

UCHWAŁA NR V/18/2024
RADY POWIATU ŁOSICKIEGO

z dnia 25 czerwca 2024 r.

**w sprawie oceny raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Łosicach za rok 2023**

Na podstawie art.9 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2024 r., poz.107), w związku z art.53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 r., poz.991 ze zm.), Rada Powiatu Łosickiego uchwala, co następuje :

§ 1. Pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łosicach na podstawie przedłożonego przez Dyrektora SP ZOZ raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łosicach za rok 2023, stanowiącego załącznik do uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Łosickiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Powiatu

Paweł Czmocho

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(t. j. Dz.U.2023r.poz 991 z późn zm)

I. Wybrane informacje jednostce.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej : **Samodzielny Publiczny**

Zakład Opieki Zdrowotnej w Łosicach

2. Siedziba : **Łosice**

3. Adres : **ul. Słoneczna 1, 08-200 Łosice**

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel./fax . **83 3572642**, poczta :
spzozlosice@pro.onet.pl

5. Numer identyfikacyjny: NIP **4960107638**, REGON **000304585**

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:**0000028864**

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: wpis
01.04.1998 pod numerem **000000007332**

Zakład jest wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzoną
przez Wojewodę Mazowieckiego.

8. Podmiotem tworzącym jest Powiat Łosicki.

Celem Zakładu, zgodnie ze statutem, jest organizowanie i udzielanie świadczeń zdrowotnych
w ramach których podejmowane są działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu
lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub
przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania.

Do zadań SPZOZ należy:

- a. Udzielanie stacjonarnych i całodobowych szpitalnych świadczeń zdrowotnych,
- b. Udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
- c. Prowadzenie działalności w zakresie ratownictwa medycznego,
- d. Prowadzenie działalności diagnostycznej,

- e. udzielanie świadczeń w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
- f. wykonywanie zadań z zakresu medycyny pracy,
- g. wykonywanie innych zadań związanych z prowadzeniem działalności.

Podmiot realizuje zadania na bazie posiadanych zasobów kadrowych, lokalowych, sprzętowych i finansowych.

Wykaz umów z NFZ na finansowanie świadczeń ze środków publicznych w 2024 roku:

Lp.	Rodzaj świadczenia zdrowotnego	Data zawarcia umowy	Data zakończenia umowy	Numer umowy
1	Leczenie szpitalne - Świadczenia podstawowego szpitalnego systemu Zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej(w tym ryczałt, poradnie, TK, IP,NPL, ORD, oddział rehabilitacyjny,)	01.01.2023	31.12.2027 – ryczałt, poradnie ,TK, IP,NPL, ORD, oddział rehabilitacyjny	07R-3-30007-03-08-2023-2027
2	Świadczenia w poradniach AOS (położniczo - ginekologiczna ,okulistyczna, otolaryngologiczna)	01.01.2023	30.06.2025	07R-3-30007-02-01-2011-2025
3	Rehabilitacja lecznicza(lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna, fizjoterapia ambulatoryjna)	01.01.2023	31.12.2024	07R-3-30007-05-01-2017-2024
4	Profilaktyczne programy zdrowotne -rak piersi	01.01.2023	31.12.2024	07R-3-30007-10-01-2017-2024/A2/24
5	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	01.01.2023	31.12.2024	07R-3-30007-04-01-2011-2024
6	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze (ZOL)	01.01.2023	30.06.2024	07R-3-30007-14-01-2017-2024
7	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (poradnia chorób wewnętrznych, pediatria)	01-01-2023	30.06.2025	07R-3-30007-02-01-2019-2025
8	Podstawowa Opieka Zdrowotna	01.01.2024	31.12.2024.	07R-3-30007-01-01-2016
9	Rezonans Magnetyczny	01.01.2024	31.12.2026	07R-3-30007-02-02-2023-2026
10	Świadczenie zdrowotne Dobry posiłek (program pilotażowy)	01.10.2023	30.06.2024	07R-3-30007-18-19-2023-2024

Płatnikiem wyżej wymienionych umów jest Narodowy Fundusz Zdrowia w Warszawie.

