

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022 r. poz. 633 z późn. zm.)

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej.

1. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Głinojecku
2. Siedziba: 06-450 Głinojeck, ul. Targowa 6
3. Adres: 06-450 Głinojeck, ul. Targowa 6
4. Filie:

Filia Nr 1 Ośrodek Zdrowia w Ościstowie - Ościstowo 43, 06-450 Głinojeck,

Filia Nr 2 Ośrodek Zdrowia w Woli Młockiej - Wola Młocka 33B, 06-450 Głinojeck

5. Numer telefonu 23 6740031, adres poczty elektronicznej: spzzozgłinojeck@e-głinojeck.pl

6. Numer identyfikacyjny REGON 130951714

7. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000180951

8. Data wpisu: 01-01-2004, numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000009254

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,0	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,8	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	3,06	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	3,06	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	2	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	16	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	41%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,87	8
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	16
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					55

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 55 punktów co stanowi 78,57 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZZOZ. W grupie wskaźników – efektywności działania uzyskano maksymalną wartość punktów. Bardzo wysoko punktowane są też osiągnięte wskaźniki zadłużenia aktywów i wypłacalności mimo, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Gliniojecku do aktywów podmiotu nie zalicza nieruchomości w której prowadzona jest działalność lecznicza. Najniżej punktowane są wskaźniki zyskowności.

W 2023 roku SPZZOZ nie otrzymał zwiększenia kontraktów pozwalających na pełne pokrycie wprowadzenia ustawowych podwyżek wynagrodzeń oraz zwiększonych kosztów funkcjonowania przychodni będących skutkiem wysokiej inflacji.

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku, ale brak nadwyżki przychodów nad kosztami ograniczają możliwość rozwoju działalności przychodni.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę (utrzymanie) stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027.

Wskaźniki makroekonomiczne

SPZZOZ Gliniojeck w latach 2024-2026 będzie prowadził działalność leczniczą w zakresach prowadzonych na dzień sporządzenia raportu.

Raport przygotowano z uwzględnieniem założonych wskaźników makroekonomicznych przyjętych w Uchwały nr 38 Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2024 r. (M.P. poz.) RZECZPOSPOLITA POLSKA WIELOLETNI PLAN FINANSOWY PAŃSTWA NA LATA 2024–2027.

Prezentowany scenariusz zakłada, że po wyhamowaniu tempa wzrostu gospodarczego w Polsce w 2023, w 2024 realny PKB istotnie wzrośnie. W kolejnych latach nastąpi stopniowe ożywienie gospodarki - w 2024 roku tempo wzrostu realnego PKB wyniesie 3,7%, a w latach 2025-2026 odpowiednio 3,2% oraz 3,0%. Należy zaznaczyć że zgodnie z obowiązującymi przepisami poziom PKB ma bezpośredni wpływ na wartość środków przeznaczonych na opiekę zdrowotną.

Zgodnie z ustawą z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1773). Zakłada ona stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB. Zwiększone zapotrzebowanie na świadczenia zdrowotne w związku z pogorszeniem się współczynnika obciążenia demograficznego, czyli relacja między liczbą ludności w wieku poprodukcyjnym (65 lat i więcej) wobec liczby ludności w wieku produkcyjnym (czyli 20-64 lat) wyrażona w procentach. Wyżej wymienione założenia oraz zapowiadane zmiany realizacji świadczeń zwiększające udział w kosztach NFZ kontraktów a realizację świadczeń ambulatoryjnych w prognozach na lata 2025-2026 założono wzrost przychodów z kontraktów na poziomie średnim w wysokości 8%.

Prezentowany w dokumencie scenariusz zakłada, że w kolejnych miesiącach inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2024 roku. Średniorocznie wskaźnik inflacji wyniesie w bieżącym roku 5,7%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja planowana jest na poziomie 4,1% w 2025 roku oraz 3,3% w 2026 roku.

W Wieloletnim Planie Finansowym założono że wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wyniesie 11,9% w 2024 r. W ujęciu realnym przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 6,4%, w porównaniu do 0,9% wzrostu w roku ubiegłym. Wpływ na tak znaczący wzrost mają przede wszystkim podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym. W 2025 r. wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli o 3 pkt. proc. powyżej prognozowanej inflacji. Zakładany wzrost wynagrodzeń przekłada się bezpośrednio na wzrost przychodów NFZ z tytułu składek zdrowotnych i konsekwencji zwiększenie wartości kontraktów ze świadczeniodawcami co daje podstawę do planowania wyższych przychodów w latach 2025-2026 r.

Zgodnie z ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia (% PKB) będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,0% w 2023 r. do 6,2% w 2024 r., 6,5% w 2025 r., 6,8% w 2026 r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027. Ustawowy wzrost udziału środków na ochronę zdrowia w PKB nie przekłada się bezpośrednio na pulę środków przeznaczonych na zakup świadczeń przez NFZ. Należy jednak zauważyć, że w tej puli będą środki przeznaczone na inwestycje co w połączeniu ze środkami z KPO może korzystnie wpłynąć na rozwój jednostek ochrony zdrowia.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 r ustalony w oparciu o podpisane umowy z NFZ.

LP.	Nazwa płatnika	Rodzaj/ zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Podstawowa Opieka Zdrowotna	bezterminowa
2.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	31.12.2024 r.
3.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Rehabilitacja Lecznicza	31.12.2024 r.

Do prognozy przychodów na lata 2025-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu tj. świadczenia w zakresie POZ, otolaryngologii, położnictwa i ginekologii, reumatologii oraz rehabilitacji leczniczej.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej założono wzrost przychodów na poziomie prognozowanego wzrostu składek zdrowotnych stanowiących główne źródło przychodów NFZ.

