

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
t. j.(Dz.U.2022r.poz 633))

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.

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 2022 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 do relacji 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 upłynienie 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 SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2 022	2 023	2 024	2 025
1	Aktywa ogółem	27 697 985,00	26 625 364,00	26 393 764,00	24 880 606,00
2	Aktywa obrotowe	8 497 077,00	8 223 702,00	8 550 621,00	8 876 513,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	24 907 631,50	27 161 674,50	26 509 564,00	25 637 185,00
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	22 117 278,00	27 697 985,00	26 625 364,00	26 393 764,00
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	27 697 985,00	26 625 364,00	26 393 764,00	24 880 606,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	462 825,00	467 737,00	470 821,00	475 513,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	117 333,00	118 300,00	118 800,00	119 000,00
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec	3 118 913,00	3 308 831,00	3 439 832,50	3 590 000,00

	poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)				
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 999 829,00	3 237 997,00	3 379 665,00	3 500 000,00
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	3 237 997,00	3 379 665,00	3 500 000,00	3 680 000,00
8	Kapitał (fundusz) własny	6 299 222,00	6 299 222,00	6 299 222,00	6 299 222,00
9	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	9 268 384,00	4 191 906,00	4 535 936,00	4 726 408,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	1 899 953,00	2 109 953,00	2 339 953,00	2 540 953,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	525 579,00	675 579,00	835 579,00	986 579,00
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)	2 106 579,50	2 214 902,50	2 425 000,00	2 593 634,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 083 354,00	2 129 805,00	2 300 000,00	2 550 000,00
b)	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	2 129 805,00	2 300 000,00	2 550 000,00	2 637 268,00

15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	35 007 546,00	39 753 500,00	42 867 000,00	44 705 000,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	19 856,00	20 000,00	21 341,00	22 134,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	1 030 930,00	1 576 900,00	1 606 000,00	1 705 000,00
18	Przychody finansowe	143 399,00	110 100,00	100 000,00	90 000,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	722 556,00	-109 124,00	-100 000,00	-90 000,00
20	Wynik netto	851 395,00	0,00	0,00	0,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA ROK 2022

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	2,4	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	2,0	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	3,4	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	0,86	4
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	0,81	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12
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	33	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	22	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	40%	8
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	1,77	6
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					47

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022
ROK

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,4	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,0	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,4	4
I. Razem			11
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,86	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,81	8
II. Razem			12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7
III. Razem			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	40%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,77	6
IV. Razem			14
Łączna wartość punktów			47

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 47 punktów, co stanowi 67,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania tj. 70 punktów i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łosicach, pomimo nie uzyskania maksymalnej oceny punktowej.

Wskaźniki wyliczono w oparciu o sporządzony bilans i rachunek zysków i strat za rok 2022 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. Pogorszenie wskaźników zyskowności świadczy o niewspółmiernym poziomie finansowania do stale rosnących kosztów funkcjonowania podmiotów leczniczych.

W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łosicach wskaźniki osiągają korzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania dodatniego wyniku finansowego za rok 2022.

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.

Płynności - na 25 możliwych uzyskano 12 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 14 punktów.

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. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe nie założono osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego w żadnym roku prognozy.

Wskaźniki makroekonomiczne

W dniu 25 kwietnia 2023 r. Uchwałą Nr 55 Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy na lata 2023-2026.

Wieloletni Plan Finansowy Państwa jest opracowywany na podstawie ustawy o finansach publicznych. Częścią tego dokumentu jest coroczna aktualizacja Programu Konwergencji, który zawiera średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych na kolejne trzy lata.

Program konwergencji przedstawia średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2026 roku. Stanowi on też część, przyjętego przez Radę Ministrów, „Wieloletniego planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026”.

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 roku 2024 tempo wzrostu realnego PKB wyniesie 2,8% a w latach 2025-2026 odpowiednio 3,2% oraz 3%.

Główną przyczyną spowolnienia tempa wzrostu w 2023 roku będzie znaczne osłabienie dynamiki spożycia prywatnego wywołane wysoką inflacją i związanymi z nią konsekwencjami: czasowym spadkiem płac realnych, zaostrzeniem polityki pieniężnej i dużym pesymizmem wśród konsumentów.

Z prognoz Ministerstwa Finansów wynika iż wyższa dynamika aktywności gospodarczej byłaby możliwa dzięki realizacji KPO. Prezentowany scenariusz zakłada, iż realizacja KPO będzie oddziaływać bezpośrednio na wzrost PKB poprzez wzrost inwestycji.

Kluczowym elementem prognozy na lata 2023-2025 jest stopa inflacji, która wg prognoz przedstawia się następująco :

2023 r 12% ; 2024r 6,5%; 2025r 3,9 % ; 2026r 3,1%

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

Polska pozostaje krajem o bardzo niskiej stopie bezrobocia. W kolejnych latach bezrobocie utrzyma się również na niskim poziomie.

Stopa bezrobocia w roku 2022 wyniosła 2,9% a w latach następnych wg prognoz przedstawia się następująco : 2023r - 3,2 % ;w 2024r - 3,1% ; w 2025r - 3,0% ;w 2026r - 3,0%.

