

*Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Imielnie*
28-313 Imielno, ul. Cementarna 5
NIP 656-105-50-02, Regon 290935143

RAPORT

**o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego
publicznego zakładu opieki zdrowotnej.**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Gminny Ośrodek Zdrowia w Imielnie

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące

Nazwa	Gminny Ośrodek Zdrowia w Imielnie
Adres	28-313 Imielno ulica Cmentarna 5
Akt założycielski	Uchwała nr II/16/98 Urzędu Gminy Imielno z dnia 12.XI 1998r. w sprawie przekształcenia, Statut zatwierdzony uchwałą nr II/16/98 Urzędu Gminy z dnia 12.XI.1998 r. z późniejszymi zmianami
Organ rejestrowy i data rejestracji	Krajowy Rejestr Sądowy – rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzony przez Sąd Rejonowy – Kielce, IX Wydział Gospodarczy KRS. Księga rejestrowa prowadzona przez Wojewodę Kieleckiego pod nr 0000011857 Data rejestracji 09.09.1993 rok
KRS	Nr 0000011857
Regon	290035143
NIP	656-185-58-83

Przedmiotem działania Jednostki jest:

udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych osobom ubezpieczonym oraz innym osobom, uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów – nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością.

Zakres świadczeń obejmuje:

- Podstawowa opieka zdrowotna (w zakresie medycyny szkolnej, lekarza POZ, pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej)
- STM (w zakresie poradnia ogólnostomatologiczna)

Kierownik Jednostki

Do reprezentowania Jednostki oraz składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych oraz podpisywania umów i pism w imieniu Jednostki uprawniony jest Kierownik Jednostki.

Ewa Rogowska – Kierownik Gminnego Ośrodka Zdrowia w Imielnie

Średnioroczne zatrudnienie

W przeliczeniu na pełne etaty średnioroczne zatrudnienie wynosiło 8 osób.

Zatrudnienie w Gminnym Ośrodku Zdrowia				
Grupa pracownicza	Łącznie zatrudnionych	Umowa o prace	kontrakt	zlecenie
Lekarze	6	1	5	
Pielęgniarki i asystentka stomatologiczna	6	6	-	
Administracja	1	1	-	-
Informatyk	1		-	1
Personel-pomocniczo gospodarczy	3	1	-	2
Pozostały personel/insp. rodo/	1	-	-	1

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ OŚRODKA 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.

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 2023 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 2023 rok

Wskaźniki ekonomiczne

-zyskowności

- Wskaźnik zyskowności netto osiągnął poziom na dzień 31 grudnia 2023 roku-0,5%
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosił na dzień 31 grudnia 2023 roku – 0,1 %.
- Wskaźnik zyskowności aktywów wynosił na dzień 31 grudnia 2023 rok-2,32%

-Płynności finansowej

- Wskaźnik bieżącej płynności osiągnął poziom na dzień 31.12.2023 rok- 13,25%
- Wskaźnik szybkiej płynności wynosił na dzień 31.12.2023 rok – 13,25 %

- Pomiaru efektywności zarządzania przepływami finansowymi

- Wskaźnik rotacji należności (w dniach) – 20 dni
- Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – 2 dni

-Zadłużenia

- Wskaźnik zadłużenia aktywów – 19,78%
- Wskaźnik wypłacalności -0,25%

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. 1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,5	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,1	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,32	3
		Razem	9
1. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	13,25	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	13,25	10
			Razem
2. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2	7
			Razem
3. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19,78	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,25	10
			Razem
Łączna wartość punktów			59

2. Ocena kontynuacji działalności

W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźników sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego, za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano

59 punktów co stanowi 84,28% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów 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).

Uzyskanie 84,28% punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy punktacji 100% wskaźników efektywności i zadłużenia oraz przy maksymalnej ocenie wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej spzoz. i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

I. 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 2024-2026 została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej. Spzoz pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania .

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę (utrzymanie) stabilności ekonomiczno-finansowej.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania podstawowej opieki zdrowotnej oraz poradnie stomatologiczną.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 rok. Do prognozy przychodów na 2024-2026, przyjęto ,że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień raportu.

LP	Nazwa płatnika	Rodzaj/Zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
1	Narodowy Fundusz Zdrowia	Podstawowa Opieka Zdrowotna	Czas nieokreślony
2	Narodowy Fundusz Zdrowia	Leczenie stomatologiczne	31.12.2024

Prognoza przychodów na lata 2024-2026 w podstawowej opiece zdrowotnej została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy.

