,12 zł	12 112 318,78 zł	- 2 246 618,66 zł
504-4030-10	OŁ-Oddział endokrynologiczny	3 131 065,57 zł	3 295 619,66 zł	- 164 554,09 zł
504-4260-10	OŁ-Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	5 226 635,19 zł	7 332 124,75 zł	- 2 105 489,56 zł
504-4452-10	OŁ-Oddział Ginekologiczny	9 647 316,00 zł	9 436 420,26 zł	210 895,74 zł
504-4500-10	OŁ-Oddział Chirurgiczny	2 239 183,73 zł	5 805 658,84 zł	- 3 566 475,11 zł
504-4580-10	OŁ-Oddział Urazowo-Ortopedyczny	14 189 672,98 zł	15 054 294,98 zł	- 864 622,00 zł
RAZEM:		44 299 573,59 zł	53 036 437,27 zł	- 8 736 863,68 zł
Pracownie/Zakłady diagnostyczne i zabiegowe oraz sale operacyjne i inne proceduralne OPK				
507-1310-10	OŁ-Dział Usprawnienia Leczniczego	1 004 059,97 zł	2 204 698,99 zł	- 1 200 639,02 zł
507-1310-30	JG-Gabinet Usprawnienia Leczniczego	325 101,39 zł	382 599,65 zł	- 57 498,26 zł
RAZEM:		1 329 161,36 zł	2 587 298,64 zł	- 1 258 137,28 zł
COVID szczepienia i punkt poboru wymazów				
508-9600-10	OŁ-Punkt pobrań wymazów do badań na obecność SARS-CoV-2	- zł	5 292,95 zł	- 5 292,95 zł
508-9600-20	GR-Punkt szczepień COVID-19	24 189,80 zł	47 266,33 zł	- 23 076,53 zł
508-9600-30	JG-Punkt szczepień COVID-19	1 592,24 zł	15 224,19 zł	- 13 631,95 zł
RAZEM:		25 782,04 zł	67 783,47 zł	- 42 001,43 zł

Pozostała działalność podstawowa np. na potrzeby rozliczeń projektów unijnych, itp.				
525-0301-10	OŁ-Vipy	127 651,50 zł	67 452,33 zł	60 199,17 zł
RAZEM:		127 651,50 zł	67 452,33 zł	60 199,17 zł
Inne programy i projekty finansowane ze środków publicznych na podstawie odrębnych umów				
527-0119-20	Promocja Zdrowia Psychicznego zapobieganie samobójstwom,porada	2 800,00 zł	2 800,00 zł	- zł
527-0120-20	Promocja Zdrowia Psychicznego zapobieganie samobójstwom,terapia	3 080,00 zł	3 080,00 zł	- zł
527-0122-20	Profilaktyka uzależnień Zintegrowane przeciwdziałanie uzależnieniom,porada	595,00 zł	595,00 zł	- zł
527-0130-20	GR-udzielanie wspar. psycholog.osob. dośw.przem. domowej w m. zdarz. -Gmina Wrocław	442 005,82 zł	442 005,82 zł	- zł
527-0140-10	Dotacja program "specj. o nietrzy mocz" Gmi na Wrocław	80 000,00 zł	80 000,00 zł	- zł
RAZEM:		528 480,82 zł	528 480,82 zł	- zł
Działalność pomocnicza o charakterze medycznym				
RAZEM:		- zł	- zł	- zł
Działalność pomocnicza o charakterze niemedyicznym				
535-0004-10	OŁ-Sekcja Transportu	7 297,00 zł	- zł	7 297,00 zł
535-0008-10	OŁ-Archiwum	741,56 zł	- zł	741,56 zł
RAZEM:		8 038,56 zł	- zł	8 038,56 zł
Działalność komercyjna o charakterze med., w tym usługi med. świadczone na rzecz innych podmiotów oraz /dział. komercyjna o charakterze niemed., w tym usługi niemed. świadczone na rzecz innych podmiotów				
RAZEM: 540** 545**		4 558 122,69 zł	3 296 537,60 zł	1 261 585,09 zł
RAZEM:		- zł	- zł	- zł
Koszty zarządu oraz ogólnozakładowe				
550-0050-10	OŁ-Koszty ogólne	29 529,33 zł	- zł	29 529,33 zł
550-0050-11	OŁ-Zakł. Org. Związkowa Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Pielęgniarek i Położnych	606,96 zł	- zł	606,96 zł
550-0050-20	GR-Koszty ogólne	1 493,22 zł	- zł	1 493,22 zł
RAZEM:		31 629,51 zł	- zł	31 629,51 zł
RAZEM SPZOZ MSWIA WE WROCŁAWIU:		63 016 211,55 zł	75 319 940,07 zł	- 12 303 728,52 zł

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2023 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
Podstawowa Opieka Zdrowotna	4 959 623,05	4 946 963,68	6 481 812,54	-1 522 189,49	44 100	1 980
Poradnia Diabetologiczna	418 045,37	418 045,37	667 593,13	-249 547,76	2 396	0
Poradnia Kardiologiczna	480 364,25	479 864,44	495 201,88	-14 837,63	2 248	1 583
Poradnia Rehabilitacyjna	49 017,24	49 017,24	73 992,10	-24 974,86	870	0
Poradnia Położniczo-Ginekologiczna	1 748 462,51	1 747 842,51	1 385 566,89	362 895,62	6 826	292
Poradnia Chirurgii Ogólnej	517 927,44	517 927,44	485 552,15	32 375,29	2 079	789
Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	554 744,78	554 574,78	469 988,88	84 755,90	3 569	1 580
Poradnia Zdrowia Psychicznego	335 053,52	309 229,34	512 275,20	-177 221,68	2 901	1 920
Poradnia Psychologiczna	289 062,93	289 062,93	262 332,41	26 730,52	1 628	0
Poradnia Stomatologiczna	435 400,73	435 400,73	412 708,11	22 692,62	2 251	6
Razem	9 787 701,82	9 747 928,46	11 247 023,29	-1 459 321,47	68 868	8 150

Ocena funkcjonowania poradni

Potencjał lekarski w poradniach specjalistycznych został nieznacznie zwiększony od stycznia 2024 r. Porady specjalistyczne obecnie należą do świadczeń nielimitowanych, NFZ rozlicza wszystkie porady. Jedynym ograniczeniem są problemy z pozyskaniem specjalistów.

4.4 Lecznictwo dzienne

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

W strukturze SP ZO MSWiA we Wrocławiu nie posiadamy oddziałów dziennych.

4.5 Blok operacyjny

Obecnie w SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu znajduje się jeden blok operacyjny, osiadający 3 sale operacyjne, w których wykonywane są zabiegi dla 3 oddziałów szpitalnych: urazowo-ortopedycznego, chirurgicznego i ginekologicznego.

Tabela nr 9 Efektywność pracy bloku operacyjnego

Wyszczególnienie	2022 r.	2023 r.
Oddział Chirurgiczny		
Liczba zabiegów	458	119
Oddział Ginekologiczny		
Liczba zabiegów	614	834
Oddział Urazowo-Ortopedyczny		
Liczba zabiegów	806	922
Razem zabiegów:	1878	1875
Średnia liczba zabiegów na jednej sali	626	625

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego

W styczniu 2020 r. zakończona została inwestycja przebudowy Bloku Operacyjnego. Od tego czasu zabiegi operacyjne wykonywane są na trzech salach operacyjnych. Personel Bloku Operacyjnego, jak i oddziałów zabiegowych pracuje w nieporównywalnie do „starego bloku” bardziej komfortowych warunkach. Znacznie podwyższony został standard diagnostyczny, sprzętu medycznego wykorzystywany w trakcie zabiegów operacyjnych. Blok operacyjny jest wykorzystywany głównie w godzinach od 7.00 do 15.00. W sytuacji, gdyby Szpital otrzymał większy kontrakt z NFZ potencjał Bloku Operacyjnego pozwoli na wykonanie większej liczby zabiegów.

5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2024 – 2026

Najważniejszym celem Zakładu jest zwiększenie kontraktów z NFZ i na tym skupiają się podejmowane działania. W 2019 r. udało się pozyskać dwa nowe kontrakty NFZ: na świadczenia psychologiczne dla dorosłych oraz na świadczenia w nowoutworzonym oddziale endokrynologicznym. To spowodowało zwiększenie przychodu z NFZ w 2019 r., jak również w przypadku poradni psychologicznej – zwiększenie przychodu w 2020 i 2021 roku. W 2023 i 2024 bardzo duże problemy z brakiem personelu spowodowały konieczność czasowego, częściowego zaprzestania udzielania świadczeń. W miesiącu grudniu uruchomiono ponownie oddział chirurgii niestety w 2024 roku cały zespół złożył wypowiedzenia. Aktualnie podejmujemy starania o zakontraktowanie z NFZ chirurgii ogólnej w trybie planowym, gdyż nie widzimy możliwości pozyskania personelu medycznego w liczbie wymaganej do świadczenia usług w trybie ostrodyżurowym.

Obecnie prowadzona jest inwestycja budowy nowego oddziału anestezjologii i intensywnej terapii, której zakończenie planowane jest na 2025 rok. W nowym oddziale zostanie zwiększona liczba stanowisk do 6 szt. Obecnie w oddziale znajdują się 4 stanowiska dla pacjentów.

Planowane jest również utworzenie w lokalizacji szpitala i zakontraktowanie poradni przyszpitalnych: urazowo-ortopedycznej i chorób wewnętrznych, co umożliwiłoby pozyskanie nowego przychodu w ramach umów z NFZ.

W ramach oddziału internistycznego z pododdziałem endokrynologicznym planujemy utworzenie pododdziału gastrologicznego, co pozwoli na realizację celu, jakim jest ukierunkowanie oferty szpitala na szybkie jednodniowe procedury - w tym zakresie badań endoskopowych przewodu pokarmowego.

