

**RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-
FINANSOWEJ SPZOZ
PRZY UL.KWIATKOWSKIEGO 2
ZA ROK 2022**

09 maj 2023 rok

I. WSTĘP.

Niniejszy raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ zwany dalej raportem, wynika z postanowień znowelizowanej ustawy o działalności leczniczej (nowelizacja weszła w życie 15 lipca 2016 - dodano art. 53a). Raport ma być przygotowywany corocznie na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy począwszy od sprawozdania za rok 2016 ma być przekazywany do podmiotu tworzącego SPZOZ do 31 maja każdego roku.

Raport ma zawierać:

- 1/ analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy,
- 2/ prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń
- 3/ informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za dany rok oraz prognozy na kolejne 3 lata dokonuje się na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w *sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej*. Rozporządzenie to daje wytyczne co do rodzaju wskaźników ekonomiczno-finansowych, które należy uwzględnić w raporcie i sposobu ich obliczania oraz przypisanych im punktowych ocen, które służą do analizy ekonomiczno-finansowej.

II. RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ.

1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022 (wskaźniki ekonomiczno-finansowe).

Lp	Rodzaj wskaźnika	Formuła	2022	Uwagi
1	2	3	4	5
1.	Zyskowności netto(%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody ogółem}}$	-0,05 %	
2.	Zyskowności działalności operacyjnej(%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto sprzedaż} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	-0,05 %	
3.	Zyskowności aktywów(%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	-0,10 %	
4.	Bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,18	
5.	Szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,18	
6.	Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Przeciętny stan należności krótkoterminowych} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży}}$	27,91	
7.	Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Przeciętny stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży}}$	7,31	
8.	Zadłużenia aktywów(%)	$\frac{\text{Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	76,35 %	
9.	Wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Kapitał własny}}$	3,20	

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1.wskaźnik zyskowności netto	-0,05%	0
	2.wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-0,05%	0
	3.wskaźnik zyskowności aktywów	-0,10%	0
		Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1.wskaźnik bieżącej płynności	1,18	8
	2.wskaźnik szybkiej płynności	1,18	13
		Razem	21
3. Wskaźniki efektywności	1.wskaźnik rotacji należności	27,91	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań	7,31	7
		Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1.wskaźnik zadłużenia aktywów	76,35%	3
	2.wskaźnik wypłacalności	3,20	4
		Razem	7
Łączna wartość punktów			38

SPZOZ uzyskał w sumie 38 punktów na 70 możliwych do uzyskania.

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

Lp.	Grupa	Wskaźniki	Prognoza		
			2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6
1.	Wskaźniki zyskowności	1)zyskowności netto	-0,07	-0,08	-0,08
		2)zyskowności działalności operacyjnej	-0,08	-0,08	-0,08
		3)zyskowności aktywów	-0,17	-0,17	-0,17
2.	Wskaźniki płynności	1) bieżącej płynności	1,15	1,17	1,17
		2)szybkiej płynności	1,14	1,16	1,16
3.	Wskaźniki efektywności	1)rotacji należności	28,32	29,29	29,29
		2)rotacji zobowiązań	10,93	10,81	10,81
4.	Wskaźniki zadłużenia	1) zadłużenia aktywów	24,28%	24,12%	24,12%
		2)wypłacalności	1,11	1,28	1,28

2.1 Opis przyjętych założeń do prognozy:

Przychody ze sprzedaży usług obejmują:

- kontrakt z NFZ - został oszacowany na poziomie zakontraktowanych świadczeń z NFZ za rok 2022,
- umowy z zakresu medycyny pracy, wynajmu pomieszczeń, sprzedaży usług laboratoryjnych i Rtg innym zoz-om, - oszacowane na poziomie adekwatnym do przychodów w roku 2022,
- sprzedaż usług ponadstandardowych (płatnych przez pacjentów)- przyjęto na poziomie roku 2022.

Prognoza zawiera więc wzrost przychodów ze sprzedaży na lata 2023 - 2025 na poziomie wykonania roku 2022 oraz planu roku 2023 .

