



**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W OGRODZIEŃCU
ZA 2022 ROK**

Sporządził:

p.o. GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Joanna Mikoda

Ogrodzieniec, maj 2023 r.

Ogrodzieniec, 19.05.2023 r.

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

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej
(Dz.U. z 2022 r. poz. 633 z późn.zm)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Ogrodzieńcu
2. Adres: Plac Wolności 23, 42-440 Ogrodzieniec
3. Numery telefonu: 503 754 217, 32 67 32 021
4. Adres poczty elektronicznej: ksiegowosc@spzoz.ogrodzieneic.pl
5. Strona internetowa: <https://www.spzoz.ogrodzieniec.pl>
6. Numer REGON: 276985281
7. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej został wpisany do rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej postanowieniem Sądu Rejonowego w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 24.10.2001 r. pod numerem 0000056092
8. Numer identyfikacyjny NIP: 649-20-51-028
9. Data i numer rejestracji podmiotu wykonującego działalność leczniczą: 29.11.2000 r. pod nr 000000012421.
10. Podmiot tworzący: Rada Miejska w Ogrodzieńcu
11. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej został utworzony na podstawie Uchwały Rady Miejskiej, numer XXIV/198/2000 z dnia 12.09.2000 r.

12. Raport został opracowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 oraz zgodnie ze wskaźnikami ekonomiczno-finansowymi ustalonymi Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 poz. 832) i zawiera w szczególności:

- 1) Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej;
- 2) Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych zagrożeń;
- 3) Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

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 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 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Zadaniem analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej jest opisanie za pomocą mierników sytuacji w jednostce z punktu widzenia jej rentowności, płynności oraz perspektyw dalszego rozwoju. Wykorzystując źródła niezbędne do analizy finansowej czyli bilans i rachunek zysków i strat, można ocenić kondycję finansową placówki i jej potencjał.

Tabela 1

**WYBRANE POZYCJE Z BILANSU UWZGLĘDNIAJĄCE DANE DO WYLICZENIA
WSKAŹNIKÓW**

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2022
1.	Aktywa ogółem	3 467 178,58
2.	Aktywa obrotowe	644 939,58
3.	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	3 741 817,43
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	4 016 456,28
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	3 467 178,58
4.	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
5.	Zapasy	17 754,25
6.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0,00
7.	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	489 680,26
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	556 003,88
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	423 356,64
8.	Kapitał (fundusz) własny	1 551 626,10
9.	Zobowiązania długoterminowe	0,00
10.	Zobowiązania krótkoterminowe	415 807,73
11.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
12.	Rezerwy na zobowiązania	276 458,26
13.	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00
14.	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	65 291,94
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	63 115,23
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	67 468,66
15.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 809 077,64
16.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
17.	Pozostałe przychody operacyjne	180 100,04
18.	Przychody finansowe	0,00
19.	Wynik z działalności operacyjnej	-434 385,43
20.	Wynik netto	-439 260,43

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r. przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenia:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej, zyskowność aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Tabela 2

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	Wskaźnik zyskowność 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	-0,11	0
2.	Wskaźnik zyskowność 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	-10,89	0
3.	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{ gdzie}$ <p>średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.</p>	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-11,74	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI:			Maksymalna ocena punk.	15	Uzyskane punkty:	0

Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowywania zysków z zaangażowaniem kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Ujemne wskaźniki występujące w SPZOZ w Ogródzieńcu oraz zerowa ocena punktowa wystąpiła w związku z osiągnięciem straty na wyniku finansowym za rok podlegający analizie. Na sytuację tą miały wpływ poniesione koszty, które przewyższyły osiągnięte przychody. Wzrost kosztów dotyczących wynagrodzeń oraz świadczeń na rzecz pracowników (ZUS pracodawcy) zgodnie z nowelizacją ustawy o sposobie ustalenia najniższego wynagradzania zasadniczego, niektórych pracowników podmiotów leczniczych, a także wzrostem najniższego wynagrodzenia, spowodował od miesiąca lipca 2022 roku znaczne zwiększenie kosztów, które obciążają placówkę, a nie mają całkowitego odzwierciedlenia w indeksacji kontraktu z NFZ. Przy podwyższonych kosztach w 2022 roku równocześnie zmniejszeniu uległy od lipca 2022 przychody ze względu na utracenie kontraktów z NFZ na finansowanie poradni neurologicznej oraz poradni laryngologicznej.