Głównym celem, który systematycznie realizujemy jest zmniejszenie czasu pobytu pacjenta w oddziałach szpitalnych, co jest korzystne zarówno w aspekcie leczenia pacjenta, jak i czysto ekonomicznym. W 2023 r. przystąpiliśmy do realizacji opieki koordynowanej w POZ, co w przyszłości również wpłynie na zwiększenie przychodów w POZ.

Ponadto Zakład uczestniczy w postępowaniach ogłaszanych przez różne jednostki, w celu zawarcia umowy o świadczenia z zakresu medycyny pracy. W wyniku tych działań podpisane zostały umowy z nowymi kontrahentami w zakresie medycyny pracy. Działania będą kontynuowane w celu systematycznego zwiększania bazy odbiorców naszych usług z zakresu

medycyny pracy. W 2023 roku podpisana została umowa z KWP we Wrocławiu o świadczenie usług zdrowotnych dla funkcjonariuszy i pracowników Komendy Miejskiej Policji w Jeleniej Górze oraz okolicznych komend powiatowych Policji .

6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2023 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

W 2023 roku realizowano praktycznie większość zadań inwestycyjnych (kolejne etapy inwestycji) i zakupy inwestycyjne (sprzęt medyczny) zgodnie z przyjętym planem i uzyskanymi środkami dotacyjnymi. Nie było możliwym jednak uruchomienie nowej trafostacji ze względu na brak nowej umowy z dostawcą energii elektrycznej do nowego przyłącza średniego napięcia. Przełączenie na nową trafostację nastąpi z chwilą podpisania nowej umowy ze sprzedawcą energii elektrycznej.

Ze względu na nieuzyskanie środków finansowych na przebudowę pomieszczeń dla apteki szpitalnej inwestycja nie była realizowana.

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2023 roku

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2023 r.	Razem wykonanie wydatków w 2023 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
Inwestycje budowlane						
1	Nadbudowa budynku na potrzeby utworzenia Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii	3 819 055,00	3 786 511,40	3 783 450,00	0,00	3 061,40
2	Budowa stacji transformatorowej i linii kablowych SN i nN zasilania podstawowego i rezerwowego dla SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu przy ul. Ołbińskiej 32	1 677 550,00	1 641 701,51	1 637 550,00	0,00	4 151,51
3	Budowa własnego ujęcia i uzdatniania wody w SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu	131 000,00	81 475,20	81 000,00	0,00	475,20
4	Przebudowa pomieszczeń SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu na potrzeby Apteki Szpitalnej	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem: zadania inwestycyjne		5 631 605,00	5 509 688,11	5 502 000,00	0,00	7 688,11
Razem: zakupy inwestycyjne		4 011 625,00	793 592,92	430 000,00	262 700,00	100 892,92

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2024 - 2026 (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	Nadbudowa budynku na potrzeby utworzenia Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii w SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu	24 456,57	24 324,50		159,00	2024-2025	1) Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą 2) Rozporządzenie Ministra Zdrowia w sprawie standardu organizacyjnego opieki zdrowotnej w dziedzinie anestezjologii i intensywnej terapii z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 2218); 3) Dostosowanie OALIT zostało również uwzględnione w Programie Dostosowania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej MSWiA we Wrocławiu pozytywnie zaopiniowanym przez Państwowego Inspektora Sanitarnego MSWiA
2	Budowa własnego ujęcia i uzdatniania wody w SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu	1 577,91	1 569,39		8,52	2024-2025	1) Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz. U. poz.595); 2) Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 23 czerwca 2003 r. w sprawie informacji dotyczącej bezpieczeństwa i ochrony zdrowia oraz planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia (Dz. U. z 2003 r. Nr 120 poz. 1126, z późn. zm.); 3) Program Dostosowania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej MSWiA we Wrocławiu pozytywnie zaopiniowany przez Państwowego Inspektora Sanitarnego MSWiA
3	Budowa stacji transformatorowej i linii kablowych SN i nN zasilania podstawowego i rezerwowego dla SPZOZ MSWiA we Wrocławiu przy ul. Olbńskiej 32	4 589,76	4 500,98		88,78	2024-2025	1) Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz. U. poz.595); 2) Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 23 czerwca 2003 r. w sprawie informacji dotyczącej bezpieczeństwa i ochrony zdrowia oraz planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia (Dz. U. z 2003 r. Nr 120 poz. 1126, z późn. zm.); 3) Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2015 r. poz. 1422, z późn. zm.); 4) Ustawa z 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta (Dz. U. z 2017 r. poz. 1318, z późn. zm.); 5) Ustawa z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190, z późn. zm.); 6) Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1146 z późn. zm.); 7) Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie wykazu wyrobów służących zapewnieniu bezpieczeństwa publicznego lub ochronie zdrowia i życia oraz mienia, a także zasad wydawania dopuszczenia tych wyrobów do użytkowania (Dz.U. 2007 r. Nr 143 poz. 1002, z późn. zm.).
4	Modernizacja Budynku Białego Szpitala MSWiA We Wrocławiu	26 431,00	26 191,00		240,00	2025-2026	Budynek zabytkowy wymaga działań związanych z jego dostosowaniem do wymogów przewidzianych Programem Dostosowania Zakładu Opieki Zdrowotnej zatwierdzonym przez Państwowego Inspektora Sanitarnego MSWiA Postanowieniem nr 01/18 z dnia 2.02.2018 r. Przebudowy wymagają sale pacjentów (wielooosobowe) bez węzłów sanitarnych, bez wentylacji mechanicznej. Budynek wymaga docieplenia (poddasze, ściany i okna) celem zmniejszenia strat ciepła oraz poprawy warunków klimatycznych w okresie letnim. Wymagane jest wymiana instalacji elektrycznych, grzewczej i instalacji sanitarnych. Dostosowany musi być również pod kątem wymagań ochrony przeciwpożarowej (brak systemu wykrywania i sygnalizacji pożaru).
5	Przebudowa pomieszczeń SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu w celu utworzenia Oddziału Geriatrii	17 500,00				2024-2026	Podstawą realizacji zadania inwestycyjnego jest postępujący procesem starzenia się społeczeństwa coraz większa liczba osób w wieku 60 lat i więcej będzie wymagała wsparcia w codziennym funkcjonowaniu. Z przeprowadzonej prognozy wynika, że w 2030 r. szacunkowa liczba osób starszych potrzebujących opieki długoterminowej lub geriatrycznej wyniesie ponad 197,6 tys., w 2040 r. ponad 275,6 tys., a w 2050 r. ponad 317,2 tys. Ponadto według danych statystycznych w 2019r.w województwie dolnośląskim znajdowało się tylko dwóch świadczeniiodawców hospitalizujących pacjentów w trybie stacjonarym (66 łóżek). Tym samym uruchomienie oddziału geriatrycznego z co najmniej 25 łóżkami będzie stanowiło wzrost potencjału o blisko 40%.
6	Przebudowa budynku przychodni MSWiA we Wrocławiu	17 750,00			151,08	2025-2026	1) Program Dostosowania Zakładu Opieki Zdrowotnej zatwierdzony przez Państwowego Inspektora Sanitarnego MSWiA Postanowieniem nr 01/18 z dnia 2.02.2018r. 2) Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz. U. poz.739). 3) Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2015 r. poz. 1422, z późn. zm.). 4) Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz. U. Nr 109, poz. 719). 5) Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 24 lipca 2009 r. w sprawie przeciwpożarowego zaopatrzenia w wodę oraz dróg pożarowych (Dz. U. Nr 124, poz. 1030).
7	Przebudowa pomieszczeń SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu na potrzeby Apteki Szpitalnej	3 240,00				2025-2026	-Przebudowa pomieszczeń po niewykorzystywanych garażach pozwoli na przeniesienie Apteki Szpitalnej z budynku "czerwonego" co umożliwi stworzenie na dotychczas zajmowanym piętrze nowego oddziału szpitalnego. Ponadto, nowe pomieszczenia dostosowane będą do wymogów prawa farmaceutycznego i innych przepisów normujących przechowywanie środków medycznych (Rozporządzenie Ministra zdrowia z dnia 11 kwietnia 2023r. zmieniające rozporządzenie w sprawie podstawowych warunków prowadzenia apteki). Poprawie ulegną również warunki pracy personelu Apteki.
8	Budowa dźwigu osobowego zewnętrznego nr 2 przy budynku Szpitala MSWiA we Wrocławiu wraz z wymianą dźwigu osobowego nr 1 i dostosowanie wejścia dla osób niepełnosprawnych	1 962,00				2024-2025	W budynku "białym" Szpitala zlokalizowane są Oddziały Chirurgiczny i Ortopedyczny oraz Blok Operacyjny. W budynku znajduje się jedna winda, mocno wysłużona, której naprawy są skomplikowane i długotrwałe w związku z brakiem części zamiennych oraz tak starego urządzenia. Każda awaria powoduje przestoje Bloku Operacyjnego tym samym zwiększając koszty funkcjonowania Szpitala. Po wyburzeniu kotłowni zewnętrznej, w jego miejscu drugi dźwиг windy (również zewnętrzny) mógłby zabezpieczyć nieprzerwaną pracę Bloku Operacyjnego.
Razem zadania inwestycyjne		95 545,24	56 585,87	0,00	647,38		

Proponowane zadania inwestycyjne na lata 2024-2026 związane z modernizacją istniejącej infrastruktury zakładu z reguły muszą być prowadzone jako zadania wieloletnie ze względu na sposób ich finansowania. Środki finansowe pochodzą w głównej mierze z dotacji od podmiotu tworzącego (Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji a informacje o planowanym dofinansowaniu przekazywane są w perspektywie rocznej). Zakład, ze względu na trudną sytuację finansową, nie jest w stanie zabezpieczyć środków finansowych na przygotowanie wniosków i tzw. „udział własny” do programów finansowanych ze środków UE co w znacznym stopniu ogranicza realizację niezbędnych inwestycji i rozwój zakładu. Należy również uwzględnić fakt, że podejmowane w zakładzie działania o charakterze inwestycyjnym przynoszą efekty w perspektywie kilku lat od ich zakończenia.

