

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

ZAKŁAD OPIEKUŃCZO-LECZNICZY W ŚREMIE

za rok 2023



**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, 63 – 100 ŚREM
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
tel. 61 28 35 267, fax: 61 28 37 738, e-mail: zolsrem@zpo.srem.com.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

Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Śremie jest zakładem opieki długoterminowej o profilu psychiatrycznym. Do Zakładu kierowane są osoby dorosłe, przewlekle chore, ze schorzeniami układu nerwowego i psychicznego, których stan zdrowia nie wymaga leczenia szpitalnego lecz uzasadnia potrzebę całodobowej lub dziennej opieki medycznej. Do zadań Zakładu należy:

1. świadczenie usług medycznych osobom dorosłym, których stan zdrowia wymaga całodobowej lub dziennej opieki medycznej,
2. opiniowanie i orzekanie o stanie zdrowia pacjenta,
3. realizowanie programów terapeutycznych,
4. prowadzenie edukacji zdrowotnej dla pacjentów i członków ich rodzin,
5. zapewnienie odpowiednich warunków socjalno - bytowych łącznie z zakwaterowaniem i wyżywieniem odpowiednim do stanu zdrowia,
6. wykonywanie innych zadań nie wymienionych a wynikających z odrębnych przepisów.

Ww. świadczenia realizowane są w następujących Oddziałach:

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

Na dzień 31.12.2023 r. w Oddziale Pielęgnacyjno-Opiekuńczym Psychiatrycznym przebywało 215 pacjentek, natomiast ze świadczeń Oddziału Dziennego Psychiatrycznego Rehabilitacyjnego w 2023 roku skorzystało 43 pacjentów (26 kobiet i 17 mężczyzn).

Zatrudnienie w Zakładzie wg stanu na 31.12.2023 r. wynosiło 155 osób.

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zmianami) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2023 Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Śremie i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2024-2026) 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).

B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

I. Wykonanie planu finansowego za rok 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach z dnia 29.12.2023r.	Wykonanie wg SF za 2023 rok	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	22 518 065	22 349 846,56	99,25 %
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	22 518 065	22 684 197,56	100,74 %
A.I.1.	Przychody z NFZ	18 743 214	18 914 158,62	100,91 %
A.II.	Zmiana stanu produktów	0	-334 351,00	-
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0,00	-
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0,00	-
B.	Pozostałe przychody operacyjne	492 115	492 106,73	100,00 %
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0,00	-
B.II.	Dotacje	458 135	458 127,99	100,00 %
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0,00	-

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach z dnia 29.12.2023r.	Wykonanie wg SF za 2023 rok	% wykonania
B.IV.	Inne przychody operacyjne	33 980	33 978,74	100,00 %
C.	Przychody finansowe	410 414	410 413,70	100,00 %
D.	Razem przychody	23 420 594	23 252 366,99	99,28 %
E.	Koszty działalności operacyjnej	20 789 191,00	20 385 093,63	98,06 %
E.I.	Amortyzacja	695 000,00	691 826,02	99,54 %
E.II.	Zużycie materiałów i energii	1 800 000,00	1 655 261,59	91,96 %
E.III.	Usługi obce	3 145 000,00	3 033 393,82	96,45 %
E.IV.	Podatki i opłaty	103 591,00	103 590,60	100,00 %
E.V.	Wynagrodzenia	12 300 000,00	12 233 792,76	99,46 %
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, FEP)	2 300 000,00	2 248 926,54	97,78 %
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	400 000,00	372 750,60	93,19 %
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	45 600,00	45 551,70	99,89 %
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0,00	-
E.	Pozostałe koszty operacyjne	120,00	113,64	94,70 %
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	-
E.III.	Inne koszty operacyjne	120,00	113,64	94,70 %
H.	Koszty finansowe	29,00	28,17	97,14 %
	Razem koszty	20 789 340	20 385 235,44	98,06 %
I.	Zysk (strata) brutto	2 631 254	2 867 131 55	108,96 %
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
L.	Wynik finansowy netto	2 631 254	2 867 131,55	108,96 %

Rok 2023 zakończono dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 2 867 131,55 zł. Kwota zysku zostanie przeznaczona na działalność statutową, poprzez zwiększenie Fundusz Zakładu.

II. Struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika (%)	Udział w sumie bilansowej (%)
A.	Aktywa trwałe	8 520 566,37	12 108 750,91	142,11 %	48,53 %
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	160 082,40	233 372,40	145,78 %	0,94 %
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 360 483,97	11 875 378,51	142,04 %	47,60 %
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika (%)	Udział w sumie bilansowej (%)
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-	-
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	-	-
B.	Aktywa obrotowe	9 987 187,69	12 842 112,20	128,59 %	51,47 %
B.I.	Zapasy	48 430,68	44 396,35	91,67 %	0,18 %
B.II.	Należności krótkoterminowe	1 966 842,88	1 908 383,47	97,03 %	7,65 %
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	7 945 535,71	10 860 534,24	136,69 %	43,53 %
B.V.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26 378,42	28 798,14	109,17 %	0,12 %
C.	Kapitał (fundusz) własny	10 256 056,14	13 123 187,69	127,96 %	52,60 %
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 200 483,83	2 200 483,83	100,00 %	8,82 %
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	6 484 612,92	8 055 572,31	124,23 %	32,29 %
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	3 145 000,00	3 033 393,82	96,45 %	12,16 %
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	-	-
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	-	-
C.VI.	Zysk (strata) netto	1 570 959,39	2 867 131,55	182,51 %	11,49 %
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-	-
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 251 697,92	11 827 675,42	143,34 %	47,40 %
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	2 016 779,00	2 351 130,00	116,58 %	9,42 %
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	-	-
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 210 690,59	2 715 549,69	122,84 %	10,88 %
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 024 228,33	6 760 995,73	168,01 %	27,10 %
SUMA BILANSOWA		18 507 754,06	24 950 863,11	134,81	100 %

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 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 2023 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 zyskowości			
Zyskowości 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
Zyskowości 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
Zyskowości 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 zyskowości			15
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
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 zyskowości			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
Wyptacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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
Maksymalna ocena wskaźników zyskowości			20
Maksymalna liczba punktów ogółem			70

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2023 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 (%)	12,16 %	5
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	10,60 %	5
	Zyskowności aktywów (%)	13,19 %	5
Razem wskaźniki zyskowności:			15
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	3,95	10
	Płynności szybkiej	3,94	10
Razem wskaźniki płynności:			20
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	29	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	20 %	10
	Wypłacalności	0,39	10
Razem wskaźniki zadłużenia:			20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			65

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.

Uzyskane wskaźniki zyskowności informują, że Zakład ma zdolność do generowania zysków a wypracowany dodatni wynik finansowy świadczy o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. W 2023 roku ZOL w Śremie na każdej złotówce przychodów osiągnął 12,16 zł zysku, a na działalności operacyjnej zysk ten wyniósł 10,60 zł na każdą złotówkę. Osiągnięty wskaźnik zyskowności aktywów w wysokości 13,19 % świadczy, że wszystkie aktywa jednostki mają zdolność do wypracowywania zysku i efektywnego gospodarowania jej majątkiem.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych, natomiast wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Obydwa wskaźniki w Zakładzie kształtują się na tym samym poziomie z uwagi na niewielkie zapasy, które są najmniej płynnym składnikiem aktywów. Uzyskane wartości wskaźników informują, że zdolność Zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych jest w pełni zabezpieczona.

Wskaźniki efektywności, to wskaźnik rotacji należności, który określa długość cyklu oczekiwania na uzyskane należności i wskaźnik rotacji zobowiązań określający okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Uzyskane wskaźniki rotacji należności i zobowiązań mieszczą się w granicach ocenianych jako prawidłowe tzn. dla należności poniżej 45 dni, a dla zobowiązań poniżej 60 dni.

Wskaźniki zadłużenia:

- ✓ aktywów określa, w jakim stopniu aktywa jednostki są finansowane kapitałami obcymi,
- ✓ wypłacalności przedstawia możliwość pokrycia całkowitych zobowiązań jednostki kapitałami własnymi.