Ustawa z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 844 weszła w życie 4 maja 2017 r.), wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikację świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazuje profile systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia został ogłoszony w dniu 27 czerwca 2017 r. i obowiązywał od dnia 1 października 2017 r. do dnia 31 grudnia 2022r. Druga kwalifikacja odbyła się w sierpniu 2022r. na kolejny czteroletni okres od 2023 r. do 2027r. Znalazło się w nim 585 szpitali.

SP ZOZ w Łosicach spełnił wymogi i zakwalifikował się do podstawowego systemu zabezpieczenia w grupie szpitale I poziomu (tzw. sieć szpitali) na okres czteroletni.

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 12 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/w rozporządzeniu.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

a).Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu dorelacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

b).Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

c).Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności

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 lub środki finansowe.

a) Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

b) Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

a) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

a) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

b) Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wybrane pozycje niezbędne do wyliczenia wskaźników zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku przedstawia poniższa tabela:

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		Rok 2023 W zł	Rok 2024 W zł	Rok 2025 W zł	Rok 2026 W zł
1	Aktywa ogółem	30 301 801,00	30 328 200,00	30 095 200,00	29 625 200,00
2	Aktywa obrotowe	10 863 980,00	10 570 040,00	10 455 040,00	10 360 040,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec	28 999 899,00	30 315 006,00	30 211 700,00	29 860 200,00

	poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)				
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	27 697 985,00	30 301 812,00	30 328 200,00	30 095 200,00
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	30 301 812,00	30 328 200,00	30 095 200,00	29 625 200,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	445 025,00	450 000,00	455 000,00	460 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	63 334,00	120 000,00	100 000,00	100 000,00
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	3 648 887,00	4 279 889,00	4 600 000,00	4 750 000,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	3 237 997,00	4 059 777,00	4 500 000,00	4 700 000,00
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	4 059 777,00	4 500 000,00	4 700 000,00	4 800 000,00
8	Kapitał (fundusz) własny	7 373 714,00	7 373 714,00	7 373 714,00	7 373 714,00
9	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	4 331 327,00	4 450 000,00	5 120 000,00	5 275 000,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i	0,00	0,00	0,00	0,00

	usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy				
12	Rezerwy na zobowiązania	2 460 100,00	2 600 000,00	2 750 000,00	2 800 000,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	334 867,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	2 312 743,00	2 497 841,00	2 750 000,00	2 975 000,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 129 805,00	2 495 681,00	2 500 000,00	3 000 000,00
b)	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	2 495 681,00	2 500 000,00	3 000 000,00	2 950 000,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	41 241 875,00	47 497 820,00	48 870 000,00	49 595 000,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	26 520,00	43 000,00	45 000,00	50 000,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	1 558 622,00	1 903 180,00	1 950 000,00	1 970 000,00
18	Przychody finansowe	183 751,00	186 000,00	176 000,00	171 000,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	897 810,00	-185 000,00	-175 000,00	-170 000,00
20	Wynik netto	1 074 492,00	0,00	0,00	0,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA ROK 2023

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	2,5	4
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	2,1	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	3,7	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	11
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	2,31	12
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	2,22	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
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	32	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	20	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	22%	10
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	0,92	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					64

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023
ROK

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,5	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,1	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,7	4
	I. Razem		11
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,31	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,22	13
	II. Razem		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,92	8
	IV. Razem		18
Łączna wartość punktów			64

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punktów, co stanowi 91,43% maksymalnej (tj. 70 punktów) liczby możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łosicach.

Wskaźniki wyliczono w oparciu o sporządzony bilans i rachunek zysków i strat za rok 2023 zweryfikowany i zatwierdzony przez Biegłego Rewidenta.

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki.

Wskaźniki zyskowności netto obrazują jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla SPZOZ-u, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych zadań. W przypadku podmiotów leczniczych, które z założenia nie są nastawione na zysk, wskaźniki zyskowności wykorzystywane są raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami.