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

Zmagania naszej jednostki związane między innymi z epidemią potwierdzają, że prawidłowe funkcjonowanie systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej szpitala w kolejnych latach uwarunkowane jest zmianami systemowymi. Jedną z przesłanek zmian w zakresie funkcjonowania i sposobu finansowania szpitali jest zwiększenie przychodów z tytułu zawartych umów z NFZ oraz indywidualne podejście do każdego szpitala. W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa dłużej niż przewidywano a walka ze skutkami epidemii oraz niestabilna sytuacja geopolityczna będzie długotrwała i może mieć negatywny wpływ na zmianę sytuacji finansowej szpitali w kolejnych latach. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej MSWiA we Wrocławiu jest jednym z 9 szpitali we Wrocławiu. Pod względem wysokości kontraktu z NFZ, ilości łóżek szpitalnych, zakresu udzielanych świadczeń należy do najmniejszych w mieście szpitali publicznych.

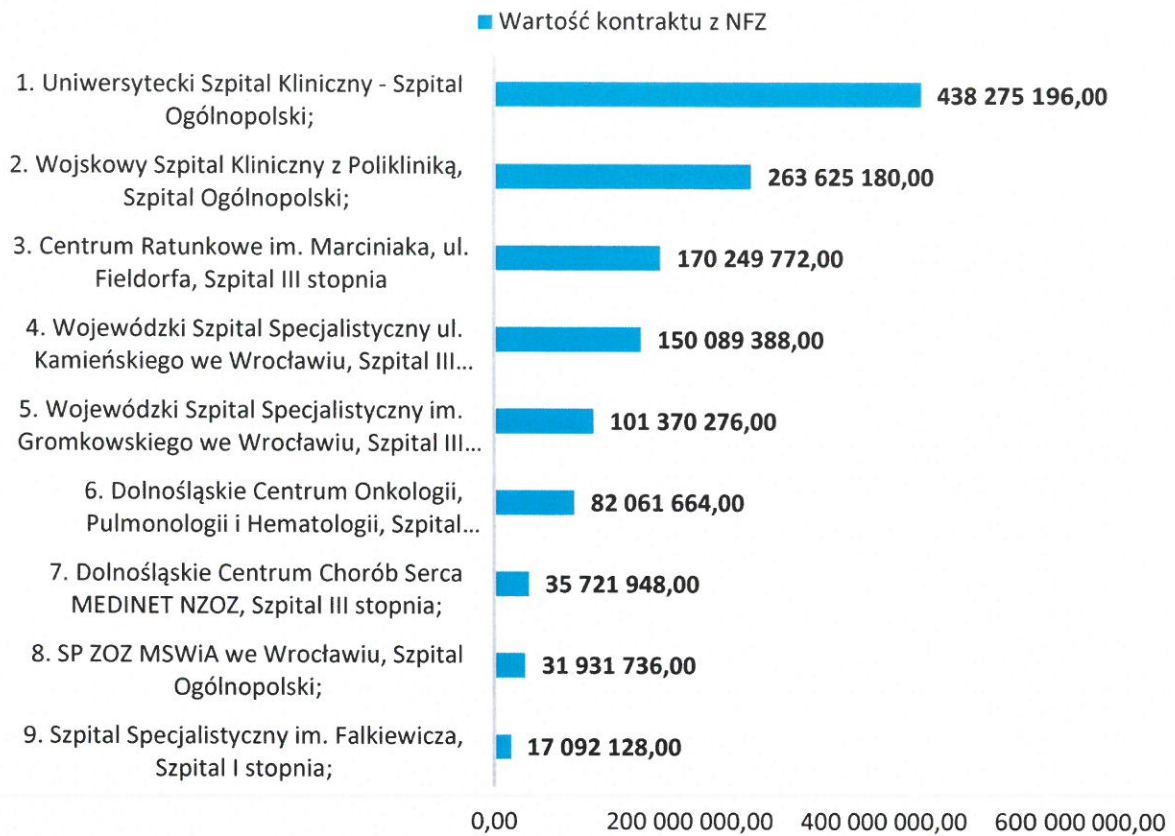
Konkurencję stanowią następujące jednostki posiadające m.in. niżej wymienione zakresy świadczeń w rodzaju: leczenie szpitalne w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, które wykonywane są w SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu.

Poziom Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia – profile systemu, konkurencyjne dla Zakładu	SZPITAL
I STOPIEŃ	SZPITAL SPECJALISTYCZNY im. A. Falkiewicza we Wrocławiu ul. Warszawska 2, 52-114 Wrocław
Oddziały szpitalne - konkurencyjne	Choroby wewnętrzne w tym geriatrya Położnictwo i ginekologia – III poziom referencyjny Szpitalna Izba Przyjęć (IP)
Poradnie przyszpitalne i inne - konkurencyjne	Porada specjalistyczna – położnictwo i ginekologia Świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej
III STOPIEŃ	DOLNOŚLĄSKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY im. T. Marciniaka – CENTRUM MEDYCyny RATUNKOWEJ ul. Gen. Augusta Emila Fieldorfa 2, 54-049 Wrocław
Oddziały szpitalne - konkurencyjne	Anestezjologia i Intensywna Terapia II poziom Referencyjny Chirurgia ogólna Choroby wewnętrzne Endokrynologia Ortopedia i traumatologia narządu ruchu Szpitalny Oddział Ratunkowy (SOR)
Poradnie przyszpitalne - konkurencyjne	Porada specjalistyczna – chirurgia ogólna Porada specjalistyczna – diabetologia Porada specjalistyczna – kardiologia Porada specjalistyczna – ortopedia i traumatologia narządu ruchu
Pozostałe profile systemu zabezpieczenia	Świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego (pierwotnej lub rewizyjnej) Świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej
III STOPIEŃ	"MEDINET" Sp. z o.o. ul. Kamińskiego 73A, 51-124 Wrocław
Oddziały szpitalne - konkurencyjne	Anestezjologia i Intensywna Terapia
Poradnie przyszpitalne - konkurencyjne	Porada specjalistyczna – kardiologia
III STOPIEŃ	WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY we Wrocławiu ul. Kamińskiego 73A, 51-124 Wrocław
Oddziały szpitalne - konkurencyjne	Anestezjologia i Intensywna Terapia II poziom Referencyjny Chirurgia ogólna Choroby wewnętrzne Ortopedia i traumatologia narządu ruchu Położnictwo i ginekologia – III poziom referencyjny Szpitalny Oddział Ratunkowy (SOR)
Poradnie przyszpitalne - konkurencyjne	Porada specjalistyczna – chirurgia ogólna Porada specjalistyczna – kardiologia Porada specjalistyczna – ortopedia i traumatologia narządu ruchu Porada specjalistyczna – położnictwo i ginekologia

Pozostałe profile systemu zabezpieczenia	Świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego (pierwotnej lub rewizyjnej)
III STOPIEŃ	WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY im. J. Gromkowskiego ul. Koszarowa 5, 51-149 Wrocław
Oddziały szpitalne - konkurencyjne	Anestezjologia i Intensywna Terapia Chirurgia ogólna Choroby wewnętrzne Szpitalna Izba Przyjęć (IP)
Poradnie przyszpitalne - konkurencyjne	Porada specjalistyczna – chirurgia ogólna
OGÓLNOPOLSKI	UNIWERSYTECKI SZPITAL KLINICZNY IM. JANA MIKULICZA-RADECKIEGO WE WROCŁAWIU ul. Borowska 213, 50-556 Wrocław;
Oddziały szpitalne - konkurencyjne	Anestezjologia i Intensywna Terapia II poziom Referencyjny Chirurgia ogólna Choroby wewnętrzne Endokrynologia Ortopedia i traumatologia narządu ruchu Położnictwo i ginekologia – III poziom referencyjny Szpitalna Izba Przyjęć (IP) Szpitalny Oddział Ratunkowy (SOR)
Poradnie przyszpitalne - konkurencyjne	Porada specjalistyczna – chirurgia ogólna Porada specjalistyczna – diabetologia Porada specjalistyczna – kardiologia Porada specjalistyczna – ortopedia i traumatologia narządu ruchu Porada specjalistyczna – położnictwo i ginekologia
Pozostałe profile systemu zabezpieczenia	Świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego (pierwotnej lub rewizyjnej) Świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej
OGÓLNOPOLSKI	SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ MSWiA we Wrocławiu ul. Ołbińska 32, 50-233 Wrocław
Oddziały szpitalne	Anestezjologia i Intensywna Terapia Choroby wewnętrzne Endokrynologia Położnictwo i ginekologia Ortopedia i traumatologia narządu ruchu Szpitalna Izba Przyjęć (IP)
Poradnie przyszpitalne	Porada specjalistyczna – chirurgia ogólna Porada specjalistyczna – diabetologia Porada specjalistyczna – kardiologia Porada specjalistyczna – ortopedia i traumatologia narządu ruchu Porada specjalistyczna – położnictwo i ginekologia
Pozostałe profile systemu zabezpieczenia	Świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego (pierwotnej lub rewizyjnej)
OGÓLNOPOLSKI	4 WOJSKOWY SZPITAL KLINICZNY Z POLIKLINIKĄ SP ZOZ we Wrocławiu ul. Weigla 5, 50-981 Wrocław