Uzyskane wskaźniki zadłużenia aktywów i wypłacalności świadczą o samodzielności finansowej Zakładu, bez ryzyka kredytowania. Wskazują na niezależność finansową i zdolność do regulowania swoich zobowiązań.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego zweryfikowanego i zatwierdzonego przez Biegłego Rewidenta za 2023 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 oraz 80 %-wej punktacji w kategorii płynności potwierdza, że Zakład osiągnął za 2023 rok dodatni wynik finansowy, ma zachowaną płynność finansową i nie posiada zobowiązań wymagalnych.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2024-2026

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 2024 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 Opiekuńczo-Leczniczy w Śremie w dającej się przewidzieć przyszłości.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Ponadto w prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie finansowym Państwa na lata 2024-2027 oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw; aktualizacja – maj 2024r., Warszawa, 13.05.2024 r.

W prognozowanym okresie, wskaźniki te kształtują się następująco:

- PKB, dynamika realna:
2024 rok – 103,10 %
2025 rok – 103,70 %
2026 rok – 103,40 %
- Stopa inflacji:
2024 rok – 106,60 %
2025 rok – 104,10 %
2026 rok = 103,10 %
- Dynamika realnego wzrostu płac:
2024 rok – 103,00 %
2025 rok – 102,90 %
2026 rok – 103,20 %.

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

Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny (2024 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Świadczenia dzienne psychiatryczne rehabilitacyjne dla dorosłych	01.10.2018 – 30.09.2024
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 2023 rok stanowią 81,34 % przychodów szpitala. Wysokość kontraktu ma więc bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2024 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.

Prognoza kosztów na rok 2024 została oparta na przyjętym planie finansowym Zakładu, a na lata 2025 i 2026 na poziomie przewidywanej w WPPF inflacji (2025 – 4,10 %, 2026 – 3,10 %) oraz realnego wzrostu wynagrodzeń (2025 – 2,90 %, 2026 - 3,20 %)

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

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	23 501 668,00	25 060 755,38	26 675 493,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 675 651,00	25 265 289,38	26 890 846,00
A.I.1.	Przychody z NFZ	19 473 985,00	20 741 710,00	22 169 906,00
A.II.	Zmiana stanu produktów	-173 983,00	-204 534,00	-215 353,00
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
B.	Koszty działalności operacyjnej	24 024 092,00	25 585 719,00	23 445 331,00
B.I.	Amortyzacja	1 090 000,00	1 137 919,00	1 032 773,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	2 271 900,00	2 485 000,00	2 755 120,00
B.III.	Usługi obce	4 050 000,00	4 333 900,00	4 608 400,00
B.IV.	Podatki i opłaty	130 000,00	140 000,00	150 000,00
B.V.	Wynagrodzenia	13 323 520,00	13 709 900,00	14 150 000,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 084 932,00	3 700 000,00	4 400 000,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	73 740,00	79 000,00	84 200,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-522 424,00	- 524 963,62	-505 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	607 424,00	824 963,62	825 000,00
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	592 424,00	809 963,62	810 000,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	15 000,00	15 000,00	15 000,00
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	85 000,00	300 000,00	320 000,00
G.	Przychody finansowe	207 880,00	200 000,00	280 000,00
H.	Koszty finansowe	50,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto	292 830,00	500 000,00	600 000,00

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
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	292 830,00	500 000,00	600 000,00

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2024-2026

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	2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	1,20 %	3	0,02 %	3	2,14 %	4
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,35 %	3	0,01 %	3	1,15 %	3
	Zyskowności aktywów (%)	1,09 %	3	1,57 %	3	1,69 %	3
Razem wskaźniki zyskowności:		9		9		10	
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	3,92	10	5,08	10	3,81	10
	Płynności szybkiej	3,91	10	5,06	10	3,80	10
Razem wskaźniki płynności:		20		20		20	
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	28	3	29	3	29	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7	8	7	9	7
Razem wskaźniki efektywności:		10		10		10	
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	19 %	10	16,85 %	10	18,06 %	10
	Wypłacalności	0,41	10	0,43	10	0,44	10
Razem wskaźniki zadłużenia:		20		20		20	
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:		59		59		60	

