

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 2022 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 2022 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,1	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,0	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4,7	5
		I. Razem	12
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,95	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,95	13
		II. Razem	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,70	8
		IV. Razem	18
Łączna wartość punktów			65

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **65 punkty na 70 możliwych**, co stanowi 92,9 % 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 2023-2025 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 oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego na minimalnym poziomie.

Wskaźniki makroekonomiczne

W dniu 25 kwietnia 2023 r. Rada Ministrów przyjęła **Wieloletni Plan Finansowy Państwa** na lata 2023-2026. 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.

Scenariusz opracowano przy założeniu braku nowych szoków podaźowych na rynku żywnościowym i energetycznym.

Prognozy Ministerstwa Finansów – scenariusz średniookresowy zakłada, że:

- w 2023 roku stopa inflacji średniorocznie wyniesie 12,0 %, w 2024 roku 6,5 %, w 2025 roku 3,9 %, a na 2026 rok prognozowana inflacja wyniesie 3,1%,
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług w 2023 roku zmniejszy się o 2,4 % w stosunku do 2022 roku i wyniesie 12,0 %, w kolejnych latach ulegnie znacznemu zmniejszeniu i w 2025 roku osiągnie poziom 3,1 %,
- w 2023 roku nastąpi spadek PKB w stosunku do 2022 roku o 4,2 % na koniec 2023r. PKB ma wynieść 0,9 % a w następnych latach ma nastąpić jego wzrost i w 2024 roku a wynieść 2,8 %, w 2025 roku 3,2 %, a na 2025 rok planuje się osiągnięcie 3,0 % wzrost PKB,
- stopa bezrobocia według BAEL wzrośnie z 2,9 % w 2022 r. do 3,2 % w 2023 r. , w kolejnych latach bezrobocie pozostanie na niskim poziomie 3,1 % w 2024r., 3,0 % w 2025r. i 3,0 % w 2026r.,

W 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, a więc o 0,1 pkt. proc. poniżej prognozowanego poziomu inflacji.

W latach 2024-2026 sytuacja ulegnie normalizacji i realne wynagrodzenia będą rosnać w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy.

Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2024 roku na poziomie 2,9%, a w kolejnych latach wyniesie 2,6-2,7%.

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%.

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.

Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy 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.

Cele te są zbieżne z celami naszego Zakładu.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Lecznictwa Ambulatoryjnego w Sosnowcu na lata 2023-2025 oparto na planie finansowym na 2023 rok.

Do prognozy przyjęto, że Zakład będzie prowadził działalność w niezmiennym zakresie i realizował świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie.

Prognoza przychodów na 2023 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 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 31 grudnia 2024r.,
3. opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – umowa od dnia 1 stycznia 2019r., do dnia 30 czerwca 2023r., aktualnie aneksowana do 31.12.2023r.

Prognoza przychodów na lata 2023-2025;

- 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.

Od 2021 roku NFZ sukcesywnie wdraża opiekę koordynowaną POZ.

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).

Do prognozy zakładamy wzrost nakładów na poz w następnych latach o 1 % więcej niż planowana inflacja.

- przyjęto, że ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne finansowane ze środków publicznych w latach prognozy będą realizowane w takim samym zakresie jak obecnie. Na lata 2024 i 2025 założono wzrost przychodów z tej umowy na poziomie planowanej inflacji.
- świadczenia w poradni zdrowia psychicznego – przyjęto ich realizację na obecnym poziomie. Na lata 2024 i 2025 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 2023 rok i lata następne została oparta na 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 2023 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.
- koszty energii elektrycznej, gazu i energii cieplnej na rok bieżący skalkulowano na podstawie aktualnych umów, na lata następne założono ich wzrost: gazu i energii elektrycznej o 30 % w 2024r. i 20 % w 2025r., energii cieplnej o 40 % w 2024r., i 30% w 2025r..
- w pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości planowanej inflacji (o 6,5 % w 2024r. i 3,9% w 2025r.)

Amortyzacja została skorygowana jedynie o kwoty wynikające z zakończenia I etapu modernizacji budynku Przychodni Nr 10, pozostałe wydatki inwestycyjne planowane ze środków zewnętrznych z uwagi na zrównoważenie kwoty odpisu amortyzacyjnego księgowaniem dotacji nie będą mieć wpływu na wynik finansowy.

Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe zostały oszacowane w oparciu o plan amortyzacji na lata 2023-2025 (rozwiązanie przychodów przyszłych okresów), planowane rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze (uwzględniono nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, do których otrzymania pracownicy nabędą prawo w latach 2023-2025).

Wydatki inwestycyjne na lata 2023-2025r.

W 2023 roku realizowany jest I etap modernizacji budynku Przychodni Rejonowo - Specjalistycznej Nr 10 - koszt 3.224.733,00 zł. Zaplanowany został zakup aparatów mammograficznego i rtg, ale tylko pod warunkiem uzyskania na ten cel środków zewnętrznych.

W 2024 roku planuje się wykonanie II etapu modernizacji budynku Przychodni Nr 10 - koszt szacunkowy inwestycji to 1.000.000,00 zł, w 2025 roku planuje się wykonanie kolejnego etapu modernizacji budynku Przychodni Nr 10 – koszt 600.000,00 zł. W następnych latach nie objętych prognozą do wykonania zostaną roboty wartości 1.600.000,00 zł, na które niezbędne będzie pozyskanie środków zewnętrznych. Środki zewnętrzne będą też potrzebne na dostosowanie budynków przychodni do wymogów przeciwpożarowych.

**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 (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,1	0	0,0	3	0,0	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
Razem		6		9		9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,24	8	1,00	4	1,22	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,24	13	1,00	8	1,22	13
Razem		21		12		21	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3	33	3	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	11	7	12	7
Razem		10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	34%	10	35%	10	35%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,62	8	0,63	8	0,62	8
Razem		18		18		18	
Łączna wartość punktów		55		49		58	

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 2022r. 92,86 % 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

Szanse:

2022 rok był pierwszym rokiem, w którym Narodowy Fundusz Zdrowia zniósł limity w ambulatoryjnej opiece zdrowotnej i opiece psychiatrycznej, co spowodowało znaczący wzrost przychodów. Zapłata za tzw. nadwykonania w roku bieżącym i latach następnych będzie miała pozytywne oddziaływanie na sytuację finansową ZLA.

Zagrożenia:

- * Pogłębiający się niedobór kadry lekarskiej.
- * Zwiększająca się corocznie liczba lekarzy pracujących na podstawie umów tzw. kontraktowych skutkująca wyższymi kosztami ponoszonymi przez Zakład.
- * Rezygnacja z kontynuowania zatrudnienia przez lekarzy emerytów, ze względu na wiek.
- * Pogorszenie dostępności do podstawowej opieki zdrowotnej (brak lekarzy, ich zaawansowany wiek), 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	2.737.296,07 zł
- wynik finansowy bieżącego roku	759.638,18 zł
Razem fundusze własne	8.735.836,77 zł

2. Należności krótkoterminowe 2.547.243,97 zł

3. Zobowiązania krótkoterminowe 3.098.726,13 zł

4. Środki pieniężne 5.039.214,44 zł.

Sosnowiec, dnia 30.05.2023r.