Nadmienić należy, że przy specyfice działalności gospodarczej jaką jest działalność medyczna nie jest najistotniejszym celem generowanie zysków, jednakże wskaźnik zyskowności jest bardzo sprzyjającym wyznacznikiem do zwiększenia użyteczności świadczenia usług, a strata netto osiągnięta w 2022 r. może skutecznie utrudniać właściwą realizację celów statutowych tj. związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia.

Tabela 3

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	<i>Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i> <i>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeśli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	1,55	12

2.	Wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	<p>poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeśli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł</p>	<p>0 8 13 10</p>	0,91	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI:			Maksymalna ocena punk.	25	Uzyskane punkty:	20

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźnik płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różna, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. W 2022 r. wskaźnik bieżącej płynności nieznacznie wzrósł o 0,21 w porównaniu do roku 2021. Płynność finansowa pomimo wystąpienia ujemnych wskaźników zyskowności nie została w 2022 r. utracona, nie wystąpiły również zobowiązania wymagalne.

Tabela 4

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	<p>0 poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni</p>	<p>3 2 1 0</p>	47	2
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	<p>do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni</p>	<p>7 4 0</p>	6	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI:			Maksymalna ocena punk.	10	Uzyskane punkty:	9

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku, gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wzrasta wskazują na brak płynności - określają przyczyny tych problemów.

Wartość wskaźnika rotacji należności w SPZOZ w 2022 roku wynosi 47 dni, czyli taki jest okres oczekiwania przez placówkę na otrzymanie należności za wykonane usługi. Wskaźnik ten uległ obniżeniu o 10 dni w porównaniu z rokiem ubiegłym i spadła ocena o 1 punkt, co świadczy o tym że nadal jest skuteczna ściągłość należności od kontrahentów. Analiza struktury należności w SPZOZ w Ogrodzieńcu wskazuje, iż głównym płatnikiem wykonywanych usług dla pacjentów jest NFZ. Wskaźnik ten ocenia oprócz sytuacji płynnościowej jakość współpracy z NFZ. Natomiast jeżeli chodzi o wskaźnik rotacji zobowiązań w 2022 r. osiągnął wartość 6 uzyskując ocenę 7 pkt. Jest to informacja o tym, że zobowiązania w 2022 r. były regulowane na bieżąco.

Tabela 5

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Lp	Wskaźniki	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40 % do 60 % od 60% do 80 % powyżej 80 %	10 8 3 0	19,97%	10
2.	Wskaźnik 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	0,47	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA:			Maksymalna ocena punk.	20	Uzyskane punkty 20	

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący o tym jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów w SPZOZ w Ogrodzieńcu w 2022 roku wyniósł 19,97% uzyskując ocenę 10 pkt. Taka wartość wskaźnika nie podważa wiarygodności finansowej jednostki, świadczy o małym uzależnieniu finansowym podmiotu.

Tabela 6

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZA ROK 2022**

Nazwa wskaźników		Wskaźnik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,11	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-10,89	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,74	0
		Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,55	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,91	8
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	47	2
	1) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6	7
		Razem:	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19,97	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,47	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów:			49

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 49 punkty (maksymalna ilość to 70 punktów) co stanowi 70% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy to o nieznacznie spadającej, ale nadal w 2022 r. stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Uzyskano 0 pkt za wskaźniki w kategorii zyskowności, ale na poziomie 80% za wskaźniki płynności oraz 90% ocenę wskaźników efektywności i 100% za wskaźnik zadłużenia co świadczy o nie utraceniu płynności finansowej SPZOZ w 2022 r.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe wraz z opisem przyjętych zagrożeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej, ustawy o finansach publicznych, ustawy o zamówieniach publicznych oraz rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Prognoza na lata 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026 – załącznik nr 55 do uchwały.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego 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 ograniczeniu 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, a także inne programy profilaktyki zdrowotnej. Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwala na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną...”