W latach 2024-2026 prognozowany jest niewielki spadek liczby punktów w stosunku do roku 2023. Obniżenie liczby punktów w latach 2024, 2025 i 2026 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 sytuację ekonomiczno-finansową jednostki na najbliższe 3 lata, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, należy uznać za stabilną. Jednakże, rynek ochrony zdrowia, na którym funkcjonuje Zakład cechuje się wysoką dynamiką jak również niepewnością w zakresie określania długoterminowych perspektyw finansowych. Dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych i politycznych z uwzględnieniem wysokiej inflacji, trudności z pozyskaniem kadr medycznych i narastających roszczeń płacowych, ustawowego regulowania zmian minimalnych wynagrodzeń personelu medycznego, innych wymagań ustawowych stawianych podmiotom leczniczym generujących koszty, obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Co istotne, kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia, który jest dominującym płatnikiem samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, zawierane są na poszczególne okresy na podstawie wyceny, na którą podmioty publiczne nie mają wpływu, dlatego bardzo trudno oszacować przychody lat następnych, a tym samym zaprognozować wynik finansowy jednostki.

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

Globalna sytuacja gospodarcza i trwająca nadal wojna 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:

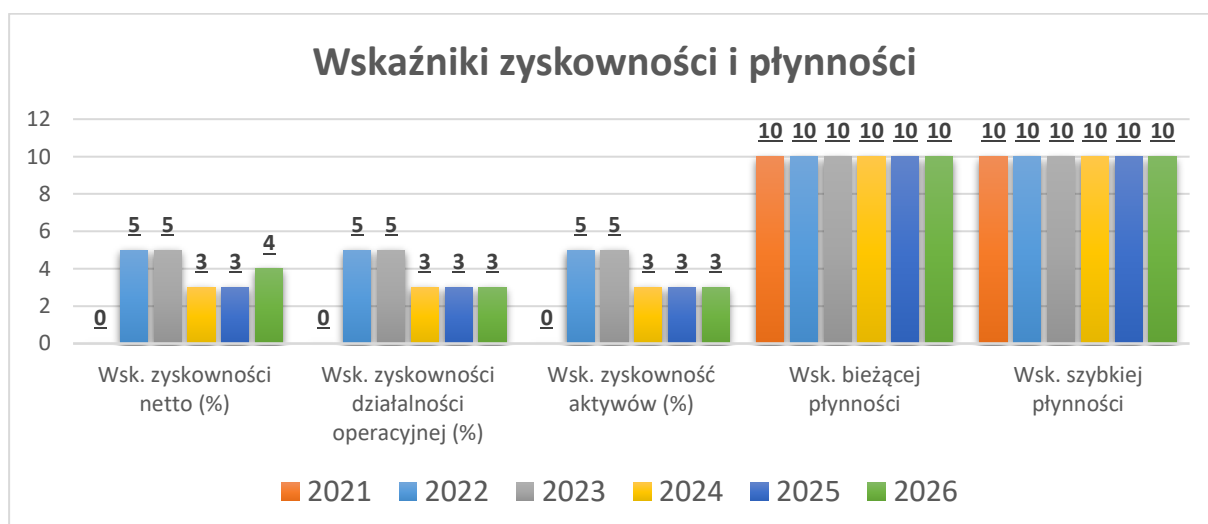
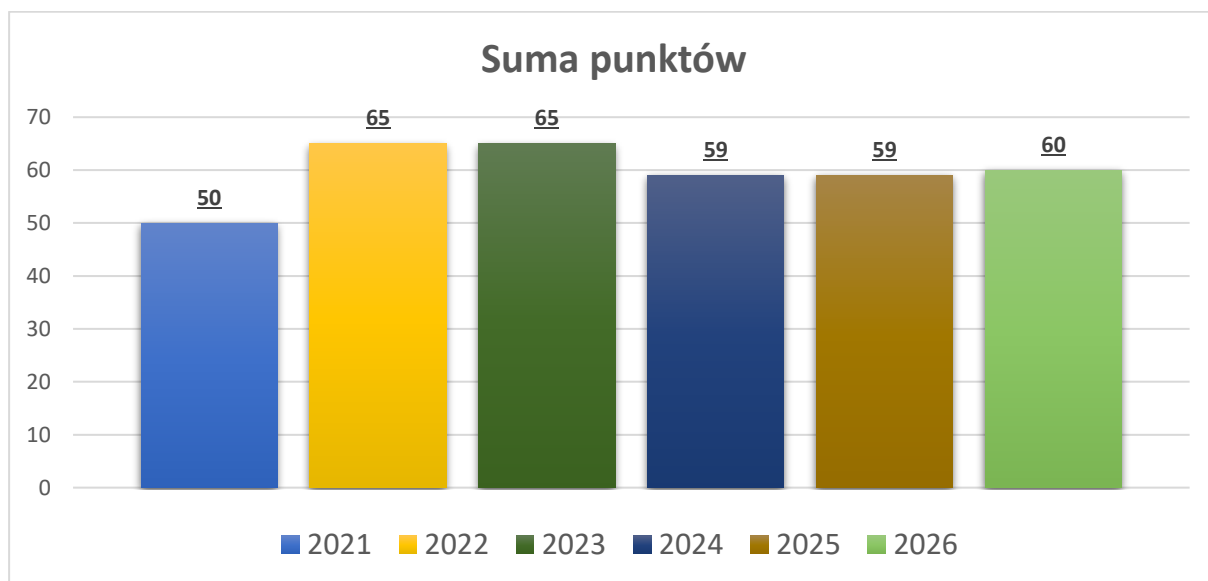
- ✓ wzrost kosztów prowadzonej działalności spowodowany globalnym wzrostem cen towarów i usług,
- ✓ deficyt kadry medycznej,
- ✓ roszczenia płacowe.

