

Raport  
o sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki  
Zdrowotnej w Konstancinie-Jeziornie za 2022 rok

Konstancin-Jeziorna, kwiecień 2023 r.

## **SPIS TREŚCI:**

- 1. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zespole zakładów opieki zdrowotnej, w tym:**
  - Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
  - Siedziba.
  - Adres.
  - Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej.
  - Numer identyfikacyjny REGON.
  - Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym.
  - Data wpisu i numer w księdze rejestrowej podmiotów wykonujących działalność leczniczą.
  
- 2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, w tym:**
  - Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2022 r. (w formie tabelarycznej).
  - Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.
  
- 3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, w tym:**
  - Opis przyjętych założeń.
  - Wskaźniki makroekonomiczne.
  - Założenia do prognozy przychodów i kosztów.
  - Prognoza na lata 2023-2025.
  - Tabela punktów ogółem za lata 2023 — 2025.
  - Podsumowanie prognozy.
  
- 4. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZZOZ.**

# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZZOZ KONSTANCIN-JEZIORNA

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej  
(Dz. U.2016. poz.1638 t.j.)

## 1. Wybrane informacje o SPZZOZ.

- Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:  
Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej
- Siedziba: ul. Warecka 15A, 05-510 Konstancin-Jeziorna
- Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel. (22) 754-42-02,  
adres poczty elektronicznej: [biuro@przychodniakonstancin.pl](mailto:biuro@przychodniakonstancin.pl),  
adres www: [www.przychodniakonstancin.pl](http://www.przychodniakonstancin.pl)
- Numer identyfikacyjny REGON: 016415409
- Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 00000146411
- Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:  
01.10.2000 r., nr 000000007287.

## 2. 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/w rozporządzeniu.

## Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2022 rok

Zyskowność netto	<u>wynik netto x 100%</u>	poniżej 0% - 0 pkt; od 0,0% do 2,0% - 3 pkt; od 3,0% do 4,0% - 4 pkt; powyżej 4,0% - 5 pkt	4,14%	5
	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Zyskowność działalności operacyjnej	<u>wynik z dział operac. x 100%</u>	poniżej 0% - 0 pkt; od 0,0% do 3,0% - 3 pkt; od 3,0% do 5,0% - 4 pkt; powyżej 5,0% - 5 pkt	4,15%	4
	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
Zyskowność aktywów	<u>wynik netto x 100%</u>	poniżej 0% - 0 pkt; od 0,0% do 2,0% - 3 pkt; od 3,0% do 4,0% - 4 pkt; powyżej 4,0% - 5 pkt	11,09%	5
	średni stan aktywów			
<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>		max ocena pkt: 15	Uzyskane pkt:	14
<b>2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>				
Płynność bieżąca	aktywa obrotowe - należności krótkot. z tyt dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe <u>rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u>	poniżej 0,6 - 0 pkt; od 0,6 do 1,0 - 4 pkt; od 1,0 do 1,5 - 8 pkt; od 1,5 do 3,0 - 12 pkt; pow. 3,0 lub jeśli zobowiązania krótkoterm. = 0 zł - 10 pkt	6,58	10
	zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Płynność szybka	aktywa obrotowe - należności krótkot. z tyt dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe <u>rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy</u>	poniżej 0,5 - 0 pkt; od 0,5 do 1,0 - 8 pkt; od 1,0 do 2,5 - 13 pkt; od 2,5 lub jeśli zobowiązania krótkoterm. = 0 zł - 10 pkt	6,51	10
	zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
<b>Razem wskaźniki płynności</b>		max ocena pkt: 25	Uzyskane pkt:	20
<b>3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>				
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba dni w <u>okresie spłaty (365)</u>	poniżej 45 dni - 3 pkt; od 45 do 60 dni - 2 pkt; od 61 do 90 dni - 1 pkt; powyżej 90 dni - 0 pkt	30,34	3
	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w <u>okresie spłaty (365)</u>	poniżej 60 dni - 7 pkt; od 61 do 90 dni - 4 pkt; powyżej 90 dni - 0 pkt	7,33	7
	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>Razem wskaźniki efektywności</b>		max ocena pkt: 10	Uzyskane pkt:	10
<b>4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>				
Zadłużenie aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x <u>100 %</u>	poniżej 40% - 10 pkt; od 40 do 60% - 8 pkt; powyżej 60% do 80% - 3 pkt; powyżej 80% - 0 pkt	11,58%	10
	aktywa razem			
Wypłacalność	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	od 0,0 - 0,5 - 10 pkt; od 0,51 do 1,00 - 8 pkt; od 1,01 do 2,00 - 6 pkt; od 2,01 do 4,00 - 4 pkt; powyżej 4,0 lub poniżej 0,00 - 0 pkt	0,13	10
	fundusz własny			
<b>Razem wskaźniki zadłużenia</b>		max ocena pkt: 20	Uzyskane pkt:	20
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>				<b>64</b>

Informacja podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.

Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>		
1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4,14%	5
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,15%	4
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	11,09%	5
<b>1. Razem:</b>		<b>14</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>		
1) wskaźnik bieżącej płynności	6,58%	10
2) wskaźnik szybkiej płynności	6,51%	10
<b>2. Razem:</b>		<b>20</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>		
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,34%	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7,33%	7
<b>3. Razem:</b>		<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>		
1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,58%	10
2) wskaźnik wypłacalności	0,13%	10
<b>4. Razem:</b>		<b>20</b>
<b>łącna wartość uzyskanych punktów</b>		<b>64</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkt co stanowi 91% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania tj. 70 i co świadczy o stabilności i poprawie sytuacji ekonomiczno-finansowej w stosunku do roku 2021 (SPZZOZ odnotował wzrost o 7 punktów procentowych).

*(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).*

### 3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe (2023-2025)

#### Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zespół zakładów 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. SPZZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie wyniku finansowego na poziomie wskazanym w tabelach prezentowanych dalej.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń opieki długoterminowej ze środków publicznych z prognozą wzrostu finansowania w kolejnych latach.

#### Wskaźniki makroekonomiczne

Z ustawy 7% PKB na zdrowie wynika, że założono następujący wzrost nakładów na świadczenia zdrowotne:

Rok	% PKB
2023	6,00
2024	6,20
2025	6,50

Wskaźnik inflacji w roku 2022 wyniósł 14,4 % i wg projekcji inflacji NBP opublikowanej w raporcie za 03.2023 roku wskaźniki inflacji i PKB w kolejnych latach będą się kształtowały następująco:

	2023	2024	2025
Inflacja CPI r/r (%)	11,9	5,7	3,5
PKB r/r (%)	0,3	6,95	6,95

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w roku 2023 na 9,6 % .

## Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych dla Zakładu przychodów jest plan finansowy na 2023 r., który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 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 sporządzenia raportu:

	NAZWA PŁATNIKA	RODZAJ/ZAKRES ŚWIADCZEŃ	TERMIN OBOWIĄZYWANIA UMOWY
1	Narodowy Fundusz Zdrowia — Mazowiecki Oddział Wojewódzki	Podstawowa opieka zdrowotna. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna. Leczenie stomatologiczne.	zawarta na czas nieoznaczony. do 30.06.2023 r. do 30.06.2023 r.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ została opracowana na podstawie aktualnych umów.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto wydatki inwestycyjne oraz obowiązkowy wzrost wynagrodzeń zgodnie ze zmianą ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. poz. 1471 z dnia 6.08.2019 r.).

Najważniejsze zmiany dotyczą:

- zapewnienia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zgodnie z projektem o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych od 1 lipca 2023 r.,
- wzrostu kosztów utrzymania budynków, w szczególności w zakresie energii elektrycznej i gazu.

Prognoza kosztów uwzględnia utrzymanie wszystkich czterech placówek SPZZOZ.

Na rok 2022 gmina zaplanowała sfinansowanie projektu montażu dźwigu osobowego przy ul. Pocztowej 6. Zadanie to nie zostało zakończone w 2022 roku. Montaż dźwigu jest niezbędny do dalszego funkcjonowania gabinetu stomatologicznego oraz rozszerzenia działalności leczniczej na inne rodzaje ambulatoryjnej opieki specjalistycznej. Sfinansowanie zakupu i montażu gmina zaplanowała na rok 2023. Zadanie to, nie zostało uwzględnione w budżecie gminy na 2023 rok.