W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łosicach wskaźniki osiągnęły korzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania dodatniego wyniku finansowego za rok 2023.

Wskaźniki zyskowności – na 15 możliwych uzyskano 11 punktów,

Drugą grupę wskaźników wykorzystanych do raportu stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie do ustalania zdolności szpitala do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźniki płynności - na 25 możliwych, uzyskano maksymalną liczbę 25 punktów.

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę - w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności - określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań - osiągnięto 10 punktów, co stanowi maksymalną ocenę punktową.

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności, opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

Wskaźniki zadłużenia- na 20 punktów możliwych uzyskano 18 punktów.

Fundusze własne Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na koniec roku 2023 miały wartość 7 373 713,60zł, w tym:

a) fundusz założycielski 4 053 356,66 zł

b)	fundusz zakładu	3 750 536,75 zł
c)	niepokryta strata z lat ubiegłych	- 1 504 671,70 zł
d)	wynik finansowy za 2023 r (zysk)	1 074 491,89 zł

Wartość funduszy własnych pokrywa wartość zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych, co oznacza spełnienie złotej reguły finansowej i stabilność finansową SPZOZ.

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 lata 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej założono osiągnięcie zerowego wyniku netto, czyli uzyskane przychody będą pokrywały w całości wygenerowane w tym okresie koszty.

Wskaźniki makroekonomiczne

W dniu 30 kwietnia 2024 r. Uchwałą Nr 38 Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy na lata 2024-2027. Wieloletni Plan Finansowy Państwa jest opracowywany na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Przyjęty w WFPF scenariusz zakłada, że w 2024 roku nastąpi przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1% a w 2025 roku do 3,7%, w 2026 roku 3,4%. Prognozy wskazują, że w kolejnych latach wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie ponad 3%, m.in. dzięki malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy.

Planowana inflacja konsumencka w 2024 roku będzie miała wartość 5,2% a w 2025 roku 4,1%. W pierwszej połowie roku 2024 inflacja pozostanie na niskim poziomie, a następnie spodziewany jest jej wzrost wynikający z odmrożenia cen prądu i gazu dla gospodarstw domowych. W przedstawionej prognozie założono odmrożenie cen bez uwzględnienia ewentualnych działań osłonowych w tym zakresie.

Zgodnie z prognozą WFPF wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 roku wyniesie 11,9%. 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 roku przewidywany jest wzrost wynagrodzeń o 7,1% , czyli o 3 punkty procentowe od prognozowanej inflacji.

Oczekuje się , że podobnie jak w roku 2023 , przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej w 2024 roku wzrośnie o 0,5% oraz o 0,7% w 2025 roku. W kontekście rynku pracy lata

2026-2027 powinni przynieść dalszą stabilizację stopy bezrobocia rejestrowanego poniżej 5,0% i kontynuację wzrostu przeciętnego zatrudnienia.

W zakresie działalności państwa ujętej w obszarze funkcji : „20.Zdrowie” został przypisany cel: „Zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie”. Finansowane będą wieloletnie programy transplantacyjne, zwalczanie chorób nowotworowych, chorób układu krążenia, programów wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży, programów profilaktycznych i edukacyjnych w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia.

W związku z pozyskaniem przez NFZ wyższych o 5,416mld zł przychodów ze składki zdrowotnej niż zakładano, dokonano zmian w planie finansowym NFZ na 2024 rok.

Zmiany w planie finansowym Narodowego Funduszu Zdrowia na 2024 rok zakładają zwiększenie wydatków na zdrowie o 5,4 miliarda złotych. Z tego na świadczenia medyczne planuje się przeznaczyć 5,076 mld zł więcej, na pokrycie kosztów bezpłatnych leków o 306 mln zł więcej oraz zwiększenie planowanych kosztów administracyjnych w NFZ.