Przychody operacyjne obejmują:

- przychody z tytułu refundacji przez PFRON płac i składek ZUS dla osób ze stopniem niepełnosprawności,
- przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych od aktywów trwałych sfinansowanych dotacjami z Gminy Stalowa Wola oraz programów unijnych (RPOWP),

- dotacja podmiotowa z budżetu - programy zdrowotne obejmujące kontynuację programów realizowanych w minionych latach, tj. program usprawniania przez rehabilitację dla kobiet po mastektomii, program rehabilitacji wad postawy u dzieci ze szkół podstawowych oraz program intensyfikacji świadczeń rehabilitacyjnych celem kompleksowego usprawniania pacjentów w ramach stacjonarnej opieki rehabilitacyjnej - wg uchwały Rady Miejskiej budżet Gminy 2023.

W zakresie kosztów do raportu i prognozy przyjęto:

- **koszty rodzajowe** - prognoza na lata 2023-2025 została opracowana po dokonaniu dogłębnej analizy kształtowania się tych kosztów w ostatnich 10 latach w zakresie jak niżej.

Powyższe dotyczy:

- zakup materiałów,
- zakup usług obcych,
- amortyzacja,
- podatki i opłaty komunalne,
- koszty podróży służbowych,
- wysokość obowiązkowej składki ubezpieczenia OC SPZOZ,
- koszty szkoleń personelu medycznego i administracji w zakresie zmieniających się przepisów,
- koszty świadczeń związanych z BHP,
- ustawowy odpis na ZFŚS
- wynagrodzenia

zawierają kwoty wzrostu zgodnie z ustawą z dnia 1.08.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnione w podmiotach leczniczych, środki przyznane pielęgniarcom przez NFZ, przypadające zgodnie z regulaminem nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne.

Szacowane kwotowo kształtowanie się prognozy przychodów i kosztów w kolejnych latach zostało przedstawione w tabeli III.

Stan należności, zobowiązań i zapasów:

został zaprognozowany na poziomie wykonania roku 2022 z uwzględnieniem analizy wynikającej z oceny zdarzeń rachunkowych z lat poprzednich.

3. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Istotne zdarzenia mające wpływ na prognozowaną sytuację ekonomiczno-finansową zakładu są następujące (zdarzenia faktyczne i domniemane, mogące zaistnieć):

1/ zagrożenie kontaktowania usług przez NFZ a poprzez to zagrożenie finansowania na przyjętym poziomie, co może skutkować spadkiem przychodów.

W związku ze ciągłą zmianą przepisów dotyczących wymogów co do kontraktowania świadczeń oraz niepewnością co do wyniku nowych konkursów, wynikających w części z dużej konkurencji podmiotów leczniczych na naszym terenie, możliwa jest zmiana wysokości finansowania. Efektu powyższego - nie da się w chwili obecnej przewidzieć. Budzi to niepewność, zwłaszcza w zakresie ambulatoryjnego leczenia specjalistycznego oraz rehabilitacji stacjonarnej.

2/ wysoka średnia wiekowa personelu w połączeniu ze znacznym ograniczeniem możliwości jego pozyskania, zwłaszcza młodych lekarzy.

Skutkować może w niedalekiej przyszłości brakiem kadry medycznej pozwalającej na utrzymanie wszystkich zakresów świadczeń w obecnym zakresie, co również skutkować może zmniejszeniem finansowania. Trudno na chwilę obecną szacować skutki powyższego, bo nie jest wiadome, które osoby spośród personelu medycznego odejdą i jak to będzie skutkowało w zakresie obniżenia przychodów. Za pracowników odchodzących możliwie, aczkolwiek trudne, jest też pozyskanie nowych pracowników. Skutki finansowe tego nie są możliwe do precyzyjnego oszacowania.

3/ zagrożenie utrzymania przychodów z zakresu medycyny pracy.

Związane jest to z konkurencją na lokalnym rynku, tendencją do obniżania cen na te usługi jak również pandemią koronawirusa,

4/ wzrost kosztów bieżącego utrzymania i funkcjonowania SPZOZ od materiałów po usługi obce, wynikający z sytuacji rynkowej i gospodarczej kraju. Wysoki wzrost jest odczuwalny zwłaszcza w zakresie usług obcych z uwagi na dynamiczny wzrost odpłatności za świadczone usługi.