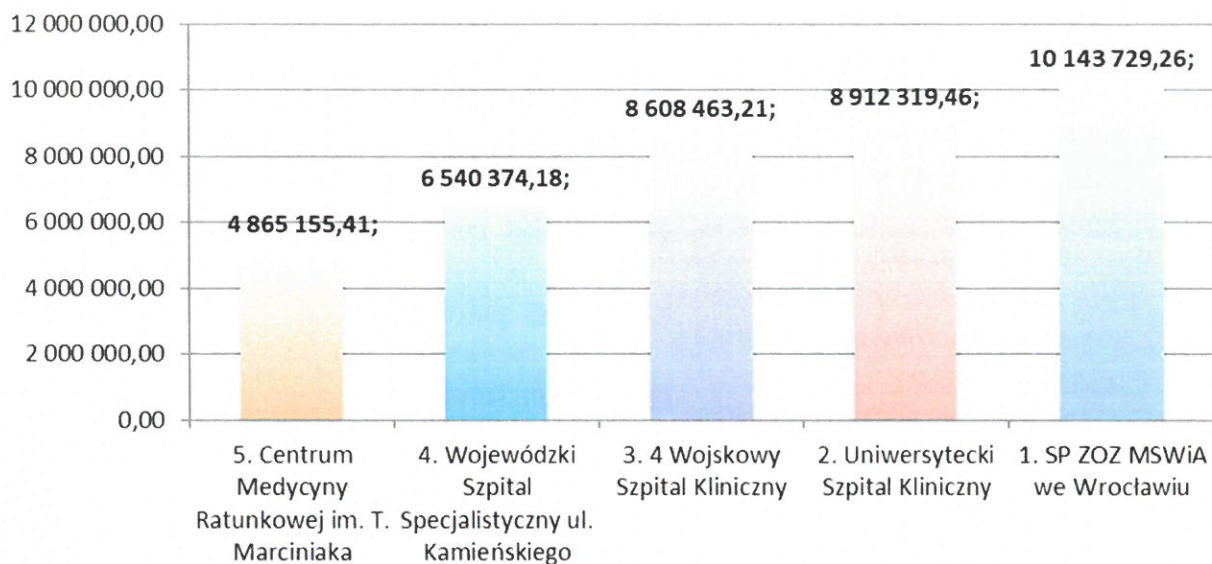
Oddziały szpitalne	Anestezjologia i Intensywna Terapia II poziom Referencyjny Chirurgia ogólna Choroby wewnętrzne Endokrynologia Ortopedia i traumatologia narządu ruchu Szpitalny Oddział Ratunkowy (SOR)
Poradnie przyszpitalne	Porada specjalistyczna – chirurgia ogólna Porada specjalistyczna – kardiologia Porada specjalistyczna – ortopedia i traumatologia narządu ruchu Porada specjalistyczna – położnictwo i ginekologia
Pozostałe profile systemu zabezpieczenia	Świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego (pierwotnej lub rewizyjnej)
Szpitalne onkologiczne lub pulmonologiczne	DOLNOŚLĄSKIE CENTRUM ONKOLOGII , PULMONOLOGII I HEMATOLOGII ul. Pl. Ludwika Hirszfelda 12, 53-413 Wrocław
Oddziały szpitalne - konkurencyjne	Anestezjologia i Intensywna Terapia Choroby wewnętrzne Szpitalna Izba Przyjęć (IP)
Poradnie przyszpitalne - konkurencyjne	Porada specjalistyczna – położnictwo i ginekologia

Pod względem wysokości kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie ryczaftu PSZ nasza jednostka zajmuje 8 miejsce na 9 wrocławskich jednostek ochrony zdrowia zakwalifikowanych do tzw. sieci szpitali.



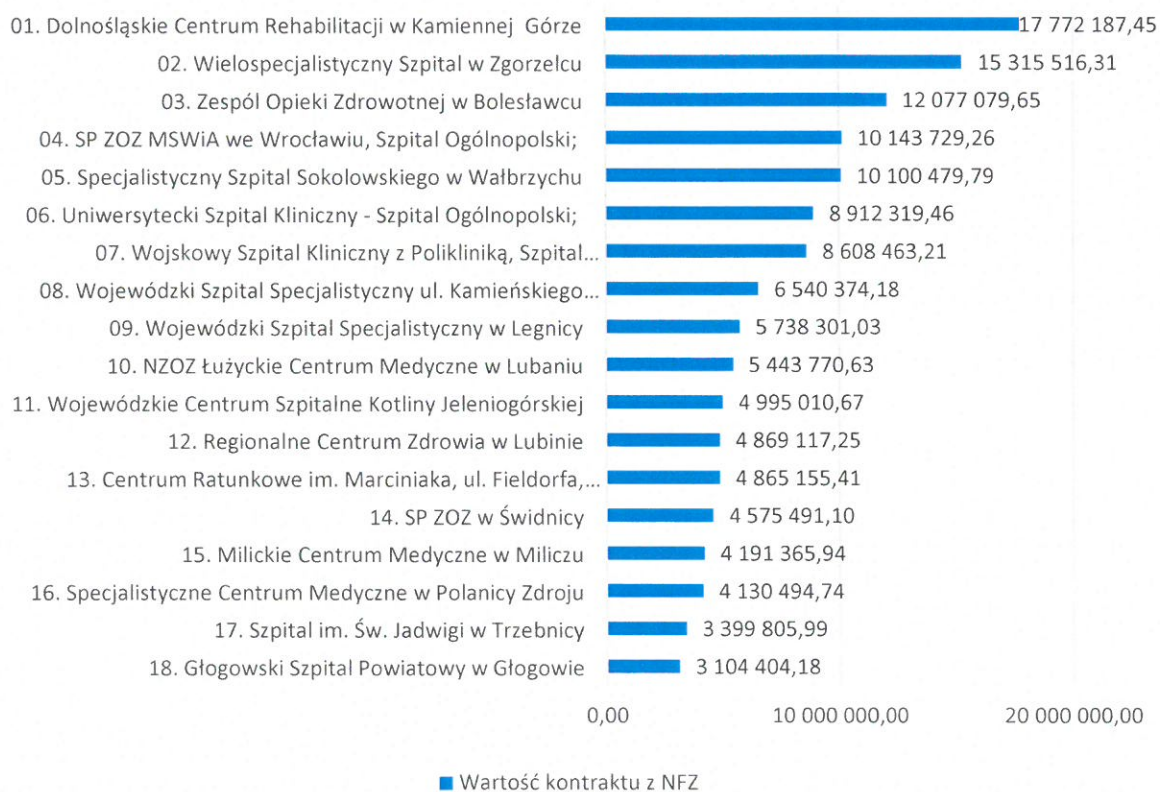
Wśród świadczeń finansowanych odrębnie w ramach umowy PSZ największy udział mają świadczenia z zakresu: ortopedia i traumatologia narządu ruchu – hospitalizacja – świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego. Świadczenia wykonywane są we wszystkich pięciu wrocławskich oddziałach urazowo-ortopedycznych.

Oddział Urazowo-Ortopedyczny dysponuje największym kontraktem z NFZ wśród wszystkich wrocławskich szpitali co stanowi 26% wartości środków finansowych przeznaczanych na endoprotezoplastykę stawów biodrowych i kolanowych we Wrocławiu (39 070 041,52 zł.).



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych opublikowanych w Portalu Świadczeniodawcy na stronie internetowej Dolnośląskiego Oddziału NFZ.

Otoczenie konkurencyjne oddziału urazowo-ortopedycznego na terenie Dolnego Śląska w zakresie endoprotezoplastyki stawów biodrowych i kolanowych przedstawia poniższy wykres.



Podsumowując, nasz szpital na tle innych szpitali we Wrocławiu prezentuje się ze swoją ofertą usług zdrowotnych bardzo skromnie. Jednak, w niektórych zakresach, jak endoprotezoplastyka stawów biodrowych i kolanowych zyskał bardzo duże uznanie zarówno ze strony NFZ (realizacja jednego z największych kontraktów na terenie Wrocławia i Dolnego Śląska) jak i pacjentów bardzo duże kolejki oczekujących na w/w świadczenia).

Powyższe przemawia za tezą, że mimo iż nasz szpital jest jednym z najmniejszych we Wrocławiu, to ma duże zadania do realizacji i realizuje je z powodzeniem.

Celem ustawy z dnia 23 marca 2017r., która wprowadziła sieć szpitali było m.in. zagwarantowanie finansowania szpitalnych świadczeń zdrowotnych na odpowiednim poziomie. Przy czym gwarancja finansowania (brak konieczności startowania w konkursach przez szpitale zakwalifikowane do sieci szpitali), miała oznaczać stabilność finansowania.

Równoległe z wprowadzeniem systemu tzw. „sieci szpitali” prowadzone były działania w zakresie podwyższania wynagrodzeń pracowników podmiotów leczniczych (najpierw dla personelu medycznego, a w dalszej kolejności – dla ogółu pracowników medycznych).

Ostatnim aktem, tj. Ustawą z dnia 26 maja 2022r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, zapewniono ustawowy wzrost wynagrodzeń zasadniczych dla medycznych i niemedycznych pracowników zatrudnionych w ramach umowy o pracę w podmiotach leczniczych (Dz.U 2022 poz.1352)– w tym w SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu. Zgodnie z przyjętą przez Ministra Zdrowia rekomendacją, właściwe oddziały NFZ miały zawierać ze świadczeniodawcami aneksy do umów przewidujące wzrost świadczeń wypłacanych na ich podstawie, tak by zapewnić finansowanie wzrostu wynagrodzeń. Powszechnie wiadomo, że takie propozycje aneksów zostały skierowane do szpitali i spotkały się z powszechną dezaprobatą: propozycje podwyżek nie pokrywały faktycznego wzrostu wynagrodzeń. Aneksy ostatecznie zostały podpisane przez szpitale, ale nie ze względu na akceptację poziomu wzrostu finansowania, ale z uwagi na sposób rozliczania umów (brak podpisania aneksu uniemożliwiało rozliczenie udzielonych świadczeń, a co najmniej wydłużało procedurę ich rozliczenia, co w kontekście zagrożenia płynności finansowej pogarszało sytuację szpitala) po to, żeby uzyskać jakikolwiek wzrost świadczeń z NFZ. Wzrost finansowania nie pokrywał wzrostu kosztów funkcjonowania sieci szpitali.

