

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.2022.poz.633)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego w Sosnowcu

2. Siedziba **Polska woj. śląskie**

3. Adres **41-200 Sosnowiec ul. Wawel 15**

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej **32 368-48 -74 , fax 32 293-67-64**
e-mail: **biuro@zla.sosnowiec.pl**

5. Numer identyfikacyjny REGON **272797045**

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym - **0000058988**

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą
rejestracja z dniem **20.07.1998 r.**, pod numerem **000000013329**.

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 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 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2021 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,62%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,53%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3,93%	4
		I. Razem	11
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,73	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,73	13
		II. Razem	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,70	8
		IV. Razem	18
Łączna wartość punktów			64

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **64 punkty na 70 możliwych**, co stanowi 91,4 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

III. 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 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Spzoz z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego na minimalnym poziomie.

Wskaźniki makroekonomiczne

W dniu 26 kwietnia 2022 r. Rada Ministrów przyjęła **Wieloletni Plan Finansowy Państwa** na lata 2022-2025. Jego elementem jest Aktualizacja Programu Konwergencji wymagana przez Unię Europejską. Coroczna aktualizacja zawiera prognozę kształtowania się podstawowych zmiennych makroekonomicznych i fiskalnych na kolejne trzy lata, prezentuje główne cele polityki gospodarczej rządu i działania służące ich realizacji.

Prognozy Ministerstwa Finansów zakładają, że:

- w 2022 roku stopa inflacji średniorocznie wyniesie 9,1 %, w 2023 roku 7,8%, w 2024 roku 4,8%, a na 2025 rok prognozowana inflacja wyniesie 3,5%,
- wzrost cen będzie się zmniejszał w kolejnych latach i w 2025 roku osiągnie poziom 3,5 %,
- tempo wzrostu realnego PKB w 2022 r. osiągnie 3,8 %, a w 2023 r. spadnie do 3,2 %, a w kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0 % oraz 3,1 %,
- stopa bezrobocia według BAEL spadnie z 3,4 % w 2021 r. do 2,7 % w 2022 r. , w kolejnych latach bezrobocie pozostanie na niskim poziomie (2,6 % w horyzoncie prognozy).

W 2022 roku założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3%, a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji (9,1%), podobnie sytuacja ma wyglądać w 2023 roku (10,1% wzrost kosztów pracy na zatrudnionego przy inflacji na poziomie 7,8%).

Wraz z wyhamowaniem inflacji realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w latach 2024-2025 wyniesie ok. 3,5%.

Przy takich założeniach można spodziewać się, że wzrost składek zdrowotnych będzie przewyższał prognozowany poziom inflacji.

Wieloletni Plan Finansowy Państwa przypisuje Zdrowiu następujący cel:

Zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. (wzrosną nakłady na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną).

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Lecznictwa Ambulatoryjnego w Sosnowcu na lata 2022-2024 oparto na skorygowanym planie finansowym na 2022 rok.

Prognoza przychodów na 2022 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umów z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 93 % przychodów ZLA. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

Na dzień sporządzenia raportu ZLA posiada podpisane umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia Oddział w Katowicach na finansowanie świadczeń ze środków publicznych w rodzajach:

1. podstawowa opieka zdrowotna – umowa od dnia 1.01.2017r., na czas nieoznaczony,
2. ambulatoryjna opieka specjalistyczna – umowa od dnia 1 stycznia 2011r., aktualnie aneksowana do dnia 30 czerwca 2023r.,
3. opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – umowa od dnia 1 stycznia 2019r., do dnia 30 czerwca 2023r.

Prognoza przychodów na lata 2022-2024;

- w podstawowej opiece zdrowotnej została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy.

Od kilku lat nakłady na podstawową opiekę zdrowotną ulegają sukcesywnemu wzrostowi.

W czwartym kwartale 2021 roku NFZ wdrożył I etap opieki koordynowanej POZ, otrzymujemy dodatkowe środki na działalność koordynatora poz. Następne etapy zakładają odrębne finansowanie opieki nad określonymi grupami chorych i profilaktyki oraz płacenie za efekt zdrowotny. Oprócz rocznej stawki kapitałowej za pacjenta zadeklarowanego do (lekarza, pielęgniarki i położnej środowiskowej oraz koordynację) Zakład dysponował będzie dodatkowymi środkami finansowymi:

- * na koordynację opieki (budżet powierzony),
- * na profilaktyczną opiekę zdrowotną (opłata zadaniowa),
- * za osiągnięcie oczekiwanego efektu zdrowotnego (dodatek motywacyjny).

