

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W HAJNÓWCE

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2023r. poz.991 z późn. zm.)

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej.

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Hajnówce
2. Siedziba: 17-200 Hajnówka, ul. Doc. Adama Dowgirda 9
3. Adres: 17-200 Hajnówka, ul. Doc. Adama Dowgirda 9
4. Numer telefonu 85 682 92 02 oraz adres poczty elektronicznej:szpital@spzozhajnowka.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 050582500
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000007070
7. Data wpisu 16.05.1994r., numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą 000000010655

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 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego SP ZOZ w H-ce za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 punkty maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania tj. 70. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI
FINANSOWEJ**
za rok 2 023

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	3,23%	4
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	2,31%	3
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	4,69%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	12

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	3,42	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	3,30	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20

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 od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	39	3
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 od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	26	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	25%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,50	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					62

Analiza wskaźnikowa

Gospodarka finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Hajnówce jest prowadzona na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości oraz ustawie o działalności leczniczej.

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie z w/w rozporządzeniem.

1. Wskaźniki zyskowności:

- a) Wskaźnik zyskowności netto(%),
- b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%),
- c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%).

2. Wskaźnik płynności:

- a) wskaźnik bieżącej płynności,
- b) wskaźnik szybkiej płynności.

3. Wskaźnik efektywności :

- a) wskaźnik rotacji należności (w dniach),
- b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach).

4. Wskaźnik zadłużenia:

- a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%),
- b) wskaźnik wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność prowadzonej działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Ogólnie można określić, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu.

Wzrost kosztów dotyczących wynagrodzeń oraz świadczeń na rzecz pracowników (ZUS pracodawcy) zgodnie z nowelizacją ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego, niektórych pracowników podmiotów leczniczych, a także wzrostem najniższego wynagrodzenia, spowodował od miesiąca lipca 2023 roku znaczne zwiększenie kosztów, które obciążają Szpital, a nie mają całkowitego odzwierciedlenia w indeksacji kontraktu NFZ.

Należy jednak zauważyć, że w przypadku Szpitala jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej są organizacjami „non-profit”* i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych posiadanymi aktywami obrotowymi, należnościami oraz samymi środkami pieniężnymi. W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Hajnówce w roku 2023 wskaźniki płynności wskazują na dobre zachowanie płynności finansowej.

Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Hajnówce należy zauważyć, iż ocena punktowa wskaźników efektywności kształtuje się na maksymalnym możliwym do uzyskania poziomie.

Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu w dużej mierze zależy od poziomu jego zadłużenia. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Hajnówce na dzień 31.12. 2023 nie posiadał kredytów i pożyczek.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno -finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Hajnówce prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2024 – 2026 została opracowana zgodnie z art. 52 tej ustawy, który mówi, że, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania”.

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, czy też narzucone przepisami prawa podwyżki wynagrodzeń bez zapewnionego ich finansowania, może wpłynąć na zmianę prognoz na lata 2024 – 2026. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognozę finansową na kolejne trzy lata opracowano przyjmując jako podstawę założenia planu finansowego oraz planu inwestycji i zakupów środków trwałych na lata 2024-2026.

Prognozując przychody na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności szpitala.

Podstawą szacowania przychodów są podpisane kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia z założeniem corocznego wzrostu średnio o około 4 % -do 12,5% w roku 2026.

Prognoza pozostałych przychodów została opracowana na podstawie zawartych umów oraz założono wzrost ilości świadczeń w zakresie diagnostyki, wykonywanych na rzecz niepublicznych podmiotów leczniczych oraz pacjentów indywidualnych. Plan pozostałych

przychodów obejmuje dofinansowanie lekarzy rezydentów, a ponadto głównie wartość odpisów amortyzacyjnych od aktywów trwałych i zakończonych inwestycji sfinansowanych przy udziale dotacji, darowizn i innych środków zewnętrznych.

Przy szacowaniu kosztów na następne lata wzięto pod uwagę następujące czynniki:

- prognozowaną przez Ministerstwo Finansów średnioroczną inflację w roku 2024 w wysokości 4,8 %. W kolejnych latach inflacja wyniesie 3,5% w roku 2025 oraz 3,3% w 2026 roku.
- wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący w 2023 11,88%. W 2024 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości powyżej 12%, w 2025 około 12%, a 2026 około 8%.
- podwyżka wynagrodzeń realizowanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawód medyczny.
- wzrost kosztów zmiennych w latach 2024-2026 wynikających ze zwiększenia skali wykonywanych świadczeń medycznych,
- zmiana poziomu amortyzacji, związana bezpośrednio z realizacją założonych nakładów inwestycyjnych i zakupów środków trwałych.

**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
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,23%	4	3,05%	4	3,09%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,72%	3	2,71%	3	2,85%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4,58%	5	4,26%	5	4,48%	5
	Razem		12		12		12
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,91	12	3,46	10	3,33	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,82	10	3,34	10	3,22	10
	Razem		22		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3	35	3	36	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	7	14	7	11	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25%	10	23%	10	23%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,56	8	0,48	10	0,47	10
	Razem		18		20		20
Łączna wartość punktów			62		62		62

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LAT 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	4	4	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	5	5	5
Wskaźnik bieżącej płynności	10	12	10	10
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	8	10	10
RAZEM	62	62	62	62

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

Na sytuację finansową Szpitala mają wpływ często zmieniające się uwarunkowania prawne w wielu obszarach, w tym przede wszystkim w ilości realizowanych usług medycznych oraz finansach publicznych, co niewątpliwie ma 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 wskaźników na lata 2024-2026 było uwzględnienie następujących czynników:

- podwyższenie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w roku 2024 i w latach następnych, co będzie skutkowało wzrostem kosztów wynagrodzeń pracowniczych, w tym pochodnych oraz kosztów realizacji usług zleczanych na zewnątrz w formie outsourcingu (np. sprzątania, żywienia, ochrona itp.)

- 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.

- 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 szusowania wszystkich umów)

- masowy napływ migrantów.

- wzrost inflacji powodujący ogromny wzrost cen, zwłaszcza energii elektrycznej i gazu przedkłada się na wzrost kosztów funkcjonowania szpitala, a obowiązujące na dzień dzisiejszy wyceny procedur medycznych nie w pełni uwzględniają ten fakt.

- presja lekarzy zatrudnionych w oparciu o umowy cywilno- prawne dotycząca podniesienia uposażenia (mając na uwadze realizację przepisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017r o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych na umowy o pracę (Dz.U. 2022.2139 z póź.zm).

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Hajnówce jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w

zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność.

Jednocześnie należy zauważyć, że w dalszej perspektywie w przypadku stale utrzymującego się wzrostu kosztów przy jednoczesnym braku adekwatnego wzrostu przychodów rośnie ryzyko spadku wartości wskaźnika płynności. Sytuacja ta jest jednak niezależna od jednostki ale wynika z niedoszacowania wyceny procedur medycznych finansowanych ze środków publicznych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Hajnówce na bieżąco analizuję swoją sytuację finansową i przykłada wiele starań, aby równoważyć swoje koszty przychodami.


DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Hajnówce
Grzegorz Tomaszuk