

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

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej PUBLICZNY ZAKŁAD LECZNICTWA AMBULATORYJNEGO W STRZELINIE
2. Siedziba: STRZELIN
3. Adres ul. MICKIEWICZA 20
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej/71/ 3922969, e-meil: pzla@pzla-strzelin.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 931185183
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000063533
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą 24-04-1998r. nr.0000001688

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.

W/w raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 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 rozporządzeniu.

**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	0,1	3
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	-0,4	0
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	0,2	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	6

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{jeżeli zobowiązania krótkoterminowe} = 0 \text{ zł}}$	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	1,42	8
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{jeżeli zobowiązania krótkoterminowe} = 0 \text{ zł}}$	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	1,38	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	21

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług}}{\text{liczba dni w okresie (365)}} \times \text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	poniżej 45 dni	3	38	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług}}{\text{liczba dni w okresie (365)}} \times \text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	do 60 dni	7	16	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
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 %	10	32%	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	0,54	8
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					55

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 55 punktów co stanowi 78,58% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.

Prognoza na lata 2023-2025 oparta została na założeniach, że PZLA pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów.

Prognozę na kolejne trzy lata przygotowano w oparciu o:

1. założenia makroekonomiczne określone w uchwalonym przez Radę Ministrów Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026 - załącznik do uchwały nr 55. Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 wynika, że jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Dobry stan

zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczaniu ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych. Działalności Państwa ujętej w obszarze funkcji 20 Zdrowie został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane ze (...) zwalczaniem chorób nowotworowych oraz chorób układu krążenia oraz inne programy polityki zdrowotnej. Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną...". Wskaźnik nakładów na zdrowie w relacji do PKB w 2023 roku wyniesie 6%, a w dalszych latach nie może być niższy niż odpowiednio: 6,2% w 2024 roku, 6,5% w 2025 roku i 6,8% w 2026 roku. Oczekuje się, że inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2023 roku. Wskaźnik inflacji średniorocznej wyniesie w 2023 roku 12,0%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza, średnioroczna inflacja wyniesie 6,5% w 2024 roku, 3,9% w 2025 roku oraz 3,1% w 2026 roku. W 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%. Działania Państwa w celu łagodzenia efektów wzrostu cen paliw, ogrzewania i energii elektrycznej, obejmą także m.in.: rekompensaty dla przedsiębiorstw za zamrożone ceny energii na poziomie 2022 roku dla odbiorców wrażliwych oraz przedsiębiorstwa sprzedające gaz ziemny dla odbiorców objętych ochroną taryfową, otrzymają rekompensaty za wprowadzenie maksymalnej ceny gazu dla odbiorców wrażliwych oraz zamrożenie opłaty dystrybucyjnej.

2. założenie kontynuacji działalności zakładu w dotychczasowym zakresie świadczonych usług medycznych:

- poszerzonym o działalność poradni reumatologicznej,
- zwiększenie liczby świadczeń zrealizowanych w poradniach specjalistycznych,
- zwiększenie liczby świadczeń z zakresu diagnostyki (rtg, usg)

Działania te pozwolą zwiększyć przychody jednostki.

3. utrzymanie stabilności finansowej, zamierzenia dotyczące utrzymania dodatniego wyniku finansowego oraz wskaźników płynności, efektywności na niezmiennym poziomie, a wskaźnik zadłużenia ulegnie obniżeniu z uwagi na dążenie do zmniejszania zobowiązań. Koszty będą na bieżąco analizowane i ograniczane a nowe inwestycje będą planowane w przypadku otrzymania znacznego dofinansowania ze środków zewnętrznych.

4. dane historyczne (wykonanie roku 2022)

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

Lp Nazwa płatnika RODZAJ/ZAKRES ŚWIADCZEŃ

1. NFZ Wrocław –POZ(Podstawowa Opieka Zdrowotna w zakresie medycyny szkolnej, lekarza POZ, położnej środowiskowej, pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej)
2. NFZ Wrocław – AOS(Ambulatoryjna Opieka Zdrowotna w zakresie kardiologii, okulistyki, otolaryngologii, gruźlicy i chorób płuc, urologii, położnictwa i ginekologii, alergologii, chirurgii ogólnej, dermatologii i wenerologii, ortopedii, reumatologii) –NFZ Wrocław – PSY(Świadczenia Psychiatryczne- w zakresie terapii i uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu, świadczenia psychiatryczne dla dorosłych)
3. NFZ Wrocław – STM (Świadczenia Ogólnostomatologiczne) .

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 (%)	0,2	3	0,2	3	0,2	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,5	3	0,5	3	0,5	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,40	8	1,49	8	1,60	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,36	13	1,45	13	1,57	13
	Razem		21		21		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	33	3	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7	13	7	13	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33%	10	35%	10	35%	10

	Wskaźnik wypłacalności	0,60	8	0,62	8	0,59	8
	Razem		18		18		18

Łączna wartość punktów	58	58	62
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	8	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	8	8
RAZEM	55	58	58	62

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ.

