

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

ZAKŁAD OPIEKUŃCZO-LECZNICZY W ŚREMIE

za rok 2022



**Zakład
Opiekuńczo-Leczniczy
w Śremie**

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu
opieki zdrowotnej

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje o podmiocie

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

Przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie całodobowych świadczeń zdrowotnych dla osób dorosłych przewlekle chorych, ze schorzeniami układu psychicznego i nerwowego, których stan zdrowia nie wymaga leczenia szpitalnego, lecz uzasadnia potrzebę całodobowej opieki oraz dziennych świadczeń zdrowotnych dla osób dorosłych, które służą zachowaniu i umacnianiu zdrowia oraz poprawie sprawności tych osób. Ww. świadczenia realizowane są w następujących Oddziałach:

- ✓ Pielęgnacyjno-Opiekuńczym Psychiatrycznym – 216 łóżek,
- ✓ Dziennym Psychiatrycznym Rehabilitacyjnym – 20 miejsc.

Na dzień 31.12.2022r. w Oddziale Pielęgnacyjno-Opiekuńczym Psychiatrycznym przebywało 216 pacjentek, natomiast ze świadczeń Oddziału Dziennego Psychiatrycznego Rehabilitacyjnego w 2022 roku skorzystało 51 pacjentów (30 kobiet i 21 mężczyzn).

Zatrudnienie w Zakładzie wg stanu na 31.12.2022 r. wynosiło 149 osób.

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zmianami) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2022 Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Śremie i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2023-2025) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Analizy oraz prognozy dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia 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).

Rok 2022 został zakończony dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 1 570 959,39 zł.

B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu (pkt II część A).

W poniższej tabeli przedstawiono metodologię obliczania wskaźników i przypisywanej im punktacji.

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
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%	0
		od 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
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%	0
		od 0,0% do 3,0%	3
		powyżej 3,0% do 5,0%	4
		powyżej 5,0%	5
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0%	0
		powyżej 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			15

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
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	0
		od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,5 do 3,00	12
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	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	0
		powyżej 0,50 do 1,00	8
		powyżej 1,00 do 2,50	13
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
Maksymalna ocena wskaźników płynności			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	3
		od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0
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	7
		od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			10
IV. Wskaźniki zadłużenia			
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 %	10
		od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10
		od 0,51 do 1,00	8
		od 1,01 do 2,00	6
		od 2,01 do 4,00	4
		pow. 4,00 lub pon. 0,00	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			20
Maksymalna liczba punktów ogółem			70

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2022 rok dokonano wyliczeń wskaźników wg sposobu określonego w cytowanym wcześniej Rozporządzeniu Ministra Zdrowia – poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	8,38 %	5
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,07 %	5
	Zyskowności aktywów (%)	10,04 %	5
Razem wskaźniki zyskowności:			15
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	3,91	10
	Płynności szybkiej	3,89	10
Razem wskaźniki płynności:			20
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	29	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	23 %	10
	Wypłacalności	0,41	10
Razem wskaźniki zadłużenia:			20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			65

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego zweryfikowanego i zatwierdzonego przez Biegłego Rewidenta za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 92,86 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o dobrej, stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Uzyskanie 100 %-wej punktacji wskaźników zyskowności, efektywności i zadłużenia i 80 %-wej punktacji w kategorii płynności potwierdza, że Zakład osiągnął za 2022 rok dodatni wynik finansowy, ma zachowaną płynność finansową i nie posiada zobowiązań wymagalnych.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2023-2025

I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Zakład Opiekuńczo-Leczniczy prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 cytowanej ustawy, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2023 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane z lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez Zakład w dającej się przewidzieć przyszłości.

Finansowanie świadczeń w zakresie opieki psychiatrycznej opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów (głównie: odpłatności pacjentek z tytułu pobytu w Zakładzie).

Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny (2023 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
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 – 31.12.2024

Do prognozy przychodów przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Przychody z NFZ za 2022 rok stanowią 79 % spoz. Wysokość kontraktu ma więc bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2023 wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia 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.

Odstąpiono od planowania przychodów z darowizn, przychodów finansowych i innych.

Prognoza kosztów na rok 2023 została oparta na przyjętym planie finansowym zakładu, a na lata 2024 i 2025 na poziomie przewidywanej w WPPF (Program Konwergencji – aktualizacja 2023) inflacji (2024 – 7 %, 2025 – 4 %), natomiast koszty pracy pracowników ustalono na poziomie przewidywanego w WPPF, nominalnego wzrostu wynagrodzeń, tj. w roku 2024 o ok. 9,6 %, a w 2025 o ok. 6,6%.

