



**RAPORT**

**o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO**

**ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

**W ŁYSOMICACH**

**ZA ROK 2023**

Podstawa prawna:

- 1) art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 991)
- 2) rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. ws. wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U.2017 r. poz. 832)

**Maj 2024**

## **Spis treści:**

1. Dane identyfikujące podmiotu leczniczego.
2. Wstęp
3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Łysomicach za poprzedni rok obrotowy (wskaźniki ekonomiczno-finansowe).
4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2024-2026.
5. Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026.
6. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Łysomicach.

## 1. Dane identyfikujące podmiotu leczniczego.

- 1) Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łysomicach.
- 2) Adres: 87-100 Łysomice, ul. Łąkowa 3.
- 3) Numer telefonu oraz adres poczty elektronicznej:  
tel.: 56 649-57-34, e-mail: lysomice@spzoz-lysomice.pl
- 4) Numer identyfikacyjny: NIP 8792232031, REGON 871257635,
- 5) Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000003862
- 6) Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 29.08.2000 r. – 000000002647.

## 2. Wstęp

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok,
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026,
- opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej,
- informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łysomicach

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych zawartych w Rozporządzeniu 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.

Prognozuje się, że w latach 2024-2026 wyniki finansowe placówki ukształtują się na następującym poziomie:

- 1) w roku 2024 - 200 000,00 zł
- 2) w roku 2025 - 146 000,00 zł
- 3) w roku 2026 - 127 000,00 zł.

Na podstawie analizy wykonania budżetu za rok 2023 przewiduje się, że SPZOZ w Łysomicach będzie finansował swoje wydatki w 2024 z uzyskiwanych przychodów 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.

### 3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Łysomicach za poprzedni rok obrotowy (wskaźniki ekonomiczno-finansowe)

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1 wskaźnik zyskowności netto (%)	6,41%	3
	2 wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,44%	3
	3 wskaźnik zyskowności aktywów (%)	26,53%	3
		1 Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1 wskaźnik bieżącej płynności	11,54	10
	2. wskaźnik szybkiej płynności	11,54	10
		2 Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1 wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,07 dni	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,85 dni	7
		3 Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1 wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7%	10
	2 wskaźnik wypłacalności	0,09	10
		4 Razem	20
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>59</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów co stanowi 84 % maksymalnej liczby tj. 70 punktów możliwej do uzyskania, świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Łysomicach.

Poniżej zamieszczono opis wskaźników jak je interpretować i co oznaczają.

1. Wskaźniki zyskowności- określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu. SPZOZ w analizowanej grupie wskaźników uzyskał łączną ocenę 9 punktów.
2. Wskaźniki płynności- określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności na zobowiązania krótkoterminowe. SPZOZ w przypadku wskaźnika bieżącej płynności i płynności szybkiej, uzyskał dodatnią wartość co sugeruje zdolność do terminowego regulowania zobowiązań przez SPZOZ.
3. Wskaźniki efektywności- określają długość oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma problemów ze ściąganiem należności co daje możliwość terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności dla SPZOZ w Łysomicach kształtował się w roku 2023 na poziomie 28 dni i mieścił się w przedziale poniżej 45 dni z oceną 3. Wskaźnik rotacji zobowiązań dla SPZOZ kształtował się na poziomie 5.85 dni i mieścił się w przedziale do 60 dni z oceną 7. Wskaźnik określa czas jaki potrzebuje podmiot do spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych. Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.
4. Wskaźniki zadłużenia- informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Niski wskaźnik oznacza, iż aktywa w bardzo małym procencie finansowane były kapitałem obcym. Zadłużenie aktywów dla SPZOZ w Łysomicach kształtował się na poziomie 7% i mieścił w przedziale poniżej 40% z oceną 10. Wskaźnik wypłacalności dla SPZOZ w 2023 r wynosił 0,09 i mieścił się w przedziale do 0,50 z oceną 10. Wskaźnik określa jaka wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu

własnego. Niska wartość wskaźnika oznacza wypłacalność podmiotu jednak ujemna wartość oznacza niewypłacalność jednostki.

Na koniec roku 2023 roku SPZOZ w Łysomicach zakończył rok obrotowy wynikiem dodatnim w wysokości **237 194,34 zł**.