W roku 2023 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 realny wzrost wynagrodzeń osiągnie : w 2024 na poziomie 2,9% a w kolejnych latach wyniesie 2,6-2,7%.

Znaczącym źródłem dochodów sektora instytucji rządowych i samorządowych są wpływy ze składek na ubezpieczenia społeczne. W prognozowanym okresie składki będą determinowane przez czynniki makroekonomiczne, w szczególności sytuację na rynku pracy, oraz działania podejmowane przez rząd. Wpływy ze składek są uzależnione od kształtowania się podstawy ich naliczania, której głównym komponentem jest fundusz wynagrodzeń w gospodarce narodowej. Na poziom składek na ubezpieczenia zdrowotne odprowadzane do NFZ pozytywny wpływ będą miały zmiany podatkowo składowe wprowadzone w 2022 roku. Przewiduje się, że składki na ubezpieczenia społeczne w relacji do PKB osiągną 13,7% w 2023 roku i wzrosną do 13,9% w 2026r.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów ZOZ w Łosicach

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023r., który podlega w trakcie roku korekcie o zdarzenia wynikające z działalności znane na dzień sporządzenia prognozy. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu, oraz że zostanie podpisana umowa z NFZ na świadczenia rezonansu magnetycznego.

Prognoza przychodów na 2023 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ pomniejszonym o środki wynikające z umowy na oddział dziecięcy (zawieszenie oddziału dziecięcego na okres trzech miesięcy). Przychody z NFZ stanowią 96,82% przychodów ze sprzedaży szpitala. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie na lata 2023 - 2025 przyjęto dodatkowo szacunkowe wykonanie ponad plan rzeczowo-finansowy NFZ świadczeń nielimitowanych w zakresie Ambulatoryjnej Opieki Specjalnej

Od 01.07.2021 istnieje możliwość finansowania przez NFZ świadczeń medycznych nielimitowanych w Poradniach Specjalistycznych.

W prognozie na lata 2023- 2025 założono wzrost wysokości ryczału systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wzrost wyceny jednostkowej punktu przeliczeniowego w zakresie świadczeń poza ryczałtem, wynikających ze zmian ustawy o sposobie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Na lata 2024 i 2025 założono wzrost przychodów na poziomie prognozowanej inflacji w poszczególnych latach. .

Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2023r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

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

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	31.12.2023 – ryczałt 30.06.2023 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-3-30007-02-01-2011-2023
3	Rehabilitacja lecznicza(lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna, fizjoterapia ambulatoryjna)	01.01.2023	31.12.2024	07R-3-30007-05-01-2017-2023
4	Profilaktyczne programy zdrowotne -rak piersi	01.01.2023	31.12.2024	07R-3-30007-10-01-2017-2023
5	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	01.01.2023	31.12.2024	07R-3-30007-04-01-2011-2023
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-3-30007-02-01-2019-2023
8	Podstawowa Opieka Zdrowotna	01.01.2023	31.12.2023.	07R-3-30007-01-01-2016
9	Rezonans Magnetyczny	Brak umowy		

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 2022 r. Druga kwalifikacja odbyła się w sierpniu 2022 r. na kolejny czteroletni okres od 2023 r. do 2027 r. Znalazło się w nim 585 szpitali.

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

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilno-prawne,

- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2023r,
- w pozostałych kosztach założono wzrost na poziomie przewidywanej inflacji

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 (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,3	0	-0,2	0	-0,2	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	Razem		6		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,67	12	1,57	12	1,53	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,57	13	1,48	13	1,45	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	29	3	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	21	7	21	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	10	26%	10	29%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,00	8	1,09	6	1,15	6
	Razem		18		16		16
Łączna wartość punktów			59		57		57

