

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 zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Samodzielny Publiczny Zakład 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.

W raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu 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 2022 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 2 022

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	0,6	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	2,1	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	10
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	4,34	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	4,34	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	0	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	9	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	50%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	1,02	6
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					54

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 54 punktów co stanowi 77,14 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i o świadczy stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spzoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

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 2023-2025 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, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego (*ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji lub zmniejszenie straty*).

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 2023-2026.

Wskaźniki makroekonomiczne

SPZZOZ Gliniojeck w latach 2023-2025 będzie prowadziła działalność leczniczą w zakresach prowadzonych na dzień sporządzenia raportu.

Raport przygotowano z uwzględnieniem założonych wskaźników makroekonomicznych przyjętych do opracowania korekty z dnia 25 kwietnia 2023 Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 (M.P.2023.461)

Prezentowany scenariusz zakłada, że w bieżącym roku tempo wzrostu gospodarczego w Polsce znacząco wyhamuje - realny PKB wzrośnie o 0,9%. W kolejnych latach nastąpi stopniowe ożywienie gospodarki - w 2024 roku tempo wzrostu realnego PKB wyniesie 2,8%, 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. Należy podkreślić, że ze względów organizacyjnych (raport jest przygotowywany co 3 lata) i technicznych uwzględnienie zmian w modelach prognostycznych wymaga czasu i odpowiedniej procedury.

Należy również zwrócić uwagę zwiększone zapotrzebowanie na świadczenia zdrowotne w związku z pogorszeniem 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. Zgodnie z prognozami AWG, współczynnik ten wzrośnie z 29% w 2019 roku do 67,8% w 2035 roku.

Prezentowany w dokumencie scenariusz zakłada, że w kolejnych miesiącach inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2023 roku. Średniorocznie wskaźnik inflacji wyniesie w bieżącym roku 12,0%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja wyniesie 6,5% w 2024 roku, 3,9% w 2025 roku oraz 3,1% w 2026 roku. Głównymi czynnikami, które będą wpływały na obniżanie się inflacji będą stabilizacja cen surowców energetycznych i żywności na rynkach światowych, relatywnie niska dynamika spożycia prywatnego (zwłaszcza w br.) oraz restrykcyjna polityka pieniężna.

W 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, a więc o 0,1 pkt. proc. poniżej prognozowanego poziomu inflacji.

W latach 2024-2026 sytuacja ulegnie normalizacji i realne wynagrodzenia będą rosnąć w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy.

Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2024 roku na poziomie 2,9%, a w kolejnych latach wyniesie 2,6-2,7%.

W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%.

Wprowadzone przez rząd działania osłonowe mające na celu łagodzenie skutków wzrostu cen energii, wspierające gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach Tarczy antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej były główną przyczyną powiększenia deficytu w 2022 roku w porównaniu do roku 2021. Działania te będą w większości kontynuowane w 2023 roku. Najwięcej wydatków zostanie przeznaczonych na wypłaty rekompensat dla sprzedawców gazu, węgla, ciepła i energii elektrycznej za sprzedaż po cenach regulowanych dla gospodarstw domowych, jednostek użyteczności publicznej.

W/w scenariusz opracowano przy założeniu braku nowych szoków podażyowych na rynku żywnościowym i energetycznym.

Scenariusz opracowano przy założeniu braku nowych szoków podażyowych na rynku żywnościowym i energetycznym.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

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

Prognozowane koszty uwzględniają znane jednostce na dzień sporządzenia raportu zmiany cen oraz uwzględniają wzrost kosztów o wskaźniki inflacji prognozowane w WPFP na lata 2023-2026.

Prognozowane koszty nie uwzględniają:

- wzrostu kosztów z tytułu wzrostu kosztów pracy stanowiących podstawę do podwyższenia wynagrodzeń w ochronie zdrowia
- wzrostu kosztów z tytułu zmian cen energii i innych kosztów utrzymania obiektów ponad wskaźniki inflacji

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

LP.	Nazwa płatnika	Rodzaj/ zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Podstawowa Opieka Zdrowotna	bezterminowa
2.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	30.06.2023 r.
3.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Rehabilitacja Lecznicza	30.06.2023 r.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych umów, które zgodnie z nowelizacją ustawy o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych zostaną przedłużone do 30 czerwca 2025r. AOS i Rehabilitacja Lecznicza do 31.12.2024 r.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

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 2023 - 2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,8	3	0,8	3	0,6	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,8	3	0,8	3	0,6	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3,1	4	3,7	4	3,0	4
	Razem	10		10		10	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,46	8	1,59	12	1,35	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,46	13	1,59	13	1,35	13
	Razem	21		25		21	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	15	3	29	3	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	8	7	8	7
	Razem	10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	66%	3	62%	3	74%	3
	Wskaźnik wypłacalności	1,04	6	1,03	6	1,00	8
	Razem	9		9		11	
Łączna wartość punktów		50		54		52	

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	4	4	4
Wskaźnik bieżącej płynności	10	8	12	8
Wskaźnik szybkiej płynności	10	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	3	3	3
Wskaźnik wypłacalności	6	6	6	8
RAZEM	54	50	54	52

Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Głinojecku 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 Głinojecku 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 Głinojecku jest jego stały rozwój pod względem medycznym oraz równoważenie kosztów z przychodami. Uzyskane w 2022 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 2023-2025 należy mieć na uwadze sześć podstawowych istotnych zdarzeń mających wpływ na sytuację w tym okresie.

Są to:

- I. Pandemia koronawirusa COVID-19, która pojawiła się w I kw. 2020 roku, trwała cały 2021 i 2022 rok, a w 2023 roku również występowała jako mutacja Covid i grypy w głównej mierze dotyczyła ochrony zdrowia i potęgowała działania związane z ograniczaniem i zapobieganiem pandemii (szczepienia ochronne). Wszelkie perturbacje z tym związane mają decydujący wpływ na sytuację ekonomiczną w całej służbie zdrowia,
- II. Radykalna poprawa rynku pracy – brak dostępu do personelu lekarskiego specjalistów lekarzy rodzinnych, pediatrów w POZ w celu leczenia dużej ilości powikłań pocovidowych wywołanych pandemią.
- III. Reforma systemu opieki zdrowotnej, która obok powstałej tzw. sieci szpitali objąć ma zakres świadczenia usług medycznych w podstawowej opiece zdrowotnej (nowa ustawa o POZ), jak również zakres ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i rehabilitacji.
- IV. Brak realnej wyceny świadczeń i ich zakresu zarówno w POZ jak i w AOS oraz rehabilitacji.
- V. Nieprzystające do założeń makroekonomicznych zwiększone wskaźniki inflacji w bieżącym roku.
- VI. Problemy w spełnieniu wymogów formalnych NFZ – nowe zasady kontraktowania usług medycznych powiązane z tworzonymi mapami potrzeb zdrowotnych, premiowanie dużych ośrodków medycznych w kontekście zapewnienia ciągłości i kompleksowości świadczeń oraz zapewnienia wysokokwalifikowanego personelu i sprzętu medycznego.

Te główne czynniki determinują zarówno kondycję jak i osiągnięcie założonych wskaźników ekonomiczno-finansowych.