II. Projekcja finansowa na kolejne trzy lata obrotowe – rachunek zysków i strat w układzie porównawczym

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	20 663 879,00	22 208 805,00	23 112 747,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 667 591,00	22 228 680,00	23 188 720,00
A.I.1.	Przychody z NFZ	17 093 471,00	18 290 000,00	19 021 600,00
A.II.	Zmiana stanu produktów	-3 712,00	-19 875,00	-75 973,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
B.	Koszty działalności operacyjnej	20 763 508,00	22 541 389,00	23 445 331,00
B.I.	Amortyzacja	640 000,00	460 000,00	405 000,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 900 000,00	2 033 000,00	2 114 320,00
B.III.	Usługi obce	3 200 000,00	3 424 000,00	3 560 960,00
B.IV.	Podatki i opłaty	100 000,00	107 000,00	111 280,00
B.V.	Wynagrodzenia	12 330 000,00	13 518 000,00	14 214 571,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 547 508,00	2 937 26,00	2 976 400,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	46 000,00	62 120,00	62 800,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-99 629,00	-332 584,00	- 332 584,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	348 600,00	332 584,00	332 584,00
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	324 600,00	332 584,00	332 584,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	24 000,00	0,00	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	248 971,00	0,00	0,00
G.	Przychody finansowe	178 940,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto	427 911,00	0,00	0,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Wynik finansowy netto	427 911,00	0,00	0,00

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2023-2025

W oparciu o przygotowaną projekcję bilansu oraz rachunku zysków i strat, uwzględniającą trzy kolejne lata obrotowe, dokonano wyliczeń wskaźników w poszczególnych grupach – wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
	Zyskowności netto (%)	2,02 %	4	0,00 %	3	0,00 %	3

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,18 %	3	0,00 %	3	0,00 %	3
	Zyskowności aktywów (%)	2,12 %	4	0,00 %	3	0,00 %	3
Razem wskaźniki zyskowności:			11		9		9
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	3,67	10	3,49	10	3,49	10
	Płynności szybkiej	3,64	10	3,47	10	3,47	10
Razem wskaźniki płynności:			20		20		20
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	33	3	32	3	32	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7	11	7	13	7
Razem wskaźniki efektywności:			10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	21 %	10	23 %	10	24 %	10
	Wypłacalności	0,44	10	0,47	10	0,48	10
Razem wskaźniki zadłużenia:			20		20		20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			61		59		59

W latach 2023-2025 prognozowany jest niewielki spadek liczby punktów w stosunku do 2022 roku. Obniżenie liczby punktów w latach 2023, 2024 i 2025, jak wynika z tabeli spowodowane jest niższymi wskaźnikami zyskowności. 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.

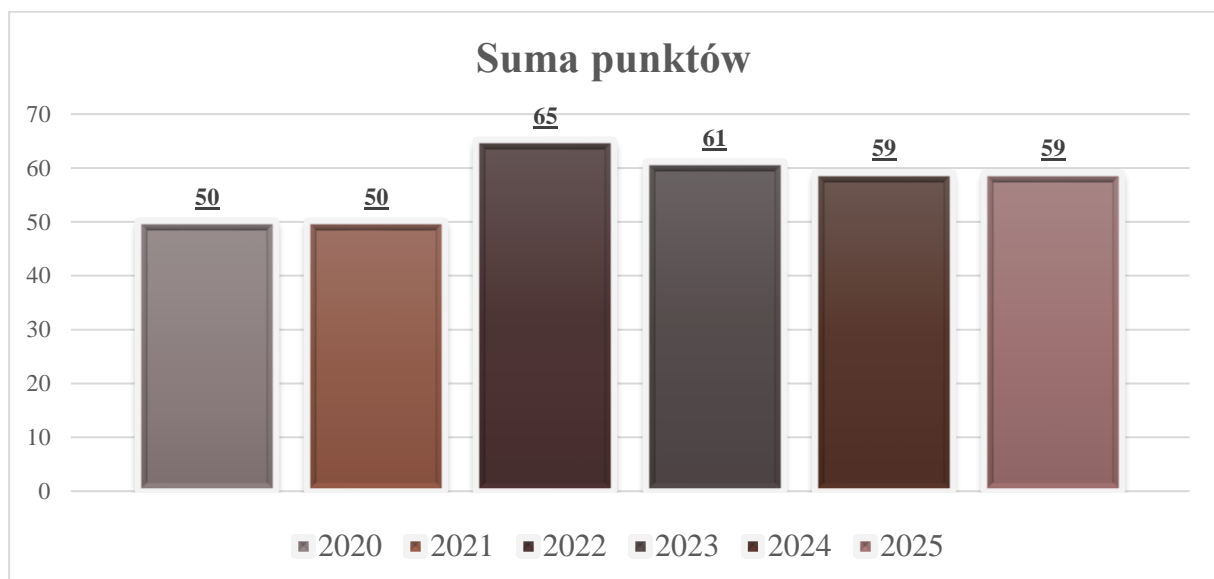
Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych (uwzględniających choćby wysoką inflację) obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2023-2025)

