

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

ZA ROK 2021

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

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

ZAKŁAD OPIEKUŃCZO-LECZNICZY W ŚREMIE

2. Siedziba (miejscowość):

ŚREM

3. Adres:

UL. PROMENADA 7

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:

tel. 61 28 35 267, fax 61 28 37 738, e-mail: zpo@post.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON:

631129627-00024

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym

0000002869

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:

05.11.1993 r., nr rejestru 000000016094

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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2021 rok

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	-1,53 %	0
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	-1,56 %	0
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-1,66 %	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskano	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	4,34	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania	0 8 13 10	4,30	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	20

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	3 2 1 0	26	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	7	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskano	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	18,66 %	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 pow. 4,00 lub pon. 0,00	10 8 6 4 0	0,27	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskano	20

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					50
--------------------------------	--	--	--	--	-----------

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punktów, co stanowi 71,42 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

Wskaźniki wyliczono w oparciu o sporządzony bilans i rachunek zysków i strat za rok 2021 zweryfikowany i zatwierdzony przez Biegłego Rewidenta.

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 funkcji. W przypadku podmiotów leczniczych, które z założenia nie są nastawione na zysk, wskaźniki zyskowności wykorzystywane są raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami.

Uzyskanie 80,00 % w kategorii płynności przy 100,00 % - wej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia potwierdza, że Zakład ma zachowaną płynność finansową i nie posiada zobowiązań wymagalnych.

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

Opis przyjętych założeń

Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Śremie jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2022-2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

Wskaźniki makroekonomiczne

Zakładany w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2020-2024 wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w 2024 miał osiągnąć 6 % . W wyniku prac nad prognozami dotyczącymi opieki zdrowotnej weszła w życie ustawa z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1773). Zakłada ona stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku do osiągnięcia poziomu nie 6 a 7 % PKB i w najbliższych latach wzrost ten ma kształtować się następująco:

- 2022 rok – 5,75 % PKB,
- 2023 rok – 6,00 % PKB,
- 2024 rok – 6,20 % PKB,
- 2025 rok – 6,50 % PKB,

- 2026 rok – 6,80 % PKB.

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia projektu budżetu państwa na rok następny, uwzględniające ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa (WPFPP). Plan ten określa wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na rok następny.

W kwietniu 2022 r. Rada Ministrów przyjęła uchwałę w sprawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025, przedłożoną przez ministra finansów. Głównym jego elementem jest „Program konwergencji”. Przedstawia on aktualizację średniookresowej prognozy sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2025 r.

Prognozy MF kształtują się następująco:

- W 2022 r. oczekiwane jest tempo wzrostu PKB 3,8%, a w 2023 r. 3,2%. W kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0% oraz 3,1%,
- W 2022 r. stopa inflacji średniorocznie wyniesie 9,1 %, w 2023 - 7,8 %, 2024 – 4,8 % i w 2025 osiągnie poziom 3,5 %,
- Stopa bezrobocia spadnie z 3,4 % w 2021 r. do 2,7 % w 2022 i w kolejnych latach pozostanie na niskim poziomie 2,6 % - przy takich założeniach można przyjąć że wzrost składek zdrowotnych będzie przewyższał prognozowany poziom inflacji.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na lata 2022-2024 oparto na planie finansowym na 2022 rok oraz na podstawie danych znanych na dzień sporządzenia.

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 844), wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikacje świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazanie profili systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Zakład Opiekuńczo-Lecznicy w Śremie SPZOZ nie został zakwalifikowany do systemu zabezpieczenia ze względu na rodzaj udzielanych świadczeń, w związku z powyższym finansowanie świadczeń w zakresie opieki psychiatrycznej opiera się na

dotychczasowych warunkach. Przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów (odpłatność pacjentek).

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

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy (od – do)
1	WOW NFZ	Świadczenia dzienne psychiatryczne rehabilitacyjne dla dorosłych	01.10.2018 – 30.09.2023
2	WOW NFZ	Świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze psychiatryczne dla dorosłych	01.07.2018 – 30.06.2023
		Współczynnik korygujący koszty świadczeń pielęgniarek i położnych	01.07.2021 – 31.12.2022
		Współczynnik korygujący koszty świadczeń – wynagrodzenia zasadnicze	01.07.2021 – 31.12.2022

Do prognozy przychodów przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Przychody z NFZ stanowią za 2021 rok 76 % przychodów szpoc. Wysokość kontraktu ma więc bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

Prognoza przychodów na 2022 rok została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ i nie obejmuje przychodów z tytułu dodatkowych umów zawieranych z NFZ, natomiast prognozy na lata następne oparto na średnim realnym wzroście przychodów z ostatnich 4 lat.

Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2022 r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia.

Do pozostałych przychodów operacyjnych Zakład zaliczył przychody zwiększane odpisami równoległymi do amortyzacji wg planu amortyzacji. Odstąpiono od planowania przychodów z darowizn, przychodów finansowych i innych.

Prognoza kosztów na 2022 rok została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok, a na lata następne na poziomie przewidywanej w WFPF inflacji (2023 – 7,8 %, 2024 – 4,8 %).

Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono na poziomie przewidywanego wzrostu wynagrodzeń, tj. w roku 2023 o ok. 5,8 %, a w 2024 o ok. 5,3 % i pochodnych ok. 4,3 % (ogółem przewidywany w Planie Finansowym Państwa wzrost kosztów pracy to 10,1 % w 2023 i w 2024 r.).

Jednocześnie do założeń planowania kosztów działalności na lata 2022 - 2024 nie włączono kosztów związanych z nieprzewidywalną sytuacją związaną z SARS-CoV-2 i wojną w Ukrainie, ponieważ w danej chwili nie można przewidzieć skutków jakie mogą w związku z tym wystąpić w przyszłości oraz ich zakresu i wpływu na ogólną sytuację ekonomiczną.

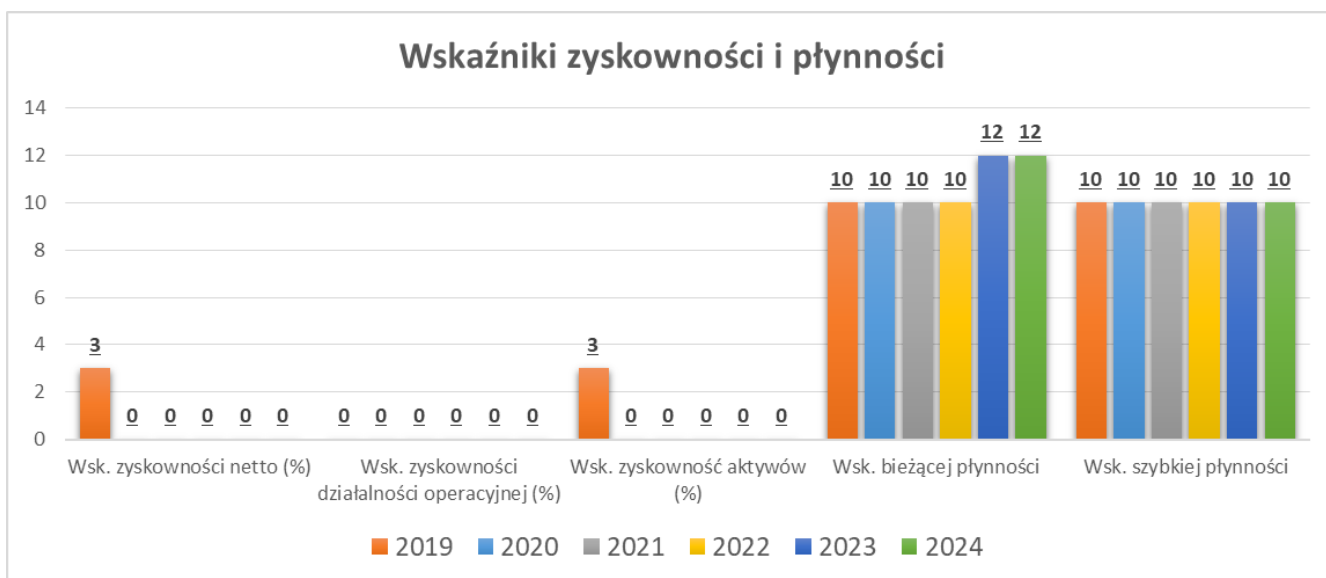
TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021 - 2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
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	10	10	10	10
RAZEM	50	50	52	52

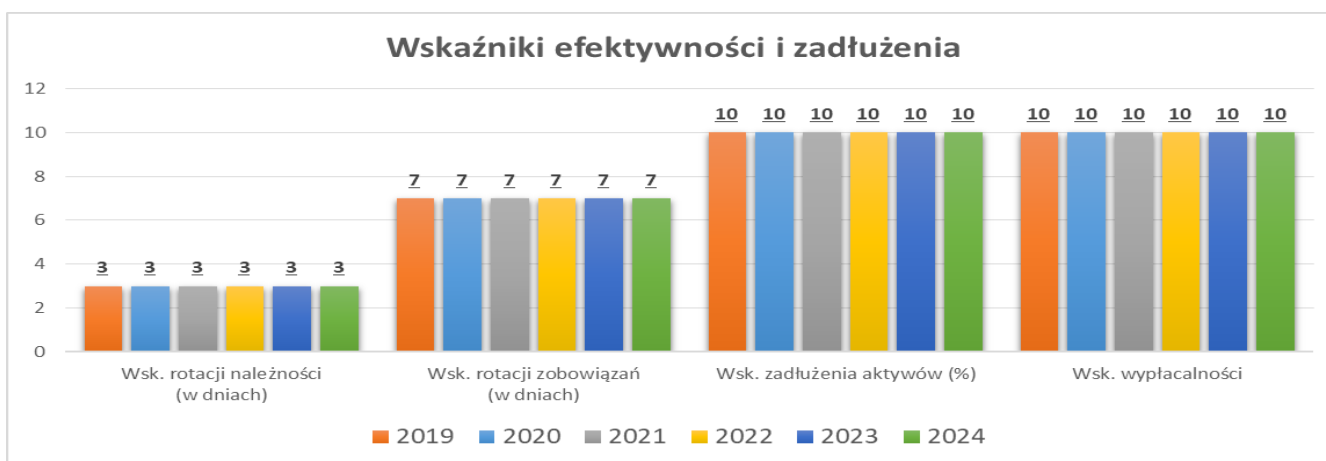
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2022 – 2024**