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 2023 rok stanowią 81,34 % przychodów spzoz-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 2023 r. – brak postępowań sądowych.
3. Sprawy z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe – nie występują.

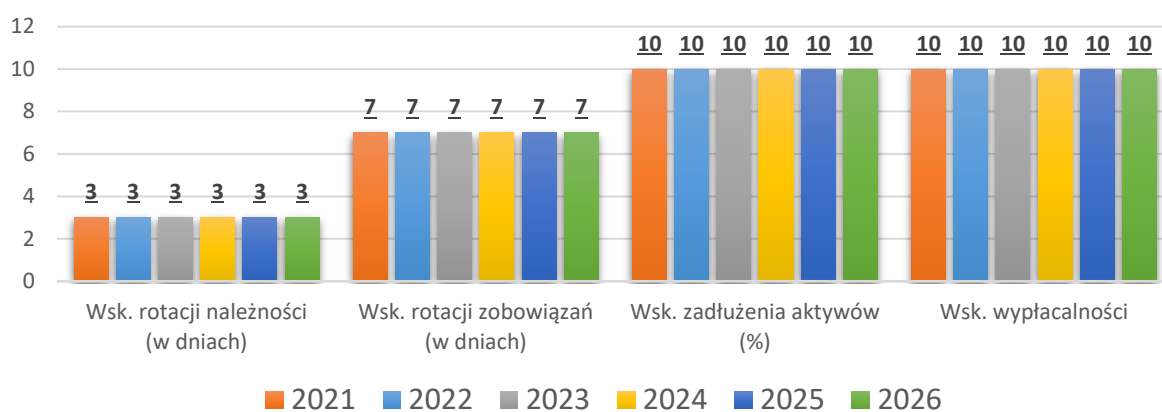
4. Przewidywana zmiana struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych – nie dotyczy.

5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności:

- ✓ podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- ✓ podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia,
- ✓ wzrost kosztów działalności związany z inflacją.



Wskaźniki efektywności i zadłużenia



.....
(podpis kierownika jednostki)