Plan NFZ zakłada, że na leczenie szpitalne przeznaczy 3,5mld złotych więcej, na podstawową opiekę zdrowotną 500mln złotych więcej, na ambulatoryjną opiekę zdrowotną 350mln zł, na rehabilitację leczniczą o 127mln zł więcej, szpitalne oddziały ratunkowe SOR otrzymają o 130mln zł więcej, opieka paliatywna i hospicyjna po 60mln zł więcej. Korekta planu finansowego NFZ ujmuje również zmniejszenia planowanych wcześniej wydatków np. w zakresie Funduszu Kompensacyjnego Zdarzeń Medycznych o 3,260mln zł.

Plan NFZ zakłada sfinansowanie Szpitalom 50% nadwykonań w zakresie ryczału PSZ za 2023 rok. Natomiast dla szpitali które nie wykonały planowanych wartości ryczałtów PSZ w 2023 roku zakłada się wprowadzenie czasowych kwotowych dodatków rekompensacyjnych, które będą musiały być rozliczone w kolejnych okresach finansowania, poprzez nadwykonania.

Ministerstwo Zdrowia zapowiada zniesienie limitów w leczeniu szpitalnym. Jednocześnie od 01.01.2024 Ministerstwo Zdrowia prowadzi projekt: „Odwrócona piramida świadczeń”, która ma doprowadzić do tego aby:

1. Nie były realizowane przez oddziały szpitalne wskazane świadczenia, które mogą być realizowane w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej,
2. Płatności za usługi będą dostosowywane do stopnia złożoności przypadku i wartości środków niezbędnych do jego realizacji,
3. Wypracować mechanizmy umożliwiające płacenie za wynik leczenia (paying for performance).

Krajowy Plan Odbudowy KPO zakłada przekazanie ponad 640 mln złotych na inwestycje w szpitalach powiatowych, w tym zwiększanie liczby zakładów opieki długoterminowej. W ramach KPO ma być też wspierany rozwój polskiego przemysłu farmaceutycznego.

Planowane kierunki wydatków z KPO:

- na zwiększenie efektywności, dostępności i jakości świadczeń zdrowotnych planowane jest 14 mld zł,
- na stworzenie odpowiednich warunków dla zwiększenia liczebności kadry medycznej – 3,1 mld zł,
- na stworzenie sprzyjających warunków do rozwoju sektora leków i wyrobów medycznych – 625 mln zł.

Planowane efekty tych działań:

- 300 szpitali otrzyma nowy sprzęt,
- 280 szpitali zmodernizuje swoją infrastrukturę,
- 212 uczelni medycznych otrzyma wsparcie na remont i modernizację, w tym na tworzenie i wyposażenie sal wykładowych, bibliotek i domów studenckich,
- 80 jednostek naukowych i przedsiębiorców z sektora biomedycznego dostanie pieniądze na badania,
- 25,4 tys. studentów nauk medycznych otrzyma pomoc finansową lub mentorską.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów ZOZ w Łosicach

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024rok, który podlega w trakcie roku korekcie o zdarzenia wynikające z działalności znane na dzień sporządzenia prognozy. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu w ramach umów z NFZ, umów z zakładami pracy, instytucjami i oszacowanych przychodów ze świadczeń dla pacjentów indywidualnych.

Prognoza przychodów na 2024 rok i lata następne została oparta na planie finansowym SPZOZ z uwzględnieniem planowanych zwiększeń przychodów z tytułu nadwykonań. Zakłada się wykonanie 100% wartości umów z NFZ, oraz że NFZ będzie płacił w kolejnych latach dodatkowo 100% wartości nadwykonanych świadczeń zarówno w lecznictwie szpitalnym jak i lecznictwie otwartym. SPZOZ w Łosicach w I kwartale 2024 roku najwięcej nadwykonań wygenerował w diagnostyce RM, TK, endoskopii, oddziale pediatrycznym

Przychody z NFZ stanowią 97,32% przychodów ze sprzedaży SPZOZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

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

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- wzrost kosztów energii elektrycznej, ciepłej, gazu, związanych z tzw uwolnieniem cen energii,
- wzrost kosztów wytworzenia posiłków szpitalnych w związku z zakończeniem działań osłonowych w postaci obniżonego VAT na artykuły spożywcze,
- wzrost płacy minimalnej,
- wzrost płac kadry medycznej i pozostałych pracowników zagwarantowanych ustawowo, na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych i umów o pracę,

- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki oraz przewidywanej inflacji.