TABELA PUNKTOW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

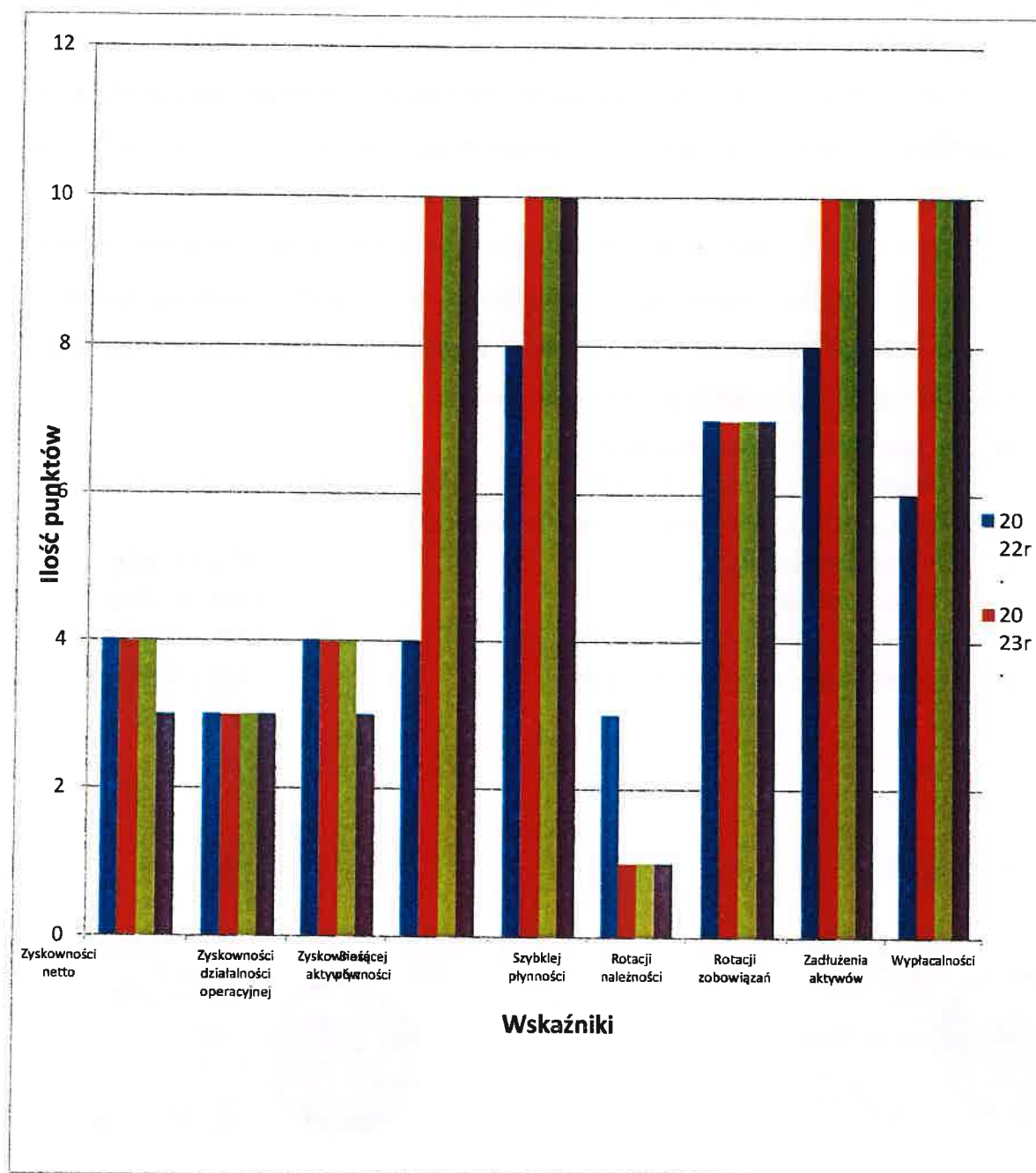
Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	4	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	8	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	6	8	6	6
RAZEM	47	59	57	57

Podsumowanie

Zasadniczym celem statutowym jest zabezpieczenie realizacji świadczeń w zakresie świadczeń gwarantowanych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Wyniki podmiotów leczniczych a szczególnie szpitali powiatowych są ściśle uzależnione od wysokości kontraktów z NFZ. Obowiązujące rozwiązania prawne nie dają możliwości udzielania publicznym SPZOZ odpłatnych świadczeń zdrowotnych osobom ubezpieczonym.

SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym, oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem SPZOZ w Łolicach jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2022 r 67% możliwych punktów w ogółem świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej zakładu .



III. Zagrożenia

1. Deficyt kadry medycznej i występująca konkurencja polegająca na zawyżaniu stawek godzinowych przez inne podmioty lecznicze, co skutkuje roszczeniami płacowe, a nawet do zawieszenia działalności oddziałów.
2. Zmiany systemowe ograniczające liczbę podmiotów leczniczych.
3. W roku 2022 był wysoki wzrost cen energii oraz żywności na rynku krajowym, który w znacznym stopniu wpłynął na wzrost wskaźnika cen i usług, oraz nastąpił wzrost inflacji, co spowodowało wzrostem kosztów funkcjonowania szpitala, co będzie miało wpływ na następne lata.
4. Wprowadzenie regulacji płacowych przez stronę rządową bez zabezpieczenia środków na ten cel – wzrost minimalnego wynagrodzenia, wzrost płacy zasadniczej zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

IV. Sytuacja ekonomiczno – finansowa

1. Wielkość funduszy własnych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na koniec poprzedniego roku obrotowego:

a)	fundusz założycielski	4 053 356,66 zł
b)	fundusz zakładu	2 899 141,76 zł
c)	niepokryta strata z lat ubiegłych	- 1 504 671,70 zł
d)	wynik finansowy za 2022 r (zysk)	851 394,99 zł

Gł. Księgowy



Signed by /
Podpisano
przez:

Jolanta Nikoniuk

Date / Data:
2023-05-25
12:20

Dyrektor



Signed by /
Podpisano przez:

Grażyna
Podlipniak-
Sobczyńska

Date / Data:
2023-05-25 12:22

PRZEWODNICZĄCA
Rady Powiatu Łosickiego

Urszula Sadowska