Prognoza przychodów w zakresie leczenie stomatologiczne opiera się również na dotychczasowych warunkach, ponieważ zmiana ustawy o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych zakłada przedłużenie tych umów do 31.12.2024 rok.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne i zakup środków trwałych na lata 2024-2026.

Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej prognoza na lata 2023-2025

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2024-2026

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,23%	3	0,07%	3	0,00%	3

I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,23%	3	0,07%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,43%	3	0,13%	3	0,00%	3
Razem		9		9		9	

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,84	12	2,90	12	2,98	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,83	10	2,89	10	2,96	10
Razem		22		22		22	

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	33	3	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7	15	7	15	7
Razem		10		10		10	

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26%	10	26%	10	25%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,48	10	0,44	10	0,39	10
Razem		20		20		20	
Łączna wartość punktów		61		61		61	

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźnik i	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	12	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	59	61	61	61

PODSUMOWANIE:

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Imielnie jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Zakład nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania naszej placówki jest realizująca usług medycznych finansowanych ze środków publicznych, mających na celu zaspokajanie w sposób ciągły i trwałe potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ 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 Publicznego Zakładu Lecznictwa Ambulatoryjnego jest jego stały rozwój pod względem medycznym oraz równoważenie kosztów z przychodami. Uzyskane w 2023 r. i planowane do uzyskania w kolejnych latach wskaźniki ekonomiczno-finansowe świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej naszego Zakładu i sprawności w zakresie bieżącego zarządzania jednostką.

II. Informacja o istotnych zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową - wzrost kosztów w szpiz:

Na sytuację finansową Zakładu często mają wpływ czynniki niezależne, zewnętrzne. Wśród nich poza często zmieniającymi się uwarunkowaniami prawnymi, ograniczeniami finansowymi, brakiem rzetelnych wycen realizacji świadczeń do najważniejszych obecnie należy zaliczyć sytuację związaną z pandemią Covid-19 i jej skutkami w wielu obszarach, w tym przede wszystkim w ilości realizowanych usług medycznych oraz finansach publicznych, co niewątpliwie będzie miało przełożenie na warunki funkcjonowania i finansowania publicznej ochrony zdrowia w naszym kraju.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Podstawowym założeniem przy opracowaniu korekty wskaźników na 2024 było przyjęcie, że ograniczenia składające się na ogólnospołeczną kwarantannę istotne dla funkcjonowania gospodarki będą znoszone, co jest spójne z założeniami Komisji Europejskiej. Pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa jednak dłużej. Walka ze skutkami pandemii będzie długotrwała i może mieć znaczący wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej poprzez:

1. Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy (mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach).

2. Brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ mimo przywrócenia planowanych wizyt i badań w placówkach ochrony zdrowia, co może skutkować obniżeniem wartości kontraktów w latach następnych.
3. Zmniejszenie wartości jednostki rozliczeniowej ze względu na spadek przychodów i braku środków w budżecie państwa na sfinansowanie świadczeń gwarantowanych.
4. Nierelatywnie większy wzrost kosztów niż przychodów.
5. Zmianę przepisów w zakresie pokrycia strat spozoz przez organy tworzące.
6. Zmiany systemowe ograniczające liczbę podmiotów leczniczych.
7. Brak kadry medycznej.
8. Roszczenia płacowe.
9. Podwyższenie kosztów mediów w tym zwłaszcza energii, opału.
10. Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę w oparciu o ustawę o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, co będzie miało przełożenie na zawarte umowy cywilnoprawne, bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty.
11. Podwyższenie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w roku 2023 i latach następnych, co będzie skutkowało wzrostem kosztów wynagrodzeń pracowniczych, w tym pochodnych oraz kosztów realizacji usług zleczanych, bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty.
12. Obligatoryjne ujednoczenie zasad podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia oraz innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia z zasadami obowiązującymi w odniesieniu do umów o pracę (wprowadzenie ozusowania wszystkich umów).
13. Nieprzewidywalność sytuacji związanej z SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem skutkujące znacznym wzrostem kosztów funkcjonowania (wzrost cen zakupywanych materiałów), a także wzrost wydatków związanych z utylizacją odpadów medycznych.

Kierownik

mgr Ewa Rogowska

.....
Kierownik

Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Imielnie