**TABELA PODSUMUJUJĄCA 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	0,0	3	0,0	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,4	0	-0,4	0	-0,3	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	Razem		6		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,13	12	1,86	12	1,79	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,04	13	1,78	13	1,71	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	34	3	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	21	7	22	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23%	10	26%	10	27%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,96	8	1,07	6	1,10	6
	Razem		18		16		16
Łączna wartość punktów			59		57		57

Prognozy na lata 2024-2026 zakładają korzystne wskaźniki zyskowności netto i zyskowności aktywów. Przewiduje się utrzymanie na dotychczasowym poziomie wskaźników płynności finansowej, efektywności oraz zadłużenia.

Wysokie wskaźniki płynności i efektywności oraz niskie wskaźniki zadłużenia świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej Zakładu.

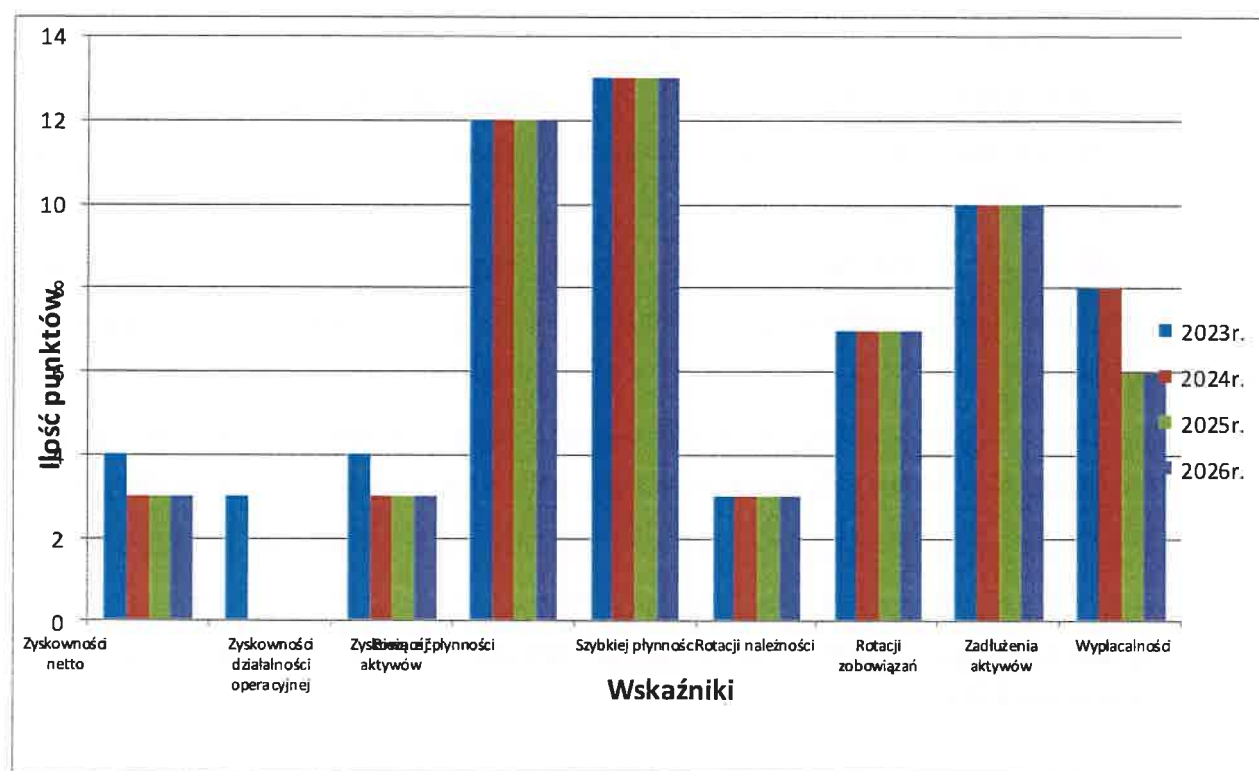
TABELA PUNKTOW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	8	6	6
RAZEM	64	59	57	57