Taka sytuacja odnosiła się również do SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu i wywołała dalsze konsekwencje w postaci stopniowej utraty płynności finansowej, zwiększenia straty z działalności operacyjnej jak wyniku netto oraz wzrostu zadłużenia.

Ponadto ustawodawca zrekompensował grupie podmiotów na I i II poziomie PSZ negatywne skutki finansowe udzielania świadczeń poprzez zastosowanie współczynników korygujących, zwiększających wartość wszystkich wykonywanych świadczeń w ramach ryczałtu PSZ.

Ze względu na fakt zakwalifikowania naszego szpitala do poziomu ogólnopolskiego nie mamy możliwości skorzystania z ww. współczynników mimo struktury bardzo zbliżonej do niewielkich szpitali (do 100 łóżek), jakie funkcjonują przede wszystkim w powiatach oraz mimo podobnych problemów finansowych związanych ze wzrostem wynagrodzeń, galopującą inflacją i kosztami bieżącej działalności.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2023 r.

Analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2023. Zgodnie z art.59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej analizę przeprowadzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

W oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2022 ustalono wartości poszczególnych wskaźników i liczbę punktów w poszczególnych zakresach. W sumie uzyskano 18 na 70 możliwych punktów co stanowi 25,71% maksymalnej wartości.

W 2023 roku szpital wygenerował stratę netto w wysokości (-) 10 566 500,67 zł. Główną przyczyną pogłębiającej się straty była Ustawa z dnia 26 maja 2022r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, którą zapewniono ustawowy wzrost wynagrodzeń zasadniczych dla medycznych i niemedycznych pracowników zatrudnionych w ramach umowy o pracę w podmiotach leczniczych (Dz.U 2022 poz.1352) bez odpowiedniego zabezpieczenia przychodów, co w konsekwencji doprowadza do stopniowej utraty płynności finansowej w 2023 i 2024. Dodatkowo sytuacja geopolityczna wywołała wyjątkowo duży wzrost cen materiałów i usług, szczególnie usług medycznych (kontrakty).

Niestety zmiany te nie miały odzwierciedlenia w wycenie procedur i pokryciu kosztów udzielanych świadczeń. SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu od lat podejmuje intensywne działania zmierzające do poprawienia własnej sytuacji finansowej. Szpital działa wg. rygorystycznej polityki ograniczania kosztów. Niestety wyliczone dla potrzeb kontraktu z NFZ wynagrodzenie za zrealizowane świadczenia zdrowotne nie pokrywa w pełni kosztów szpitala. Powyższe nie znajduje odzwierciedlenia w poziomie zobowiązań Funduszu wobec szpitala. Stale występujące niedoszacowanie, a tym samym ciągły brak pełnego finansowania kosztów, przedkłada się na utratę nie tylko postrzeganej długoterminowo stabilności finansowej jednostki, ale także utratę zdolności wywiązywania się ze zobowiązań finansowych wobec kontrahentów, a tym samym istnienie przeterminowanych zobowiązań. Poniżej przedstawiamy analizy w zakresie przychodów i kosztów oraz ich wzajemnych relacji w ostatnich trzech latach mających wpływ na wysokość wygenerowanej w 2023 roku straty.

7.1.1 Tabela nr 13 Struktura przychodów netto (bez zmiany stanu produktów)

Struktura przychodów netto ze sprzedaży	2021	2022	Wzrost/Spadek do roku poprzedniego [%]	2023	Wzrost/Spadek do roku poprzedniego [%]
Przychody NFZ	56 036 925,69	53 440 904,12	-4,63%	57 499 244,41	7,59%
Przychody MSWiA (VIP-y)	131 339,50	112 200,00	-14,57%	127 651,50	13,77%
Pozostałe przychody medyczne	1 656 227,94	2 615 108,59	57,90%	4 074 045,40	55,79%
Przychody niemedyczne	946 413,34	1 023 535,96	8,15%	1 315 270,24	28,50%
Razem:	58 770 906,47	57 191 748,67	-2,69%	63 016 211,55	10,18%

Analiza przychodów jasno wskazuje, że w 2022 roku przychody szpitala wyraźnie zmalały. Jednocześnie odnotowano wzrost kosztów będący skutkiem wzrostu cen spowodowanego trwającą w 2021 epidemią Sars-Cov-2. Należy podkreślić, że ceny materiałów i usług nigdy nie wróciły do poziomu sprzed pandemii, a dodatkowo wzrosły w związku z wybuchem wojny na Ukrainie. W 2023 roku nastąpił wzrost przychodów ale głównie z uwagi na prowadzone działania w zakresie podwyższania wynagrodzeń pracowników podmiotów leczniczych, których koszty wzrosły kolejno o 10,83% w 2022 roku a następnie 14,16 % w 2023 roku. Pozostały wzrost kosztów nie został uwzględniony we wzroście przychodów. Na przestrzeni dwóch ostatnich lat największy wzrost kosztów odnotowano w zakresie mediów oraz usług zewnętrznych (medycznych i niemedyycznych).

7.1.1 Tabela nr 14 Struktura kosztów działalności operacyjnej (bez zmiany stanu produktów)

Lp.	Nazwa kosztu	2021	Udział [%] kosztów	2022	Udział [%] kosztów	2023	Udział [%] kosztów	Wzrost/Spadek kosztów do roku poprzedniego [%]	Wzrost/Spadek kosztów do roku poprzedniego [%]
1	Amortyzacja środków trwałych (koszty zużycia sprzętu medycznego i niemedycznego)	4 403 880,43	6,92%	4 301 562,12	6,33%	4 038 863,23	5,36%	-2,32%	-6,11%
2	Produkty lecznicze i wyroby medyczne	9 649 077,93	15,17%	8 380 600,94	12,33%	8 269 059,01	10,98%	-13,15%	-1,33%
3	Materiały pozostałe (środki do sprzątania, dezynfekcji, bielizna, pościel, paliwo samochodowe, mat. biurowe, informatyczne)	469 766,60	0,74%	520 109,22	0,77%	467 904,62	0,62%	10,72%	-10,04%
4	Energia (elektryczna, ciepła, zużycie wody)	1 568 900,45	2,47%	1 399 433,85	2,06%	2 549 418,83	3,38%	-10,80%	82,18%
5	Usługi zewnętrzne (najem sprzętu, wywóz odpadów, ochrona, remonty, żywienie pacjentów, pranie, podatki, delegacje, ubezpieczenia, pozostałe opłaty)	3 307 756,94	5,20%	3 837 207,05	5,65%	4 054 844,06	5,38%	16,01%	5,67%
6	Usługi medyczne (transport medyczny, konsultacje lekarskie, tomograf, rezonans)	699 196,51	1,10%	835 813,14	1,23%	1 088 483,39	1,45%	19,54%	30,23%
7	Kontrakty lekarskie, pielęgniarskie	11 109 120,69	17,47%	12 787 017,45	18,82%	13 873 344,19	18,42%	15,10%	8,50%
8	Koszty pracownicze (wynagrodzenia, ZUS, świadczenia BHP, szkolenia, PFRON)	32 387 734,80	50,93%	35 895 501,54	52,82%	40 978 022,74	54,41%	10,83%	14,16%
RAZEM KOSZTY		63 595 434,35	100,00%	67 957 245,31	100,00%	75 319 940,07	100,00%	6,86%	10,83%

Nadmienić należy, że ustawowy wzrost wynagrodzeń istotnie wpływa także na wzrost przepisowo zagwarantowanych nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych i rentowych.

Szpital w celu zniwelowania niedofinansowania z 2023 roku zwiększył kredyt odnawialny, co spowodowało wzrost kosztów finansowych oraz skorzystał z układu ratalnego ZUS. Działania pozwoliły na kontynuację udzielania świadczeń. Niestety rosnące zadłużenie u kontrahentów, groźby i wstrzymanie dostaw znacząco utrudniają bieżącą działalność. Ponadto w ostatnich latach szpital odnotował wzrost pozwów od kontrahentów, przy czym zdarza się, że współpracujący wciąż ze szpitalem dostawcy kierują do sądu po kilka pozwów w czasie trwania umów. Należy podkreślić, że rodzi to istotne ryzyko dodatkowych kosztów działalności, bo nawet jeśli należność zostanie zapłacona, to wpływ pozwu do sądu przed odnotowaniem wpłaty automatycznie powoduje zasądzenie kosztów postępowania obejmujących koszty opłaty od pozwu oraz koszty zastępstwa procesowego, a to efektywnie i niewspółmiernie powiększa zadłużenie szpitala. Warto podkreślić, że kontrahenci aktualnie dysponują wysoką świadomością swoich praw i znakomita większość z nich je egzekwuje w tym coraz znaczniejsza liczba kontrahentów domaga się zapłaty podwyższonych odsetek oraz rekompensaty z art. 10 Ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych).