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,19%	0	-3,10%	0	-1,64%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,19%	0	-3,10%	0	-1,64%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-6,37%	0	-3,37%	0	-1,95%	0
		0		0		0	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,42	10	2,97	12	2,78	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,38	10	2,93	10	2,73	10
		20		22		22	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3	28	3	27	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7	7
		10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20%	10	22%	10	24%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,37	10	0,43	10	0,46	10
		20		20		20	
łącna wartość punktów		50		52		52	

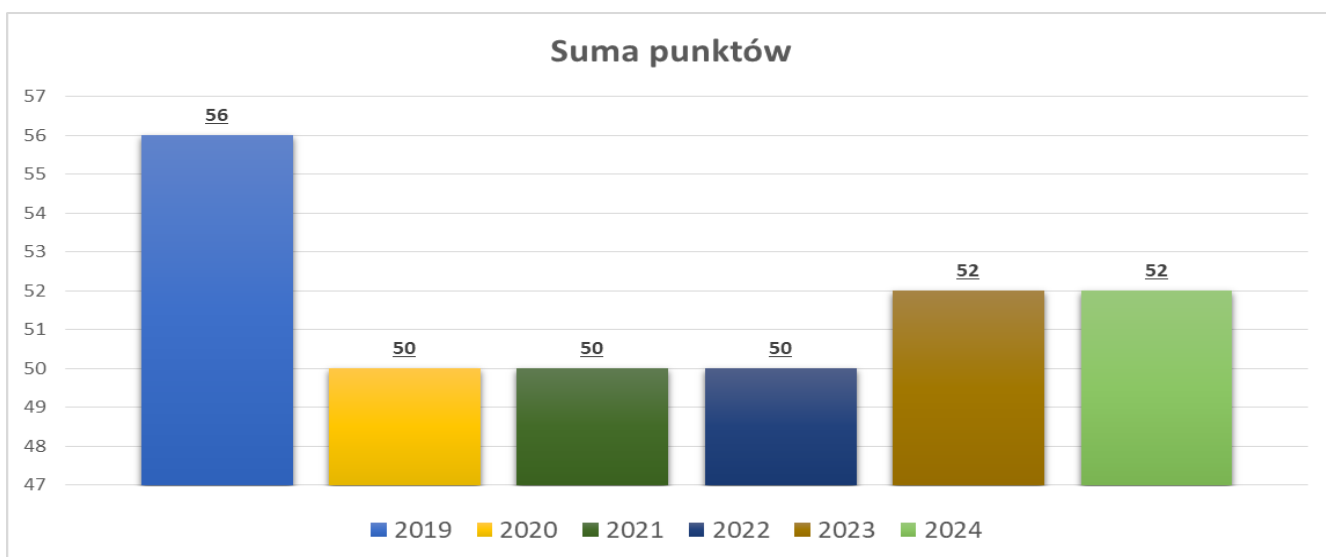
Wykres nr 1



Wykres nr 2



Wykres nr 3



Podsumowanie

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Celem Zakładu jest równoważenie kosztów przychodami. W 2021 roku Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Śremie osiągnął 50 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 71,42 % maksymalnej liczby punktów. W latach 2022-2024 prognozowana jest następująca liczba punktów: 2022 rok – 50 pkt., 2023 rok – 52 pkt., 2024 rok – 52 pkt. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że sytuacja Zakładu jest stabilna, a uzyskanie 80,00 % w kategorii płynności przy 100,00 % - wej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia potwierdza, że Zakład ma zachowaną płynność finansową i nie posiada zobowiązań wymagalnych.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji ekonomicznej i finansowej na lata 2022 -2024 z uwagi na wiele czynników zmiennych obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

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

W związku z nieprzewidywalnym rozwojem epidemii wywołanej SARS-CoV-2 i wojną w Ukrainie oraz trudnymi do przewidzenia skutkami tych zdarzeń działalność jednostki będzie uzależniona od zmian jakie w związku z tym będą zachodzić w gospodarce.

Wydaje się, że pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa dłużej, a walka ze skutkami globalnych zdarzeń będzie długotrwała i może mieć znaczny wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej Zakładu. Takimi zagrożeniami mogą być:

- a) nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów, na skutek m.in. bardzo wysokiej inflacji mającej przełożenie na drastyczny wzrost cen towarów i usług,
- b) zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat spozoz przez organy tworzące,
- c) likwidacja jednostek generujących straty,
- d) zmiany systemowe ograniczające liczbę podmiotów leczniczych,
- e) brak kadry medycznej,
- f) roszczenia płacowe,

- g) zamrożenie środków na inwestycje ze względu na wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych.

Śrem, dnia 30.05.2022 r.