Aby zrekompensować podmiotom leczniczym wzrost kosztów spowodowany dużą inflacją, NFZ zwiększył od kwietnia wszystkie stawki kapitałowe o 4,7%.

Do prognozy zakładamy wzrost nakładów na poz w następnych latach o 6 % rocznie.

- przyjęto, że ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne finansowane ze środków publicznych w latach prognozy będą realizowane w takim samym zakresie jak obecnie. Wartość umowy na AOS w związku z inflacją została przez NFZ zwiększona od kwietnia o 4,7%. Na lata 2023 i 2024 założono wzrost przychodów z tej umowy na poziomie planowanej inflacji.

- świadczenia w poradni zdrowia psychicznego – przyjęto ich realizację na obecnym poziomie. Wartość tej umowy w związku z inflacją została przez NFZ zwiększona od kwietnia o 9,02%. Na lata 2023 i 2024 założono wzrost przychodów z tej umowy o poziom planowanej inflacji.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu wykonywania świadczeń medycznych, jak również z tytułu pozostałej sprzedaży (wiążącej się z wynajmem powierzchni), została opracowana na podstawie dotychczas zawartych umów, skorygowanych o % planowanej inflacji.

Prognoza kosztów na 2022 rok i lata następne została oparta na skorygowanym planie finansowym na ten rok .

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

-koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń , obowiązujące porozumienia dotyczące wzrostu płac, oraz zawarte umowy zlecenia. W zakresie wzrostu wynagrodzeń od lipca 2022 roku, na podstawie Ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, przyjmuje się, że zostanie on sfinansowany w roku bieżącym i latach następnych, przez NFZ, w części dotyczącej pracowników działalności podstawowej, jak ma to miejsce obecnie. Z własnych środków założono podwyżkę wynagrodzeń pozostałych pracowników (obsługa i administracja). Wysokość tych podwyżek została oszacowana w oparciu o projekt Ustawy z dnia 26 maja 2022r. , o której mowa wyżej.

- koszty energii elektrycznej, gazu i energii cieplnej na rok bieżący skalkulowano na podstawie aktualnych umów, na lata następne założono ich wzrost o 20% .

-w pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości planowanej inflacji (o 7,8% w 2023r. i 4,8% w 2024r.)

Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe zostały oszacowane w oparciu o plan amortyzacji na lata 2022-2024 (rozwiązanie przychodów przyszłych okresów), planowane rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze (uwzględniono nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, do których otrzymania pracownicy nabędą prawo w latach 2022-2024).

Wydatki inwestycyjne na lata 2022-2024r.

W 2022 roku planuje się zakup środków trwałych na kwotę 463.000,00 zł, oraz wykonanie I etapu modernizacji budynku Przychodni Rejonowo - Specjalistycznej Nr 10 - koszt szacunkowy inwestycji to 2.000.000,00 zł. Łącznie na zadania inwestycyjne planuje się wydanie kwoty 2.463.000,00 zł.