Maksymalna liczba punktów do uzyskania z w każdym roku wynosi 70 punktów

Wartości punktowe oceny wskaźników stanowią w 2023 roku 91,43% maksymalnej liczby punktów, w 2024 roku 84,29% maksymalnej liczby punktów, w latach 2025-2026 po 81,43% maksymalnej liczby punktów.

Uzyskane i prognozowane wartości punktowe przedstawia poniższy wykres.



III. Zagrożenia

1. Deficyt kadry medycznej i występująca konkurencja polegająca na zawyżaniu stawek godzinowych przez inne podmioty lecznicze, co skutkuje roszczenia płacowe, lub może wpływać na zawieszenia działalności niektórych oddziałów.
2. Zmiany systemowe w służbie zdrowia wprowadzające wskaźniki tzw jakościowe, które powodują wzrost kosztów a w przypadku ich nie spełnienia, mogą wpływać niekorzystnie na finansowanie przez NFZ świadczeń.
3. Zapowiadane przez Rząd RP zmiany organizacyjne ograniczające liczbę podmiotów leczniczych posiadające w strukturze oddziały szpitalne poprzez łączenie pomiędzy podmiotami tworzącymi.
4. Wzrost cen energii oraz żywności na rynku krajowym, który w znacznym stopniu wpływa na wzrost wskaźnika cen i usług, co powoduje wzrost kosztów funkcjonowania szpitala.
5. Wprowadzenie regulacji płacowych przez stronę rządową bez wystarczającego zabezpieczenia środków finansowych na ten cel – wzrost minimalnego wynagrodzenia, wzrost płacy zasadniczej zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
6. Nie wykonywanie 100% wartości umów z NFZ, co może wpływać na obniżenie umów w przyszłych okresach.

Podsumowanie

Wyniki podmiotów leczniczych a szczególnie szpitali powiatowych są ściśle uzależnione od wysokości kontraktów z NFZ. Obowiązujące rozwiązania prawne nie dają możliwości udzielania przez publiczne SPZOZ odpłatnych świadczeń zdrowotnych osobom ubezpieczonym. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Prowadzenie działalności przez SPZOZ w Łosicach jest ukierunkowane na równoważenie kosztów przychodami. Zakład reguluje swoje zobowiązania w obowiązujących terminach, nie posiada zobowiązań wymagalnych, nie korzysta z kredytów. W 2023 roku jak i w przyjętych prognozach na lata przyszłe wskaźniki płynności i efektywności są wysokie, natomiast niskie są wskaźniki zadłużenia, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej firmy.

Gł. Księgowy



Signed by /
Podpisano przez:

Hanna Mirosława
Kamińska

Date / Data:
2024-05-27 13:28

16

Dyrektor



Signed by /
Podpisano przez:

Grażyna
Podlipniak-
Sobczyńska

Date / Data:
2024-05-27 13:31

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 r. poz.991 ze zm.), podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu na podstawie raportu. Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie do dnia 31 maja każdego roku, sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (art. 53a ust. 1-2 ww. ustawy).

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łosicach przy piśmie, znak : SPZOZ.DEK.324.2.2024 z dnia 27 maja 2024 r. przedstawiła raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łosicach za rok 2023. Podmiotem tworzącym Zakład Opieki Zdrowotnej w Łosicach jest Powiat Łosicki. Jest to forma nadzoru sprawowanego przez Powiat Łosicki nad działalnością Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łosicach.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.