Najistotniejszym problemem są niewystarczające środki pochodzące z umów zawieranych z NFZ na funkcjonowanie systemu ochrony zdrowia. Pełnienie stałej gotowości do przyjęcia pacjenta i zapewnienie mu wszechstronnej opieki medycznej przez podmiot leczniczy, który jest finansowany w około 95 % ze środków publicznych, gdy te środki są niewystarczające i nie pokrywają wzrostu ponoszonych wydatków bezpośrednio przekłada się na finanse i trudność w podjęciu dalekosiężnych planów rozwoju.

Brak jednoznacznych uregulowań określających sposób ostatecznego rozliczenia przez NFZ świadczeń zdrowotnych w ramach umów kontraktowanych, częste zmiany zasad finansowania i wyceny usług lub zrealizowanych nadwykonań.

Wzrost płac pracowników ochrony zdrowia zatrudnionych w podmiotach leczniczych jako efekt działania tzw. „indeksacji” wynagrodzeń, na mocy uchwalonej w roku ubiegłym nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wzrost płac wynikający z podniesienia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego.

Niewystarczająca liczba wykształconego personelu w szczególności lekarzy, pielęgniarek, położnych, jak również pracowników administracyjnych. Potencjał ludzki jest niezbędny do osiągnięcia wyznaczonych celów – są to warunki trudne do spełnienia z powodu niewystarczającej ilości specjalistów na rynku pracy, zwłaszcza w kontekście starzejącej się kadry medycznej przechodzącej na emeryturę lub świadczenia rentowe, w miejsce których brak dopływu młodych, pracowników.

Jednostka w chwili obecnej zatrudnia wykwalifikowany personel niezbędny do realizowania zawartych umów z NFZ. Jednakże coraz częściej personel medyczny informuje o zamiarze odejścia z pracy spowodowanego przeciążeniem pracą lub zbyt niskimi zarobkami. Biorąc pod uwagę planowane dalsze podwyżki wynagrodzeń minimalnych dla pracowników działalności podstawowej (medycznych i niemedycznych), sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki w ciągu najbliższych 3 lat może ulec pogorszeniu w przypadku nie otrzymania z NFZ środków na pełne pokrycie tych kosztów.

Trwający od ponad roku konflikt zbrojny na terytorium Ukrainy może wpłynąć również na sytuację PZLA. Masowy napływ ludności z Ukrainy szukających schronienia przed wojną w Polsce przede wszystkim kobiet z dziećmi oraz osób starszych, z których wielu nie ma dokumentacji medycznej oraz niepewność w finansowaniu świadczeń udzielanych chorym uchodźcom.

Wzrost inflacji , w tym wzrost najniższego wynagrodzenia w kraju, cen energii, żywności powoduje wzrost cen odczynników, przeglądów sprzętu medycznego, napraw aparatury medycznej, wywozu odpadów medycznych i komunalnych itp.

Wdrożenie nowych regulacji dotyczących e-recept, e-zwolnień, elektronicznego obiegu dokumentów, Krajowego Systemu e-Faktur oraz obwarowań ustawy o RODO, będzie wiązało się ze wzrostem kosztów w zakresie ochrony danych osobowych i rozwiązań informatycznych.

Ograniczenie skutków zdrowotnych pandemii. W ostatnim czasie znacząco pogorszył się stan psychiczny wielu Polaków i potrzebować będą oni specjalistycznej pomocy, do której dostęp już wcześniej był ograniczony. Nie wiemy również, na jak długo szczepienia przeciw COVID-19 dadzą ochronę i czy skutecznie będą chronić przed nowymi wariantami koronawirusa.

V. Sytuacja ekonomiczno – finansowa

Wielkość funduszy własnych PZLA na koniec roku obrotowego 2022 roku:

1. Fundusz założycielski – **1 272 387 zł**

2. Fundusz zakładu – **1 645 422 zł**

3. Wynik finansowy – zysk **11 372 zł**

RAZEM - 2 929 181 zł

Podsumowanie.

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

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 publicznych ubezpieczonych oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia udzielone odpłatnie w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne

dopuszczają taką odpłatność ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem PZLA W Strzelinie jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2022 roku oraz w prognozach na lata 2023-2025 3 na 5 możliwych punktów wskaźników zyskowności, jednocześnie przy maksymalnej punktacji wskaźników zadłużenia, rotacji zobowiązań i należności oraz bardzo wysokiej ocenie wskaźnika wypłacalności, szybkiej i bieżącej płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Publicznego Zakładu Lecznictwa Ambulatoryjnego w Strzelinie i sprawności zarządzania jednostką.

Strzelin, 29 maj 2023 rok