Wskaźnik nakładów na zdrowie w relacji do PKB wyniesie:

- 6,0 % w 2023 r.
- 6,2 % w 2024 r.
- 6,5 % w 2025 r.
- 6,8% w 2026 r.

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 – wzrost w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%.

Działanie Państwa w celu łagodzenia efektów wzrostu cen paliw, ogrzewania i energii elektrycznej obejmują 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, otrzymują rekompensaty za wprowadzenie maksymalnej ceny gazu dla odbiorców wrażliwych oraz zamrożenie opłaty dystrybucyjnej.

Według analityków, obecnie nie jest możliwe pełne i precyzyjne oszacowanie ekonomicznego i finansowego wpływu wojny w Ukrainie na polską gospodarkę. Biorąc pod uwagę wysoką niepewność co do ekonomicznych skutków trwającej wojny, wzrost gospodarczy w tym roku może okazać się niższy, zwłaszcza jeśli znacząco osłabłaby aktywność w strefie euro.

Tabela 7

**PLANOWANA ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ
DOTYCZĄCA PRZYSZŁYCH OKRESÓW 2023-2025 r.**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Planowane przedziały wskaźników	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowność netto (%)	od 0,0% do 2,0%	0	od 0,0% do 2,0%	3	od 0,0% do 2,0%	3
	Wskaźnik zyskowność działalności operacyjnej (%)	od 0,0% do 3,0%	0	od 0,0% do 2,0%	3	od 0,0% do 2,0%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	od 0,0% do 2,0%	0	od 0,0% do 2,0%	3	od 0,0% do 2,0%	3
		0		9		9	

II. WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	Powyżej 1,5 do 3,00	8	Powyżej 1,5 do 3,00	8	Powyżej 1,5 do 3,00	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	powyżej 2,50 lub jeśli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	powyżej 2,50 lub jeśli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	powyżej 2,50 lub jeśli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
		18		18		18	

III. WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	0 poniżej 45 dni	2	0 poniżej 45 dni	2	0 poniżej 45 dni	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	do 60 dni	7	do 60 dni	7
		9		9		9	

IV. WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	poniżej 40 %	10	poniżej 40 %	10
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	od 0,00 do 0,50	8	od 0,00 do 0,50	4	od 0,00 do 0,50	4
		18		14		14	

Podstawową działalnością gospodarczą 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 osiągnięci zysku.

Wskaźniki w prognozach na lata 2023-2025 kształtują się pomyślnie. Optymistyczne prognozy wynikają ze zwiększenia nakładów w budżecie państwa na służbę zdrowia, jednakże nie są znane na dzień dzisiejszy skutki gospodarcze trwającej wojny na Ukrainie i każda zmiana wskaźników makroekonomicznych może przełożyć się bezpośrednio na działalność SPZOZ.

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

Na sytuację ekonomiczno-finansową mają wpływ czynniki takie jak:

- obowiązujące regulacje prawne;
- system polityczny;
- system podatkowy;
- system opieki zdrowotnej;
- system finansowania świadczeń medycznych;
- konkurencja;
- regulacje płacowe dostosowane do ustawy o sposobie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (wg projektu ustawy od 1. VII. 2023 wynagrodzenia mają ulec znacznym podwyżką);
- zakup nowych środków trwałych

Najistotniejszym problemem są niewystarczające środki pochodzące z umów zawieranych z NFZ na funkcjonowanie systemu zdrowia, gdy środki są niewystarczające i nie pokrywają wzrostu ponoszonych wydatków bezpośrednio przedkłada się na finanse i trudności w podejmowaniu dalekosiężnych planów rozwoju.

Wzrost płac pracowników ochrony zdrowia zatrudnionych w podmiotach leczniczych jako efekt działania tzw. „indeksacji” wynagrodzeń, na mocy uchwalonej w ubiegłym roku 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. Potencjał ludzki jest niezbędny do osiągnięcia wyznaczonych celów – są to warunki trudne do spełnienia z powodu braku odpowiedniej ilości specjalistów na rynku pracy.

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

19.05.2023 r. p.o. DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Ogrodzieńcu
Małgorzata Adamczyk

data i podpis Kierownika Zakładu