Na ten dodatni wynik finansowy przyczyniło się, w znacznej mierze, wprowadzenie założeń Programu Naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łysomicach poprzez, zwiększenie przychodów w obszarach:

- 1) wprowadzenie opieki koordynowanej nad pacjentami chorych na cukrzycę,
- 2) rezygnacja z firmy zewnętrznej utrzymującej stan zieleni wokół budynku w Łysomicach,
- 3) wnioski do NFZ dotyczące przesunięć środków finansowych między zakresami w ramach umowy AOS,
- 4) monitorowanie i nadwykonania usług stomatologicznych,
- 5) zwiększenie stawek kapitacyjnych NFZ dla pacjentów od 1 lipca 2023 r.,
- 6) refundacja wynagrodzeń z PUP,
- 7) umorzenie podatku od nieruchomości.

SPZOZ w Łysomicach zrealizował w 2023 roku przychody w następujących obszarach:

- 1) usługi medyczne w ramach kontraktu z NFZ, obejmujące usługi POZ i poradni specjalistycznych objętych ryczałtem, świadczenia odrębnie finansowane (m.in. ginekologiczno-położnicze, stomatologiczne), przychody pochodziły z realizacji umów z NFZ i wyniosły **3 487 485,18 zł**, co stanowiło 94,3 % ogółu przychodów,
- 2) odpłatne usługi medyczne wyniosły **30 266,10 zł**, które stanowiły 0,8 % przychodów,
- 3) usługi niemedyczne (wynajem pomieszczeń) wyniosły **153 313,57 zł**, które stanowiły 4,1 % przychodów,
- 4) refundacja z PUP na wynagrodzenia personelu medycznego i niemedyycznego w wysokości **16 295,15 zł**, które wyniosły 0,4% przychodów,
- 5) umorzenie trzech rat podatku od nieruchomości w wysokości **11 085,00 zł**, co stanowi 0,3 % przychodów.
- 6) oraz pozostałe przychody operacyjne (korekty usług i odsetki), które kształtowały się w wysokości **893,16 zł**.

**Razem przychody wyniosły 3 699 338,16 zł, co stanowiło 100 % planu finansowego przychodów**



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

Natomiast koszty naszej placówki kształtowały się w wysokości **3 462 143,81 zł co stanowiło 99,4 % wykonania planu finansowego.**

Koszty rodzajowe w poszczególnych kategoriach wyniosły:

1) Amortyzacja	-	77 680,62 zł,
2) Zużycie materiałów i energii	-	295 017,45 zł,
3) Usługi obce	-	910 172,95 zł,
4) Podatki i opłaty	-	44 609,00 zł,
5) Wynagrodzenia	-	1 750 314,24 zł,
6) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-	342 885,13 zł,
7) Pozostałe koszty rodzajowe	-	37 434,92 zł,
8) Pozostałe koszty operacyjne	-	2 884,60 zł,
9) Koszty finansowe	-	1 144,90 zł.

#### WYNIK FINANSOWY za rok 2023

Przychody:	3 699 338,16 zł
Koszty:	3 462 143,81 zł
<b>Zysk:</b>	<b>237 194,35 zł</b>

**NALEŻNOŚCI** na dzień 31.12.2023 r. - 3 01 032,32 zł

**ZOBOWIĄZANIA** na dzień 31.12.2023 r. - 72 244,76 zł

**STAN ŚRODAKÓW PIENIĘŻNYCH na 31.12.2023 r.** - 383 391,88 zł.

#### 4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2024-2026.

Lp.	Grupa	Wskaźniki	Prognoza					
			2024	Ocena	2025	Ocena	2026	Ocena
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wskaźniki zyskowności	1)zyskowności netto	4,96%	4	3,47%	3	2,94%	4

		2)zyskowności działalności operacyjnej	4,99%	<b>3</b>	3,47%	<b>3</b>	2,94%	<b>3</b>
		3)zyskowności aktywów	16,72%	<b>5</b>	10,62 %	<b>5</b>	8,40%	<b>5</b>
2.	Wskaźniki płynności	1)bieżącej płynności	12,55	<b>10</b>	14,23	<b>10</b>	10,83	<b>10</b>
		2)szybkiej płynności	12,55	<b>10</b>	14,23	<b>10</b>	10,83	<b>10</b>
3.	Wskaźniki efektywności	1)rotacji należności	28,68	<b>3</b>	30,29	<b>3</b>	31,86	<b>3</b>
		2)rotacji zobowiązań	6,28	<b>7</b>	6,48	<b>7</b>	7,13	<b>7</b>
4.	Wskaźniki zadłużenia	1)zadłużenia aktywów	6%	<b>10</b>	6%	<b>10</b>	5%	<b>10</b>
		2)wyplącalności	0,09	<b>10</b>	0,09	<b>10</b>	0,06	<b>10</b>
Łączna ilość punktów				<b>62</b>		<b>61</b>		<b>62</b>