Reasumując ujemny wynik szpitala utrzymuje się głównie z powodu braku możliwości zbilansowania ponoszonych kosztów uzyskanymi przychodami. Przychody uzyskiwane przez szpital wzrastają niewspółmiernie do ponoszonych kosztów. Rosnąca różnica w poziomie uzyskiwanych przychodów i ponoszonych kosztów skutkuje wzrostem zobowiązań i niekorzystnymi wynikami finansowymi. Na pogorszenie się sytuacji finansowej i utrzymujący się ujemny wynik finansowy SP ZOZ MSWiA w ostatnich latach nałożyło się z jednej strony niekorzystne skalkulowanie ryczaftu na skutek wprowadzenia sieci szpitali, a z drugiej równoczesne zwiększenie kosztów wynikające między innymi z narzuconej odgórnie fali podwyżek wynagrodzeń personelu. Sukcesywne podnoszenie płacy minimalnej w gospodarce, za którymi nie idą adekwatne środki finansowe oraz wzrost cen materiałów medycznych a także usług zewnętrznych nie skalkulowanych w ramach bieżącej wyceny świadczeń medycznych wpływają negatywnie na opisywaną sytuację szpitala Zapadające centralnie decyzje o sposobie realizacji wzrostu wynagrodzeń pracowników w szpitalnictwie, tj. wybranych grup zawodowych spowodowały, że pozostałe grupy zawodowe poczuły się dyskryminowane i konieczne było minimalne wyrównywanie wynagrodzeń w ramach siatki płac. Niestety płatnik nie przewidział dodatkowych środków

na ten cel. Jak już opisywano w poprzedniej korespondencji ustawodawca zrekompensował grupie podmiotów na I i II poziomie PSZ negatywne skutki finansowe udzielania świadczeń poprzez zastosowanie współczynników korygujących, zwiększających wartość wszystkich wykonywanych świadczeń w ramach ryczaftu PSZ. Ze względu na fakt zakwalifikowania naszego szpitala do poziomu ogólnopolskiego nie mamy możliwości skorzystania z ww. współczynników mimo struktury bardzo zbliżonej do niewielkich szpitali (ok. 100 łóżek).

W przypadku SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu, jak i w przypadku innych zakładów opieki zdrowotnej, powszechnym problemem jest zbyt niska płynność finansowa. Największy udział przychodów zakładów opieki zdrowotnej stanowią przychody z tytułu realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Szpital ma ograniczone możliwości zwiększania kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia ze względu na swoją pozycję negocjacyjną oraz pozycję rynkową. Również ze względu na uwarunkowania prawne zakład ma ograniczone możliwości pozyskiwania środków z tytułu świadczenia komercyjnych usług medycznych, mimo że potencjał jednostki pozwala na takie działania, bez ograniczenia ilości i jakości usług świadczonych w ramach finansowania ze środków publicznych osobom ubezpieczonym. Dodatkowo problemy z brakiem kadr medycznych powodują wzrost kosztów usług udzielanych świadczeń. Sytuacja na rynku pracy wymusza na kierującym zakładem ciągle podnoszenie stawek w celu pozyskania wykwalifikowanej kadry medycznej, co w znaczącym stopniu wpływa negatywnie na wynik finansowy. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji we Wrocławiu jest jednostką o dużym potencjale, stanowiącą ważny element systemu ochrony zdrowia na terenie województwa dolnośląskiego. Jego kłopoty, podobne do wielu placówek tego rodzaju, wymagają rozwiązania instytucjonalnego. Niewątpliwie jedną z przesłanek zmian w zakresie funkcjonowania i sposobu finansowania szpitali jest zwiększenie przychodów z tytułu zawartych umów z NFZ, polegające na zwiększeniu wartości nominalnej jednostki rozliczeniowej i/lub wartości punktowej wykonywanych procedur, które pozwolą uzyskać dodatnie wyniki finansowe. W przeciwnym razie generowane straty i brak ich pokrycia sukcesywnie będą pogarszały wskaźnik wypłacalności i utratę punktów zgodnie z narzuconymi kryteriami oceny. Działania restrukturyzacyjne wymagają współpracy i wsparcia organu tworzącego, organów samorządowych, NFZ oraz wszystkich struktur organizacyjnych szpitala. Przedsięwzięcia wymagają kompleksowej, etapowej modernizacji infrastruktury szpitala przy jednoczesnym wykonywaniu bieżącej działalności. Rozbudowa, modernizacja i dostosowanie

infrastruktury pozwoli na poszerzenie rodzaju udzielanych świadczeń, co może się przełożyć na zwiększanie kontraktów zawartych z NFZ, poprawę stanu finansów szpitala oraz stopniową poprawę wyników. Zmiany dostosowawcze pozwolą zaspokoić oczekiwania obecnych jak i przyszłych pacjentów.

7.1.1 Tabela nr 15 Bilans na dzień 31.12.2023 r.

		na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
AKTYWA				
1	A. Aktywa trwałe		50 748 388,96	48 464 077,39
2	I Wartości niematerialne i prawne		0,00	686,52
3	1 Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00
4	2 Wartość firmy		0,00	0,00
5	3 Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	686,52
6	4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
7	II Rzeczowe aktywa trwałe		50 748 388,96	48 463 390,87
8	1 Środki trwałe		36 325 200,99	39 038 483,02
9	a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		17 449 237,00	17 449 237,00
10	b budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		11 021 211,51	11 614 734,07
11	c urządzenia techniczne i maszyny		2 913 153,44	2 891 151,02
12	d środki transportu		0,00	0,00
13	e inne środki trwałe		4 941 599,04	7 083 360,93
14	2 Środki trwałe w budowie		14 423 187,97	9 424 907,85
15	3 Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00
16	III Należności długoterminowe		0,00	0,00
20	IV Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00
40	V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
41	1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
42	2 Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
43	B. Aktywa obrotowe		6 590 233,71	7 927 683,38
44	I Zapasy		1 941 526,39	2 259 816,85
45	1 Materiały		1 941 526,39	2 259 816,85
46	2 Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00
47	3 Produkty gotowe		0,00	0,00
48	4 Towary		0,00	0,00
49	5 Zaliczki na dostawy i usługi		0,00	0,00
50	II Należności krótkoterminowe		4 155 799,47	5 278 331,63
51	1 Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00
52	a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00
53	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
54	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
55	b inne		0,00	0,00
56	2 Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
57	a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00
58	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
59	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
60	b inne		0,00	0,00
61	3 Należności od pozostałych jednostek		4 155 799,47	5 278 331,63
62	a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		4 065 974,37	5 175 812,15
63	- do 12 miesięcy		4 065 974,37	5 175 812,15
64	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
65	b z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		1 046,67	0,00
66	c inne		88 778,43	102 519,48
67	d dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00
68	III Inwestycje krótkoterminowe		428 927,56	330 529,07
69	1 Krótkoterminowe aktywa finansowe		428 927,56	330 529,07
70	a w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
71	- udziały lub akcje		0,00	0,00
72	- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
73	- udzielone pożyczki		0,00	0,00
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
75	b w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
76	- udziały lub akcje		0,00	0,00
77	- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
78	- udzielone pożyczki		0,00	0,00
79	- inne krótkotermin. aktywa finansowe		0,00	0,00
80	c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		428 927,56	330 529,07
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		428 927,56	330 529,07
82	- inne środki pieniężne		0,00	0,00
83	- inne aktywa pieniężne		0,00	0,00
84	2 Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		63 980,29	59 005,83
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		0,00	0,00
87	D. Udziały (akcje) własne		0,00	0,00
88	Aktywa razem		57 338 622,67	56 391 760,77

PASywa				
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	-4 573 714,09	5 992 786,58
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	27 842 120,76	27 842 120,76
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
97		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-21 849 334,18	-14 595 978,40
99	VI	Zysk (strata) netto	-10 566 500,67	-7 253 355,78
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	61 912 336,76	50 398 974,19
102	I	Rezerwy na zobowiązania	4 975 131,24	3 902 160,08
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 770 917,00	2 255 922,00
105		- długoterminowa	1 598 046,00	1 315 908,00
106		- krótkoterminowa	1 172 871,00	940 014,00
107	3	Pozostałe rezerwy	2 204 214,24	1 646 238,08
108		- długoterminowe	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	2 204 214,24	1 646 238,08
110	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	1 080 903,97
111	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
113	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	1 080 903,97
114	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
116	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
117	d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
118	e	inne	0,00	1 080 903,97
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	26 850 632,40	17 923 323,04
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
123		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
124	b	inne	0,00	0,00
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
128		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
129	b	inne	0,00	0,00
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	25 922 377,96	17 233 791,48
131	a	kredyty i pożyczki	3 973 655,21	2 861 213,04
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
133	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11 137 044,36	7 650 812,77
135		- do 12 miesięcy	11 137 044,36	7 650 812,77
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
138	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	7 795 875,20	4 315 408,38
140	h	z tytułu wynagrodzeń	2 196 322,19	1 943 667,12
141	i	inne	819 481,00	462 690,17
142	4	Fundusze specjalne	928 254,44	689 531,56
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	30 086 573,12	27 492 587,10
144	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	30 086 573,12	27 492 587,10
146		- długoterminowe	11 389 451,99	12 392 679,95
147		- krótkoterminowe	18 697 121,13	15 099 907,15
148		Pasywa razem	57 338 622,67	56 391 760,77
149		aktywa	57 338 622,67	56 391 760,77
150		pasywa	57 338 622,67	56 391 760,77

7.1.2 Tabela nr 16 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2023 r.

		na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		63 021 186,01	57 188 823,60
2	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:		63 016 211,55	57 191 748,67
	przychody ze sprzedaży NFZ		0,00	0,00
	w tym ryczałt		0,00	0,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		4 974,46	-2 925,07
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
8	B Koszty działalności operacyjnej		75 324 914,53	67 954 321,93
9	I Amortyzacja		4 038 863,23	4 301 562,12
10	II Zużycie materiałów i energii		11 285 863,40	10 300 144,01
11	III Usługi obce		18 097 978,49	16 849 293,74
12	IV Podatki i opłaty, w tym:		622 275,81	357 395,00
13	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia		34 418 431,75	30 189 011,55
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		6 559 590,99	5 706 489,99
16	- emerytalne		2 993 528,78	2 570 193,94
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe		301 910,86	250 425,52
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-12 303 728,52	-10 765 498,33
20	D Pozostałe przychody operacyjne		5 189 184,18	5 610 309,48
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	7 422,00
22	II Dotacje		3 600 713,98	3 799 537,70
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne		1 588 470,20	1 803 349,78
25	E Pozostałe koszty operacyjne		2 750 574,93	1 808 145,42
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00
28	III Inne koszty operacyjne		2 750 574,93	1 808 145,42
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-9 865 119,27	-6 963 334,27
30	G Przychody finansowe		178 313,90	87 911,33
31	I 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:		178 313,90	87 911,33
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	H Koszty finansowe		814 583,30	328 263,84
43	I Odsetki, w tym:		814 583,30	328 263,84
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	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-10 501 388,67	-7 203 686,78
50	J Podatek dochodowy		65 112,00	49 669,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)		-10 566 500,67	-7 253 355,78
53	Razem przychody		68 388 684,09	62 887 044,41
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkow		78 955 184,76	70 140 400,19
55	Wynik netto		-10 566 500,67	-7 253 355,78