Prognozowane przychody nie uwzględniają :

- przychodów z ewentualnych programów zdrowotnych, które są finansowane do poziomu kosztów i nie mają wpływu na wynik finansowy podmiotów leczniczych
- zwiększenia przychodów na ustawowe podwyżki wynagrodzeń dla kadry medycznej i pozostałego personelu jednostki które są ustalane w czerwcu każdego roku.
- środków na zadania finansowane z dotacji i środków UE

Prognozowane koszty uwzględniają znane jednostce na dzień sporządzenia raportu zmiany cen oraz uwzględniają wzrost kosztów o wskaźniki inflacji prognozowane w WPFP na lata 2025-2026.

Prognozowane koszty nie uwzględniają:

- wzrostu kosztów z tytułu wzrostu kosztów pracy stanowiących podstawę do podwyższenia wynagrodzeń w ochronie zdrowia,
- zmian cen energii ponad przyjęty wskaźnik inflacji.

SPZZOZ w Gliniojecku jest w dobrej sytuacji finansowej w związku z powyższym nie przewiduje się zaciągania pożyczek lub kredytów.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0	3	0,9	3	1,8	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,2	0	0,7	3	1,6	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,1	3	3,7	4	7,6	5
	Razem	6		10		11	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,57	12	3,05	10	2,03	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,57	10	3,05	10	2,03	13
	Razem	22		20		25	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	3	2	3	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7	12	7	12	7
	Razem	10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	52%	8	45%	8	48%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,07	6	0,87	8	0,81	8
	Razem	14		16		16	
Łączna wartość punktów		52		56		62	

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	4	5
Wskaźnik bieżącej płynności	10	12	10	12
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	8	6	8	8
RAZEM	55	52	56	62

Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Gliniojecku jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Zakład nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania naszej placówki jest realizująca usług medycznych finansowanych ze środków publicznych, mających na celu zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZZOZ w Gliniojecku udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie.

Celem Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Gliniojecku jest jego stały rozwój pod względem medycznym oraz równoważenie kosztów z przychodami. Uzyskane w 2023 r. i planowane do uzyskania w kolejnych latach wskaźniki ekonomiczno-finansowe świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej naszego Zakładu i sprawności w zakresie bieżącego zarządzania jednostką.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZZOZ w Głinojecku

Dokonując oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w perspektywie lat 2024-2026 należy mieć na uwadze szereg istotnych zdarzeń mających wpływ na sytuację w tym okresie.

Są to:

I. Wprowadzoną w marcu br. zmianę planu NFZ z przeznaczeniem dodatkowych środków na podstawową opiekę zdrowotną (500 mln zł), na ambulatoryjną opiekę zdrowotną (350 mln zł) oraz na rehabilitację leczniczą (127 mln zł).

II. Ministerstwo Zdrowia przygotowuje zmiany w organizacji świadczeń w wyniku których nastąpi zniesienie limitów w leczeniu szpitalnym. Decyzja zostanie poprzedzona wypracowaniem rozwiązań pozwalających na „odwrócenie obecnej piramidy świadczeń”, mających na celu zmianę struktury udzielanych świadczeń na korzyść trybu ambulatoryjnego oraz wyeliminowanie bodźców do udzielania świadczeń diagnostycznych i leczniczych o charakterze ambulatoryjnym w ramach świadczeń szpitalnych, a tym samym osiągnięcie redukcji kosztów opieki.

III. Od 1 stycznia 2024 r. MZ prowadzi projekt o nazwie „Odwrócona Piramida Świadczeń”, który ma doprowadzić do tego, aby zostały:

- wskazane świadczenia, które mogą być realizowane w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej (AOS),
- wypracowane mechanizmy umożliwiające płacenie za wynik (paying for performance - płacenie za wydajność) oraz
- dostosowanie płatności do stopnia złożoności przypadku i wartości środków niezbędnych do jego realizacji.

W wyniku wdrożenia tych założeń rozliczenie z NFZ udzielonych częściowo porad i świadczeń zostanie zastąpione pakietami diagnostycznymi dla poszczególnych zakresów świadczeń. Podjęte działania pozwolą na realizację profilaktyki, diagnostyki i leczenia w ramach współpracy podstawowej opieki zdrowotnej i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i odciążenie szpitali z procedur, które mogą być realizowane na niższych poziomach w lecnictwie ambulatoryjnym.

Wprowadzone zmiany będą wiązały się z podwyższeniem puli środków na finansowanie podstawowej opieki zdrowotnej i AOS oraz zwiększenie przychodów jednostek realizujących takie zakresy świadczeń (m.inn. w SPZZOZ w Głinojecku).

W związku z tym, że zapowiadane zmiany organizacyjne są obecnie na etapie konsultacyjnym i zostaną wprowadzone dopiero od 2025 roku w niniejszym opracowaniu nie uwzględniono wpływu zmian w zakresie rozliczenia i finansowania świadczeń AOS .

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok i prognozy na lata 2024-2026 sporządzona jest w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Mając na uwadze fakt, że zgodnie z ustawą o działalności leczniczej samodzielny zakład opieki zdrowotnej z posiadanych środków i przychodów pokrywa koszty i zobowiązania, SPZZOZ w Głinojecku od lat stara się utrzymać równowagę ekonomiczno-finansową, co potwierdza utrzymująca się na wysokim poziomie ogólna liczba punktów ustalona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy, oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.





