

RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

OPRACOWANY NA PODSTAWIE DANYCH ZA ROK 2022

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej
(tekst jednolity Dz.U. 2022 poz. 633)

I. WYBRANE INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZAKŁADZIE OPIEKI ZDROWOTNEJ

1. Firma Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
2. Siedziba: Łysomice,
3. Adres: ul. Łąkowa 3
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
Tel.:56 649-57-34
e-mail: spzoz@poczta.onet.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 871257635
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000003862
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność
leczniczą:000000002647
Data wpisu:29.08.2000

II. WSTĘP

SPZOOZ w Łysomicach w 2022 roku realizował zadania wynikające z przyjętego planu finansowego. Utrudnienia wynikające głównie z przeprowadzonej kontroli NFZ i związanymi z tym skutkami finansowymi a także z wpływu czynników makroekonomicznych, takich jak rozpoczęcie działań wojennych we wschodniej Europie, globalny wzrost inflacji oraz sytuacja epidemiczna, zaznaczająca się szczególnie w I kwartale 2023 roku, w kolejnym rocznym okresie rozliczeniowym odnotowano ujemny wynik finansowy w wysokości: 382 450,40 zł (wartość amortyzacji 184 106,00) Wynik uzyskany w roku poprzednim (2021) odnotowaliśmy na dodatnim poziomie.

W niniejszym Raporcie przedstawiono sytuację ekonomiczno-finansową SPZOOZ w 2022 roku, a także prognozę na lata 2023-2025.

Prognoza została oparta na założeniach Planu Finansowego na rok 2023. Przedstawiona projekcja uwzględnia niekorzystne oddziaływanie sytuacji makroekonomicznej na warunki gospodarowania SPZOOZ w najbliższym okresie, zakładając jednak stopniową poprawę kondycji ekonomiczno-finansowej placówki w kolejnych latach w wyniku podejmowanych działań nakierowanych na poprawę efektywności wykorzystania potencjału zasobów kadrowych i lokalowych oraz pozyskanie nowych obszarów świadczenia usług leczniczych.

Prognozuje się, że w latach 2023-2025 wyniki finansowe placówki ukształtują się na następującym poziomie:

- rok 2022: - 382 450,40 (wartość amortyzacji: 184 405,51)
- rok 2023: 15 000,00 przy planowanej amortyzacji: 52 000,00
- rok 2024: 52 000,00 przy planowanej amortyzacji 48 000,00
- rok 2025: 78 000,00 przy planowanej amortyzacji 44 000,00

Na podstawie analizy wykonania roku 2022 oraz I kwartału 2023 roku przewiduje się, że SPZOZ będzie finansował z uzyskiwanych przychodów całokształt działalności bieżącej. W okresach niedostatecznej płynności spowodowanej nierównomiernym wpływem należności za realizowane usługi, szczególnie w zakresie nadwykonań świadczeń w kontrakcie świadczeń z NFZ, zakłada się dodatkowe oszczędzanie środków finansowych. Realizacja założeń prognozy warunkowana jest wykonaniem zakładanych przedsięwzięć oraz osiągnięciem przewidywanego poziomu finansowania działalności przez Narodowy Fundusz Zdrowia.



III. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPZEDNI ROK OBROTOWY (wskaźniki ekonomiczno-finansowe)

1.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1 wskaźnik zyskowności netto (%)	-12,08%	0
	2 wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,83%	0
	3 wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-43,60%	0
		1 Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1 wskaźnik bieżącej płynności	8,35	10
	2. wskaźnik szybkiej płynności	8,35	10
		2 Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1 wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,54 dni	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,61 dni	7
		3 Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1 wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,72	10
	2 wskaźnik wypłacalności	0,1	10
		4 Razem	20
Łączna wartość punktów			50

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 za rok 2022 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przepisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punktów.



W 2022 roku SPZOK zanotował ujemny wynik finansowy w wysokości 382 450,40 W relacji do wykonania roku 2021 wynik pogorszył się o 480 672,90 zł.