7.1.3 Tabela nr 17 Rachunek przepływów pieniężnych za 2023 r.

		na dzień	31 grudzień 2023	31 grudzień 2022
1	A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		-920 361,33	-732 931,27
2	I Zysk (strata) netto		-10 566 500,67	-7 253 355,78
3	II Korekty razem		9 646 139,34	6 520 424,51
4	1 Amortyzacja		4 038 863,23	4 301 562,12
5	2 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00
6	3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		0,00	0,00
7	4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0,00	0,00
8	5 Zmiana stanu rezerw		1 072 971,16	358 611,89
9	6 Zmiana stanu zapasów		318 290,46	-92 357,29
10	7 Zmiana stanu należności		1 122 532,16	1 425 494,18
11	8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		7 814 867,19	4 731 131,67
12	9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		2 589 011,56	3 291 843,69
13	10 Inne korekty		-7 310 396,42	-7 495 861,75
14	III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)		-920 361,33	-732 931,27
15	B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		-6 288 382,35	-7 000 079,08
16	I Wpływy		0,00	7 322,00
17	1 Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		0,00	7 322,00
18	2 Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
19	3 Z aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
20	a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
21	b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
22	- zbycie aktywów finansowych		0,00	0,00
23	- dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
24	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0,00	0,00
25	- odsetki		0,00	0,00
26	- inne wpływy z aktywów finansowych		0,00	0,00
27	4 Inne wpływy inwestycyjne		0,00	0,00
28	II Wydatki		6 288 382,35	7 007 401,08
29	1 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		758 694,24	1 191 551,15
30	2 Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
31	3 Na aktywa finansowe, w tym:		0,00	0,00
32	a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
33	b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
34	- nabycie aktywów finansowych		0,00	0,00
35	- udzielone pożyczki długoterminowe		0,00	0,00
36	4 Inne wydatki inwestycyjne		5 529 688,11	5 815 849,93
37	III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		-6 288 382,35	-7 000 079,08
38	C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		7 307 142,17	7 671 355,74
39	I Wpływy		7 307 142,17	7 671 355,74
40	1 Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0,00	0,00
41	2 Kredyty i pożyczki		1 112 442,17	731 014,45
42	3 Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
43	4 Inne wpływy finansowe		6 194 700,00	6 940 341,29
44	5 Pokrycie straty przez podmiot tworzący		0,00	0,00
45	II Wydatki		0,00	0,00
46	1 Nabycie udziałów (akcji) własnych		0,00	0,00
47	2 Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		0,00	0,00
48	3 Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0,00	0,00
49	4 Spłaty kredytów i pożyczek		0,00	0,00
50	5 Wykup dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
51	6 Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0,00	0,00
52	7 Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		0,00	0,00
53	8 Odsetki		0,00	0,00
54	9 Inne wydatki finansowe		0,00	0,00
55	III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		7 307 142,17	7 671 355,74
56	D Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)		98 398,49	-61 654,61
57	E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		98 398,49	-61 654,61
58	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00
59	F Środki pieniężne na początek okresu		330 529,07	392 183,68
60	G Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:		428 927,56	330 529,07
61	- o ograniczonej możliwości dysponowania		56 237,83	9 705,94

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-15,5
	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	-14,5
	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	-18,6
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności są niekorzystne i wszystkie wykazują wartość poniżej 0, co jest wynikiem braku osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego. Ze względu na znaczne uzależnienie rentowności od specyfiki branży, należy go porównywać z wielkościami uzyskanymi przez inne podmioty działające w sektorze ochrony zdrowia i o zbliżonym spektrum działania.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	0,22
	Od 0,6 do 1,00	4	
	powyżej 1,00 do 1,50	8	
	powyżej 1,50 do 3,00	12	
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	0,15
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących w przypadku, gdy stałyby się natychmiast wymagalne np. poprzez upłynnienie majątku obrotowego, bez konieczności upłynnienia aktywów trwałych. Niska wartość wskaźnika 0,22 wskazuje na trudności z regulowaniem bieżących zobowiązań.

Wskaźnik szybkiej płynności umożliwia ocenę zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. W porównaniu do poprzedniego roku wskaźniki uległy pogorszeniu, niestety ich wartość nie pozwala na uzyskanie choćby minimalnej oceny punktowej w tym zakresie. Bez zmiany wysokości przychodów (wzrostu nakładów na służbę zdrowia) sytuacja sukcesywnie będzie ulegała pogorszeniu.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	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	54
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności określa w ciągu ilu dni spływają należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu pozostałej działalności.

Szpital osiągnął maksymalną ocenę 3 pkt (regulacja należności poniżej 45 dni).

Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje w jakim czasie szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów. Wielkość wskaźnika 41,29 w porównaniu do roku ubiegłego uległa pogorszeniu a wskaźnik świadczy o tym, że zobowiązania szpitala są regulowane średnio w przedziale od 45 do 60 dni.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	
	od 40% do 60 %	8	56
	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	-6,96

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik osiągnął wartość 56 %, co umożliwiło przypisanie liczby punktów (8). Wskaźnik wypłacalności przyjmuje wartość -6,96 i 0 punktów.

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

Wyszczególnienie		2022	2023	2023	Max	% z	Zmiana	
			wskazane w raporcie za 2022	faktyczne	punktów	max	2023 minus 2022	2023/2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-11,53%	-7,66%	-15,5%				
	Punkty	0	0	0	5	0	0	
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-11,09%	-7,29%	-14,5%				
	Punkty	0	0	0	5	0	0	
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-13,04%	-10,75%	-18,6%				
	Punkty	0	0	0	5	0	0	
	Razem punkty zyskowności	0	0	0	15	0	0	0,00%
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	0,38	0,49	0,22				
	Punkty	0	0	0	12	0	0	
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,27	0,42	0,15				
	Punkty	0	0	0	13	0	0	
	Razem punkty płynność	0	0	0	25	0	0	0,00%
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	37,41	32,16	27,00				
	Punkty	3	3	3	3	100	0	
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	41,29	37,84	54,00				
	Punkty	7	7	7	7	100	0	
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	1	0	0,00%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	40,62%	39,58%	56,00%				
	Punkty	8	10	8	10	80	0	
	Wskaźnik wypłacalności	3,82	30,35	-6,96				
	Punkty	4	0	0	10	0	-4	
	Razem punkty zadłużenie	12	10	8	20	0	-4	-33,33%
Łączna wartość punktów		22	20	18	70	0	-4	-18,18%

PODSUMOWANIE

W oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2023 ustalono wartości poszczególnych wskaźników i liczbę punktów w poszczególnych zakresach. W sumie uzyskano 18 na 70 możliwych punktów co stanowi 26 % maksymalnej wartości. Uzyskana ocena punktowa uległa pogorszeniu z uwagi na niedofinansowanie regulacji ustawowych w zakresie wynagrodzeń personelu zatrudnionego w podmiocie leczniczym oraz inflacji na niespotykane wysokim poziomie.

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2024-2026

Przyjęta strategia działania na najbliższe lata:

- poprawa sytuacji ekonomicznej zakładu,
- dostosowanie SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26.03.2019r. w sprawie szczegółowych wymagań jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz.U.z 2019r. poz. 595),
- podniesienie standardów obsługi pacjenta poprzez wdrożenie nowoczesnych technologii informatycznych w zakresie e-usług - dostosowanie do obowiązujących przepisów prawa,
- rozszerzenia zakresu oraz podniesienie poziomu usług medycznych,
- wprowadzanie systemów zarządzania jakością.

Wskazane powyżej cele mają za zadanie poprawę jakości świadczonych usług zdrowotnych, poprawę warunków leczenia oraz poprawę sytuacji finansowej zakładu. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu na lata 2024-2026 oparto na planie finansowym na 2024 rok.

Prognoza przychodów na 2024 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umów zawartych z NFZ oraz zapewnień ustawodawcy o przewidywanym wzroście finansowania w kolejnych okresach roku i w latach następnych. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. W prognozach założono, że zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych wg wykonanych świadczeń. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem,

że negatywne skutki sytuacji związanej z wojną na Ukrainie (wzrost inflacji towarów i usług) zostaną zminimalizowane.