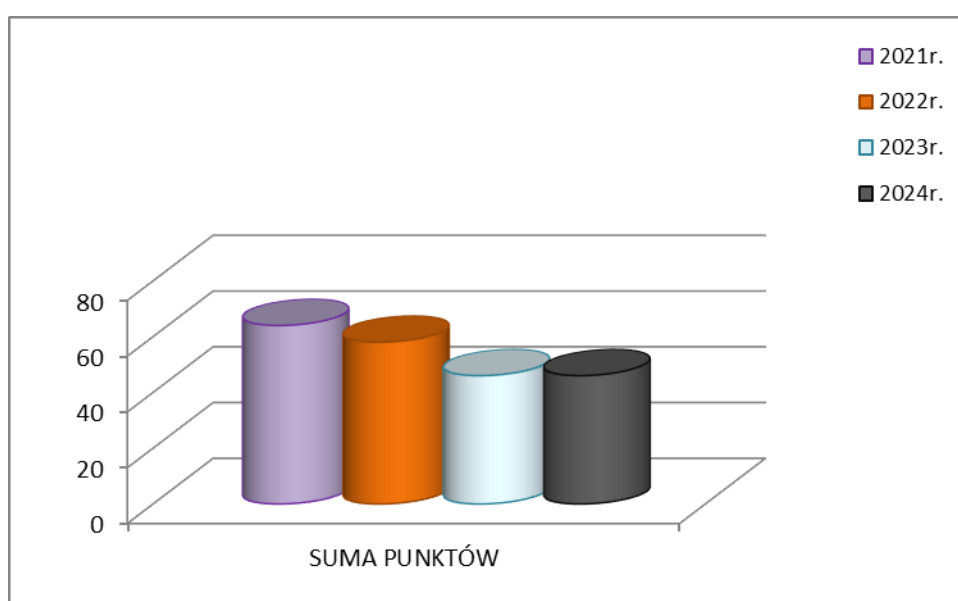
W 2023 roku planuje się wykonanie II etapu modernizacji budynku Przychodni Nr 10 - koszt szacunkowy inwestycji to 1.000.000,00 zł. Na 2024 rok z własnych środków nie planuje się żadnych wydatków inwestycyjnych, trzeci i ostatni etap modernizacji budynku Przychodni Nr 10 (koszt szacunkowy inwestycji to 1.600.000,00 zł) będzie możliwy do realizacji po uzyskaniu środków zewnętrznych.

**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 (%)	0,25%	3	0,01%	3	0,02%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,21%	3	-0,03%	0	-0,01%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,36%	3	0,02%	3	0,04%	3
Razem			9		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,29	8	0,98	4	0,99	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,29	13	0,98	8	0,99	8
Razem			21		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3	30	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7	10	7	10	7
Razem			10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35%	10	36%	10	36%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,67	8	0,68	8	0,66	8
Razem			18		18		18
Łączna wartość punktów			58		46		46

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	8	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	8	8
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	64	58	46	46



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. Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego w Sosnowcu udziela świadczeń zdrowotnych w poradniach tylko dla pacjentów ubezpieczonych. Są one w całości finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia Oddział w Katowicach.

ZLA, tak jak inne samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Celem spoz-u jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2021r. 91,43 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania, świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zakładu i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

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

Zagrożenia:

- * Pogłębiający się niedobór kadry lekarskiej.
- * Zwiększająca się corocznie liczba lekarzy pracujących na podstawie umów tzw. kontraktowych skutkująca wyższymi kosztami ponoszonymi przez Zakład. Na podstawie umów kontraktowych świadczeń zdrowotnych udziela 37 lekarzy, na podstawie umowy o pracę 24 lekarzy.
- * Rezygnacja z kontynuowania zatrudnienia przez lekarzy ze względu na wiek (średnia wieku wynosi 59 lat, a 57% z nich to emeryci).
- * Pogorszenie dostępności do podstawowej opieki zdrowotnej (brak lekarzy, średnia wieku: pediatry 68 lat, interniści 63 lata), mające istotny wpływ na ilość zadeklarowanych pacjentów.
- * Nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów.
- * Większy, niż planowano poziom inflacji.
- * Większy od zakładanego wzrost cen rynkowych materiałów, energii i usług.
- * Brak kontynuacji umów z NFZ, ograniczenia stosowane przez NFZ w konkursach ofert na świadczenia medyczne (zmniejszanie liczby poradni specjalistycznych, niskie stawki świadczeń niepokrywające ich kosztów).
- * Dynamiczny wzrost płacy minimalnej.
- * Niemożliwe do spełnienia żądania płacowe lekarzy kontraktowych.
- * Zmiana przez Narodowy fundusz Zdrowia zasad dotyczących refundacji kosztów ponoszonych w związku z ustawowym wzrostem wynagrodzeń w podmiotach leczniczych.

V. Sytuacja ekonomiczno-finansowa ZLA

1. Wielkość funduszy własnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na koniec poprzedniego roku obrotowego:

- fundusz założycielski	5.238.902,52 zł
- fundusz zakładu	2.152.545,87 zł
- wynik finansowy bieżącego roku	584.750,20 zł
Razem fundusze własne	7.976.198,59 zł

2. Należności krótkoterminowe 2.374.207,27 zł

3. Zobowiązania krótkoterminowe 3.136.803,07 zł

4. Środki pieniężne 4.042.104,51 zł.

Sosnowiec, dnia 07.06.2022r.