5/ wysokie koszty płacowe pracowników narzucone ustawowym wzrostem bez całkowitego pokrycia kosztowego ze strony NFZ.

W obliczu rozpoczynających się trudności do pozyskania nowych pracowników medycznych w niektórych rodzajach świadczeń, niektórzy pracownicy, zwłaszcza lekarze, stawiają coraz to wyższe wymagania w stosunku do oczekiwanej zapłaty za pracę, poszukując często w przypadku nie spełnienia ich oczekiwań, wyżej płatnej pracy u konkurencji.

6/ starzenie się aparatury medycznej, stąd częste naprawy i remonty powodujące wzrost kosztów

7/ zmniejszająca się aktywna lista pacjentów POZ co wynika z demografii lokalnej oraz uwarunkowań obowiązującego systemu realizacji świadczeń finansowanych ze środków publicznych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, zakładającego finansowanie ryczałtowe niezależnie od ilości wykonanych świadczeń i ich kosztów. Do zakładu zapisują się osoby starsze schorowane wymagające, dużych nakładów finansowych albo młode chore ale z uszczerbkami zdrowia a nie osoby zdrowe, które wolą być zapisane do lekarza poza bliższe miejsca zamieszkania - za względów praktycznych. W związku z dużymi możliwościami zakładu w oferowaniu usługi kompleksowej, przyciąga to osoby starsze i chore, co powoduje dużą zgłaszalność i okresowo różne problemy z dostępem - a to z kolei zniechęca osoby młode.

8/ wprowadzenie ogólnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych (na chwilę obecną nie dotyczy rehabilitacji stacjonarnej w odniesieniu do realizowanego przez zakład zakresu świadczeń) budzi niepokój o konieczność zatrudnienia w przyszłości (po określeniu norm dla oddziałów rehabilitacyjnych) dużo większej ich ilości niż obecnie, co nie jest potrzebne z punktu widzenia zakładu a spowoduje radykalny wzrost kosztów płacowych z dużą obawą o brak pokrycia tych kosztów we wzroście kontraktów z NFZ.

9/ wprowadzona w życie ustawa z dnia 1.08.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnione w podmiotach leczniczych, skutkuje koniecznością dokonania regulacji płacowych w medycznych grupach zawodowych a także w niemedycznych grupach zawodowych (co wynika z ustawy i o co zabiegają związki zawodowe). Ten wzrost kosztów nie ma przełożenia na chwilę obecną na wzrost finansowania świadczeń medycznych przez publicznego płatnika, co budzi dużą obawę o możliwość pogłębienia ujemnego bilansu przychodów i kosztów w zakresie sprzedaży świadczeń.

10/ obostrzenia w stosunku do personelu medycznego w czasie trwania stanu epidemicznego / zakaz pracy w kilku placówkach medycznych/ - w zależności od rozwoju sytuacji i długości trwania stanu epidemii, część lekarzy może nie chcieć lub nie móc pracować w naszym zakładzie bo, wykonuje świadczenia w innych zakładach – skutkować to może brakiem realizacji kontraktu w określonym zakresie i zmniejszeniem wpływów finansowych.

III. DANE KWOTOWE DO RAPORTU SŁUŻĄCE DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW NA LATA 2023-2025 W TYŚ ZŁ

	2023	2024	2025	Uwagi
Przychody sprzedaż	16.113,2	16.200,0	16.200,0	
Przychody ogółem	18.559,7	18.600,0	18.600,0	
Koszty rodzajowe	20.015,0	20.100,0	20.100,0	
Sprzedaż + operacyjne	18.554,7	18.590,0	18.590,0	
Wynik dział. operacyjnej	-1.460,3	-1.500,0	-1.500,0	
Aktywa trwałe	6.080,9	6.100,0	6.100,0	
Aktywa obrotowe	2.356,8	2.400,0	2.400,0	
Aktywa razem	8.437,7	8.500,0	8.500,0	
Zob. z tyt. dostaw	482,7	480,0	480,0	
Zobowiązania ogółem	2.048,6	2.050,0	2.050,0	
Kapitał własny	1.847,0	1.600,0	1.600,0	
Wynik netto	-1.482,3	-1.520,0	-1.520,0	
Przeciętny stan należności z tyt. dostaw	1.250,0	1.300,0	1.300,0	