Prognoza kosztów na 2024 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na bieżący rok. Prognozowane koszty i ich wzrost wynika przede wszystkim z ustawowego wzrostu wynagrodzeń, wzrostu stawek osób udzielających świadczeń zdrowotnych (kontrakty) oraz wzrostu inflacji cen towarów i usług.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej na kilka lat do przodu obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2024 – 2026

		na dzień	31 grudzień 2024	31 grudzień 2025	31 grudzień 2026
		AKTYWA			
A.		Aktywa trwałe	48 235 225,16	47 877 475,06	47 189 202,13
I		Wartości niematerialne i prawne	90 000,00	60 000,00	60 000,00
	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
	2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	90 000,00	60 000,00	60 000,00
	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II		Rzeczowe aktywa trwałe	48 145 225,16	47 817 475,06	47 129 202,13
	1	Środki trwałe	38 145 225,16	37 817 475,06	37 129 202,13
	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	17 449 237,00	17 449 237,00	17 449 237,00
	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 100 000,00	11 116 319,96	11 000 000,00
	c	urządzenia techniczne i maszyny	3 600 000,00	1 900 000,00	1 800 000,00
	d	środki transportu			
	e	inne środki trwałe	6 995 988,16	7 351 918,10	6 879 965,13
	2	Środki trwałe w budowie	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III		Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV		Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V		Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.		Aktywa obrotowe	7 615 000,00	7 615 000,00	7 515 000,00
I		Zapasy	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	1	Materiały	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
	3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
	4	Towary	0,00	0,00	0,00
	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
II		Należności krótkoterminowe	6 100 000,00	6 100 000,00	6 100 000,00
	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b	inne	0,00	0,00	0,00
	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b	inne	0,00	0,00	0,00
	3	Należności od pozostałych jednostek	6 100 000,00	6 100 000,00	6 100 000,00
	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
		- do 12 miesięcy	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00
	c	inne	100 000,00	100 000,00	100 000,00
	d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III		Inwestycje krótkoterminowe	450 000,00	450 000,00	350 000,00
	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	450 000,00	450 000,00	350 000,00
	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
		- inne krótkotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	450 000,00	450 000,00	350 000,00
		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	450 000,00	450 000,00	350 000,00
		- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
		- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV		Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	65 000,00	65 000,00	65 000,00
C.		Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.		Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
		Aktywa razem	55 850 225,16	55 492 475,06	54 704 202,13

		na dzień	31 grudzień 2024	31 grudzień 2025	31 grudzień 2026
		PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny		-8 058 922,50	-5 121 976,99	-5 995 797,87
I	Kapitał (fundusz) podstawowy		27 842 120,76	27 842 120,76	27 842 120,76
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		0,00	0,00	0,00
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		0,00	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne		0,00	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-29 464 041,19	-29 373 405,82	-31 177 095,68
VI	Zysk (strata) netto		-6 437 002,07	-3 590 691,93	-2 660 822,95
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		63 909 147,66	60 614 452,05	60 700 000,00
I	Rezerwy na zobowiązania		4 260 000,00	4 010 000,00	4 600 000,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		2 850 000,00	2 600 000,00	3 100 000,00
	- długoterminowa		1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00
	- krótkoterminowa		1 250 000,00	1 250 000,00	1 500 000,00
3	Pozostałe rezerwy		1 410 000,00	1 410 000,00	1 500 000,00
	- długoterminowe		0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe		1 410 000,00	1 410 000,00	1 500 000,00
II	Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00	0,00
	a kredyty i pożyczki		0,00	0,00	0,00
	b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00
	c inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00	0,00
	d zobowiązania wekslowe		0,00	0,00	0,00
	e inne		0,00	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe		30 100 000,00	26 587 002,07	24 600 000,00
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
	b inne		0,00	0,00	0,00
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
	b inne		0,00	0,00	0,00
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		29 100 000,00	25 587 002,07	23 600 000,00
a	kredyty i pożyczki		10 527 637,44	6 387 002,07	6 600 000,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00	0,00
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		8 572 362,56	10 000 000,00	9 000 000,00
	- do 12 miesięcy		8 572 362,56	10 000 000,00	9 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		0,00	0,00	0,00
f	zobowiązania wekslowe		0,00	0,00	0,00
	g z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		6 300 000,00	5 100 000,00	3 900 000,00
	h z tytułu wynagrodzeń		2 900 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00
	i inne		800 000,00	800 000,00	800 000,00
4	Fundusze specjalne		1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe		29 549 147,66	30 017 449,98	31 500 000,00
1	Ujemna wartość firmy		0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		29 549 147,66	30 017 449,98	31 500 000,00
	- długoterminowe		11 049 147,66	11 517 449,98	11 500 000,00
	- krótkoterminowe		18 500 000,00	18 500 000,00	20 000 000,00
Pasywa razem			55 850 225,16	55 492 475,06	54 704 202,13

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2024 – 2026

	na dzień	31 grudzień 2024	31 grudzień 2025	31 grudzień 2026
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		69 078 200,14	78 681 160,14	82 450 818,94
- od jednostek powizanych				
I Przychody netto ze sprzedaży produktów		69 078 200,14	78 681 160,14	82 450 818,94
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00	0,00
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00	0,00
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00
V Przychody z dotacji na działalność operacyjną		0,00	0,00	0,00
B Koszty działalności operacyjnej		79 540 202,21	86 586 852,07	89 426 641,89
I Amortyzacja		4 650 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
II Zużycie materiałów i energii		13 000 000,00	14 000 000,00	14 490 000,00
III Usługi obce		19 429 234,02	21 000 000,00	21 735 000,00
IV Podatki i opłaty, w tym:		450 000,00	450 000,00	450 000,00
- podatek akcyzowy		0,00	0,00	0,00
V Wynagrodzenia		35 000 000,00	38 500 000,00	39 847 500,00
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		6 700 000,00	7 315 000,00	7 571 025,00
- emerytalne		2 937 950,00	3 207 627,50	3 319 894,46
VII Pozostałe koszty rodzajowe		310 968,19	321 852,07	333 116,89
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-10 462 002,07	-7 905 691,93	-6 975 822,95
D Pozostałe przychody operacyjne		6 100 000,00	6 400 000,00	6 400 000,00
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00	0,00
II Dotacje		4 200 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00	0,00
IV Inne przychody operacyjne		1 900 000,00	1 900 000,00	1 900 000,00
E Pozostałe koszty operacyjne		1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00	0,00
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00	0,00
III Inne koszty operacyjne		1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-6 162 002,07	-3 305 691,93	-2 375 822,95
G Przychody finansowe		50 000,00	50 000,00	50 000,00
I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:		0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:		0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00
II Odsetki, w tym:		50 000,00	50 000,00	50 000,00
- od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00
IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00
V Inne		0,00	0,00	0,00
H Koszty finansowe		270 000,00	280 000,00	280 000,00
I Odsetki, w tym:		270 000,00	280 000,00	280 000,00
- od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00
III Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00
IV Inne		0,00	0,00	0,00
I Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-6 382 002,07	-3 535 691,93	-2 605 822,95
J Podatek dochodowy		55 000,00	55 000,00	55 000,00
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00	0,00
L Zysk (strata) netto (I-J-K)		-6 437 002,07	-3 590 691,93	-2 660 822,95

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2024 – 2026

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-8,56	-4,22	-2,99
	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	-8,20	-3,89	-2,67
	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	-11,37	-6,45	-4,83
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności są niekorzystne i wykazują wartość poniżej 0, co jest wynikiem braku osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego. Ze względu na znaczne uzależnienie rentowności od specyfiki branży, należy go porównywać z wielkościami uzyskanymi przez inne podmioty działające w sektorze ochrony zdrowia i o zbliżonym spektrum działania.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	0,23	0,26	0,27
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10			
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	0,20	0,22	0,23
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13			
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10			

Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących w przypadku, gdy stałyby się natychmiast wymagalne, np. poprzez upłynnienie majątku obrotowego, bez konieczności upłynniania aktywów trwałych. Niska wartość wskaźnika wskazuje na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań.

Wskaźnik szybkiej płynności umożliwia ocenę zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

Prognozy wykazują, że przy tak dużym wzroście kosztów i braku zwiększenia przychodów w latach kolejnych problem może się pogłębiać.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	26,59	27,83	26,56
	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	52,07	43,08	42,06
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności określa w ciągu ilu dni spływają należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu pozostałej działalności.

Szpital osiągnął wskaźnik wskazujący na regulację należności poniżej 45 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje w jakim czasie szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów. Wielkość wskaźnika świadczy o tym, że zobowiązania szpitala powinny być regulowane do 60 dni.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10			
	od 40% do 60 %	8		55,14	53,38
	powyżej 60 % do 80 %	3	61,52		
	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	-4,26	-5,97	-4,87

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Wskaźnik wypłacalności w kolejnych latach wykazuje tendencje wzrostowe, co spowodowane jest głównie stopniowym zmniejszeniem kapitałów własnych z uwagi na prognozowaną w latach kolejnych stratę. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Poprawa sytuacji możliwa jest wyłącznie przez wprowadzenie rozwiązań systemowych i zapewnienie odpowiedniego dofinansowania, które zapewni zbilansowanie przychodów i kosztów szpitali.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2023	2024 – plan	2025 - plan	2026 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0	0	0	0	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0	0	0	0	5
	Razem	0	0	0	0	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	0	0	0	0	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0	13
	Razem	0	0	0	0	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7
	Razem	10	10	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	8	3	8	8	10
	Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0	10
	Razem	8	3	8	8	20
Łączna wartość punktów		18	13	18	18	70

PODSUMOWANIE

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji we Wrocławiu jest jednostką o dużym potencjale, stanowiącą bardzo ważny element systemu ochrony zdrowia na terenie województwa dolnośląskiego. Jego kłopoty, podobne do wielu placówek tego rodzaju, wymagają rozwiązania instytucjonalnego.

Do czasu wdrożenia tego typu rozwiązań w szpitalu należy poczynić wiele działań, pozwalających utrzymać zakres i jakość świadczonych usług. Przedsięwzięcia te mają różny charakter, gdyż są to zmiany zarówno o zakresie finansowym (wzrost przychodów), organizacyjnym (poszerzenie rodzaju udzielanych świadczeń), jak i wymagającym inwestycji (kompleksowa, etapowa modernizacja infrastruktury szpitala). Jeśli się powiodą, pozwolą na poprawę stanu finansów szpitala oraz umożliwią spełnienie oczekiwań obecnych jak i przyszłych pacjentów. W związku z powyższym działania restrukturyzacyjne wymagają współpracy wszystkich struktur organizacyjnych szpitala oraz wsparcia organu tworzącego jak i organów samorządowych.

31.05.2024r.

.....
Podpis i data

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej MSWiA we Wrocławiu

Jan Mularczyk