## Plan finansowy SPZZOZ na lata 2023-2025

L.p	Treść / Wyszczególnienie	Plan na 2023 rok	Plan na 2024 rok	Plan na 2025 rok
1	2	3	3	3
<b>I</b>	<b>Przychody</b>	<b>3 441 100,00</b>	<b>3 529 332,50</b>	<b>3 629 642,52</b>
1.	Dotacja podmiotowa z budżetu gminy	-	-	-
	w tym:			
	Dotacja na inwestycje i zakupy inwestycyjne			
2.	Przychody z budżetu państwa			
3.	Przychody z Unii Europejskiej			
4.	Przychody z budżetu gminy (zlecenia)	145 000,00	152 250,00	159 862,50
5.	Przychody ze sprzedaży usług własnych			
6.	Inne przychody (nagrody, granty)			
7.	Darowizny, środki pozyskane od sponsorów			
8.	Przychody pochodzące z realizacji działalności statutowej i inne	3 296 100,00	3 377 082,50	3 469 780,02
	w tym:			
	kontrakt z NFZ	3 158 100,00	3 237 052,50	3 327 689,97
	pozostałe przychody	130 000,00	131 950,00	133 929,25
	odsetki, rozw. rezerw i inne	8 000,00	8 080,00	8 160,80
	pozostałe przychody operacyjne	6 000,00	6 000,00	6 000,00
9.	Środki na początku roku			
<b>II</b>	<b>Koszty ogółem</b>	<b>3 377 605,24</b>	<b>3 448 353,85</b>	<b>3 561 870,17</b>
	z tego			
1.	Wynagrodzenia ogółem	2 382 916,24	2 415 033,85	2 487 318,14
	w tym:			
	Wynagrodzenia	1 993 498,99	2 013 433,98	2 073 837,00
	Nagrody jubileuszowe	w poz powyzej	w poz powyzej	w poz powyzej
	Fundusz premiowy			
	Fundusz nagród			
	Składki na ub. społeczne i FP	368 517,25	380 699,86	392 581,14
	Inne składniki wynagrodzenia	20 900,00	20 900,00	20 900,00
	Fundusz Świadczeń Socjalnych	-	-	-
2.	<b>Stale koszty utrzymania nieruchomości</b>	<b>209 000,00</b>	<b>229 900,00</b>	<b>252 890,00</b>
	w tym:			
	Media (gaz, energia, woda, ścieki)	126 500,00	139 150,00	153 065,00
3.	<b>Pozostałe koszty utrzymania</b>	<b>37 364,00</b>	<b>37 364,00</b>	<b>37 364,00</b>
	w tym:			
	Remonty bieżące	15 000,00	15 000,00	15 000,00
	Inwestycje i zakupy inwestycyjne	7 000,00	7 000,00	7 000,00
	Amortyzacja	15 364,00	15 364,00	15 364,00
4.	Rezerwy			
5.	<b>Koszty działalności statutowej</b>	<b>748 325,00</b>	<b>766 056,00</b>	<b>784 298,03</b>
	w tym:			
	zakup usług medycznych	556 200,00	572 886,00	590 072,58
	zakup leków i materiałów jedn. użytku	104 500,00	105 545,00	106 600,45
	utrzymanie karetki	4 725,00	4 725,00	4 725,00
	Pozostałe usługi obce i inne koszty	81 900,00	81 900,00	81 900,00
	Pozostałe koszty operacyjne i finansowe	1 000,00	1 000,00	1 000,00
6.	<b>Wynik Finansowy</b>	<b>63 494,76</b>	<b>80 978,65</b>	<b>67 772,35</b>



**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
PROGNOZA NA LATA 2023-2025**

– punktacja zgodnie z Rozporządzeniem Min. Zdrowia z 25/04/2017 r.

Wskaźniki	Za rok 2023	Za rok 2024	Za rok 2025
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>			
1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	5	5
<b>2. Wskaźniki płynności</b>			
1) wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10
2) wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>			
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>			
1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10
2) wskaźnik wypłacalności	10	10	10
<b>Razem punkty:</b>	<b>61</b>	<b>61</b>	<b>61</b>
<b>Maksymalna ilość punktów:</b>	<b>70</b>	<b>70</b>	<b>70</b>
<b>Uzyskana ilość punktów w %</b>	<b>87%</b>	<b>87%</b>	<b>87%</b>

#### Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno—finansowej za lata 2023—2025 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2023—2025 uzyskano w poszczególnych latach wynik w wysokości 87 punktów, co jest wynikiem bardzo dobrym i świadczy o nie zagrożonej stabilności ekonomiczno—finansowej SPZZOZ.

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

- długotrwała absencja chorobowa,
- wzrost wynagrodzeń zgodnie z obowiązującym prawem,
- stabilna liczba pacjentów SPZZOZ,
- starania o montaż dźwigu osobowego w przychodni przy ul. Pocztovej. Prace projektowe i montaż dźwigu osobowego zaplanowano do realizacji przez Urząd Gminy,

- od 1.01.2021 r. obowiązek prowadzenia dokumentacji medycznej jedynie w formie elektronicznej, a następnie kolejne wymagania w zakresie e-zdrowia (e-skierowania, wyniki badań laboratoryjnych w formie elektronicznej) – konieczność zapewnienia infrastruktury teleinformatycznej (komputery, czytniki, oprogramowanie) oraz szkolenie i motywowanie pracowników do pracy zgodnie z nowoczesnymi standardami,
- konieczność udzielania świadczeń medycznych w reżimie sanitarnym,
- zmiany związane z zapobieganiem, diagnostyką i leczeniem COVID-19,
- realizacja Narodowego Programu Szczepień – COVID-19 i grypa, w 2022 roku wyraźny spadek zainteresowanie szczepieniami przeciw COVID-19, od września 2022 roku brak chętnych do szczepień. Zmiana zasad programu szczepień przeciw grypie od jesieni 2022 roku spowodowała znacznie mniejsze zainteresowanie szczepieniami niż w roku poprzednim,
- brak gminnego programu szczepień przeciwko grypie,
- ekstremalny wzrost cen gazu i energii elektrycznej,
- stała presja płacowa ze strony pracowników,
- konieczność podwyższania wynagrodzeń zgodnie z obowiązującym prawem, przy braku pewności co do źródła finansowania obowiązkowych podwyżek,
- objęcie opieką pielęgniarską Szkołę Podstawową nr 3 od października 2022 roku,
- zmniejszenie liczby godzin dodatkowej opieki pielęgniarskiej w szkołach od września 2022 roku.