SPZOK realizował w 2022 roku sprzedaż usług w następujących obszarach:

- usługi medyczne w ramach kontraktu z NFZ, obejmujące usługi POZ i poradni specjalistycznych objętych ryczałtem, świadczenia odrębnie finansowane (n.in. ginekologiczno-położniczy, stomatologiczny)- przychody z realizacji umów z NFZ stanowiły 90 % ogółu przychodów ze sprzedaży
- programy profilaktyczne (szczepienie COVID, grypa, HPV)- 4 % wartości sprzedaży
- usługi niemedycezne (najem pomieszczeń)- 5 % wartości sprzedaży
- ok. 1 % stanowią refundacje na wynagrodzenia personelu medycznego i niemedyceznego.

Struktura sprzedaży usług wykazuje, że posiadany przez SPZOK potencjał wykonania usług medycznych jest w zdecydowanej większości absorbowany przez wykonawstwo świadczeń realizowanych w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

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	0,48	1,63	2,37
		2)zyskowności działalności operacyjnej	0,48	1,63	2,37
		3)zyskowności aktywów	1,78	4,73	6,50
2.	Wskaźniki płynności	1)bieżącej płynności	8,29	8,27	8,00
		2)szybkiej płynności	8,29	8,27	8,00
3.	Wskaźniki efektywności	1)rotacji należności	34,89	34,21	36,61
		2)rotacji zobowiązań	7,73	8,26	8,62
4.	Wskaźniki zadłużenia	1)zadłużenia aktywów	7,00	6,25	6,66
		2)wyplacalności	0,07	0,07	0,07

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Podstawą określenia prognozowanych przychodów oraz kosztów jest plan finansowy na 2022 rok. Przychody NFZ PKB 2024 r. – 2,1%, 2025 r.- 3,1%.

Koszty wynagrodzeń ustalone wg kalkulacji. Koszty bieżące: wg wskaźnika inflacji NBP (na podstawie bieżącej projekcji inflacji opublikowanej 10 marca 2023r. w Departamencie Analiz Ekonomicznych NBP):

Ponadto przychody ze sprzedaży usług obejmują:

-kontrakt z NFZ – został oszacowany na poziomie zakontraktowanych świadczeń z NFZ za rok 2022

-umowy wynajmu pomieszczeń, sprzedaży usług laboratoryjnych -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 2023.

Przychody operacyjne obejmują:

-Przychody z tytułu refundacji przez Urząd Pracy

-Przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych od aktywów trwałych

W zakresie kosztów do raportu i prognozy przyjęto: koszty rodzajowe w zakresie:

- zakup materiałów,

- zakup usług obcych (podwykonawstwo),

- podatki i opłaty komunalne,

- wysokość obowiązkowej składki ubezpieczenia OC SPZOZ,

- koszty świadczeń związanych z BHP, RODO,

- wynagrodzenia.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Zagrożenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową:

- niesprecyzowane zmiany w sektorze ochrony zdrowia,
- częste zmiany przepisów prawnych,
- wzrastające ceny sprzętu medycznego,
- ograniczenia w liczbie leczonych pacjentów w ramach umów z NFZ (ryczałt),
- brak na rynku lekarzy specjalistów niektórych dziedzin,
- rosnące koszty utrzymania infrastruktury (energia).

W związku z ciągłą zmianą przepisów dotyczących wymogów co do kontraktowania świadczeń oraz niepewności co do wyników nowych konkursów, możliwa jest zmiana wysokości finansowania. Efektu powyższego nie da się w chwili obecnej przewidzieć. Budzi to niepewność, zwłaszcza w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz stomatologii.

Wzrost kosztów bieżącego utrzymania i finansowania SPZOZ, zwłaszcza budynku w Łysomicach, ul. Łąkowa 3.

Z uwagi na powyższe opracowanie prognoz dotyczących przyszłej sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ obarczone jest ryzykiem przeszacowania lub niedoszacowania planowanych wielkości. Wobec tego konieczne może być dalsze aktualizowanie planów jednostki, przy uwzględnieniu zmian zakresu realizowanych świadczeń, kosztów funkcjonowania oraz możliwych korekt zasad finansowania SPZOZ przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Łysomicach

lek.med. Tomasz Włodarski