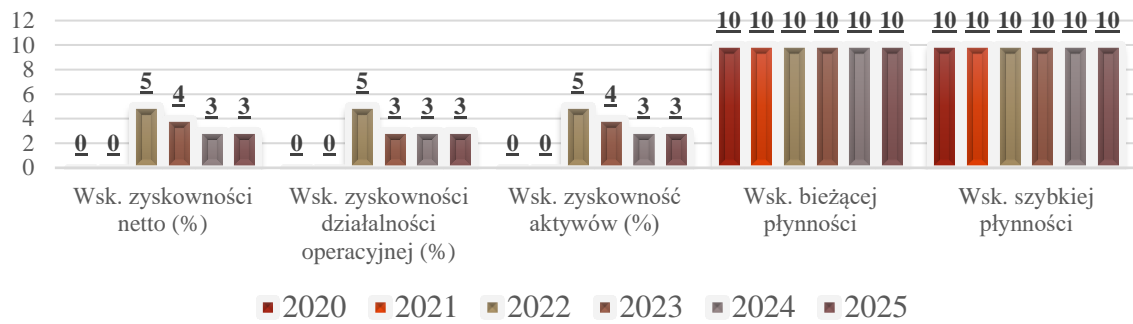
Trudna globalna sytuacja gospodarcza spowodowana m. in. pandemią w latach ubiegłych i trwającą wojną w Ukrainie ma niewątpliwie wpływ na działalność jednostki.

Wydaje się, że pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa dłużej, a walka ze skutkami tych zdarzeń będzie długotrwała i może znacząco wpływać na pogorszenie sytuacji finansowej Zakładu. Do takich zagrożeń można zaliczyć przede wszystkim:

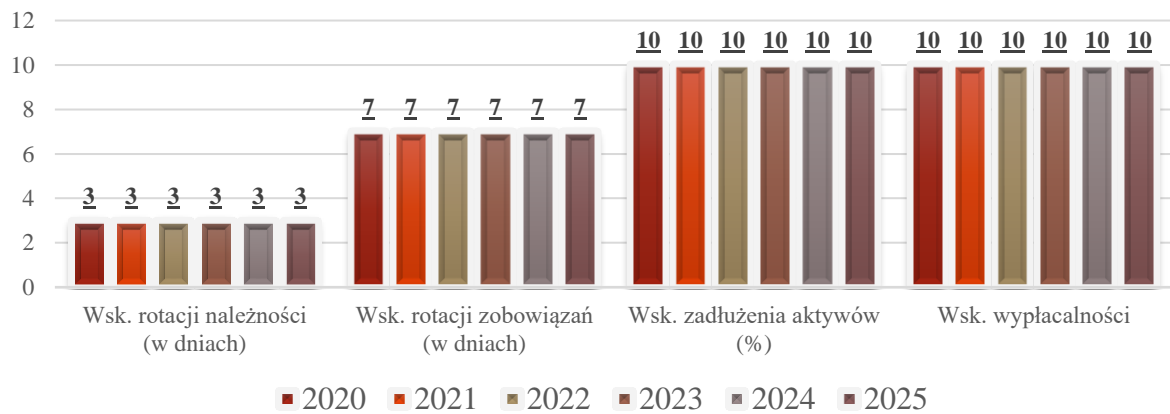
- ✓ wzrost kosztów prowadzonej działalności spowodowany globalnym wzrostem cen towarów i usług,
 - ✓ deficyt kadry medycznej,
 - ✓ roszczenia płacowe.
1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ – przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Przychody z NFZ za 2022 rok stanowią 79 % spoz-u. Wysokość kontraktu ma więc bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.
 2. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2022 r. – brak postępowań sądowych.
 3. Sprawy z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe – nie dotyczy.
 4. Przewidywana zmiana struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych – nie dotyczy.
 5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności:
 - ✓ podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
 - ✓ podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia,
 - ✓ wprowadzenie pracowniczych Planów Kapitałowych.



Wskaźniki zyskowności i płynności



Wskaźniki efektywności i zadłużenia



.....
(podpis kierownika jednostki)