Ocena wskaźników na lata 2024-2026 do roku bazowego 2023 wskazuje na stabilną sytuację ekonomiczno-finansową. W 2023 roku odnotowaliśmy dodatni wynik finansowy, również w kolejnych latach prognozuje się wynik dodatki. Będzie to niższy wynik ze względu na planowany remont i wyposażenie Przychodni w Turznie oraz wzrost wynagrodzeń dla grupy zawodowej medycznej. Płynność finansowa SPZOZ w Łysomicach w prognozowanych latach nie będzie zagrożona. Wartość wskaźnika płynności finansowe pozostaje na tym samym poziomie, który informuje, że jednostki nie będzie miała problemów z regulowaniem zobowiązań.

## 5. Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Prognoza wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem planu finansowego na rok 2024. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2025.



Uwzględniono wyższą stawkę kapitacyjną oraz to iż w wyniku negocjacji z NFZ zapłaci on za wszystkie nadwykonania świadczeń przez SPZOZ.

Ponadto przychody ze sprzedaży usług obejmują:

- kontrakt z NFZ – został oszacowany na poziomie zakontraktowanych świadczeń z NFZ za rok 2023
- umowy wynajmu pomieszczeń, sprzedaży usług laboratoryjnych -oszacowane na poziomie adekwatnym do przychodów w roku 2023
- sprzedaż usług ponadstandardowych (płatnych przez pacjentów) przyjęto na poziomie roku 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.

## **6. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Łysomicach.**

- 1) Nie jest możliwe dokładne oszacowanie wysokości finansowania świadczeń z Narodowego Funduszu Zdrowia na kolejne trzy lata. W związku z ciągłą zmianą przepisów dotyczących wymogów co do kontraktowania świadczeń, możliwa jest



zmiana ilości punktów kontraktowych zarówno w Ambulatoryjnej Opiece Specjalistycznej jak i w Leczeniu Stomatologicznym.

- 2) Wzrost kosztów prowadzenia działalności poprzez podwyższenie stawki minimalnej wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników zatrudnionych w ramach umowy o pracę jak i umowę zlecenie. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 r to 5.3%. Na koszty wpłynie również podwyżka wynikająca z ustawy Ministra Zdrowia z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
- 3) Wysokie koszty bieżącego utrzymania i funkcjonowania SPZOZ od materiałów , energii po usługi obce, wynikające z sytuacji rynkowej. Znaczny wzrost jest odczuwalny zwłaszcza w zakresie usług obcych z uwagi na dynamiczny wzrost odpłatności za świadczone usługi tj. umowy na podwykonawstwo: badania laboratoryjne, USG, RTG, medycyna pracy.
- 4) Brak na rynku lekarzy specjalistów niektórych dziedzin. W obliczu rozpoczynających się trudności do pozyskania nowych pracowników medycznych w niektórych rodzajach świadczeń, zwłaszcza lekarzy, którzy stawiają coraz wyższe wymagania w stosunku do oczekiwanej zapłaty za swoją pracę.
- 5) Demografia lokalna wpływa na listę aktywną pacjentów POZ, gdzie zapisuje się mniej noworodków a więcej osób starszych schorowanych wymagających dużych nakładów finansowych. W związku z możliwościami zakładu w oferowaniu usługi kompleksowej, przyciąga to osoby starsze i chore, co powoduje dużą zgłaszalność i okresowo różne problemy z dostępem, co zniechęca osoby młode.

Podstawową działalnością samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspakajanie w sposób ciągły potrzeb pacjentom w zakresie ochrony zdrowia. SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionych do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów w tym pacjentom posiadającym uprawnienia do świadczeń opieki zdrowotnej na mocy Ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Rok 2023 był rokiem wdrożenia procedur Programu Naprawczego i zniwelowania straty finansowej z 2022 roku, która zachwiała sytuacją ekonomiczno-finansową. Zysk, który osiągnął SPZOZ w Łysomicach w roku 2023 w kwocie 237 194,34 zł. pokazał zaangażowanie w osiągnięciu celów dotyczących wyższych przychodów i niższych kosztów utrzymania placówki.

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 w Łysomicach przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Łysomice, maj 2024 r.

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
*Grażyna Sztandara*  
**mgr Grażyna Sztandara**

.....  
Główny Księgowy

**KIEROWNIK**  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Łysomicach

*lek.med. Tomasz Włodarski*

.....  
Kierownik SP ZOZ w Łysomicach