

KOPIA



Raport

**o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki
Zdrowotnej w Konstancinie-Jeziornie za 2023 rok**

Konstancin-Jeziorna, maj 2024 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 2023 r. (w formie tabelarycznej).
 - Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 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 2024-2026.
 - Tabela punktów ogółem za lata 2024 — 2026.
 - 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.1638t.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,
adres www: 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 2023 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 2023 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Wskaźnik	Ocena
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI				
Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	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	2,22%	3
Zyskowność działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z dział. operac.} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	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	2,23%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	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	6,29%	5
Razem wskaźniki zyskowności		max ocena pkt: 15	Uzyskane pkt:	11
2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI				
Płynność bieżąca	aktywa obrotowe - należności krótkot. z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe <u>rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	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	6,6	10
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> zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	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
Razem wskaźniki płynności		max ocena pkt: 25	Uzyskane pkt:	20
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI				
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tyt. dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie spłaty (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni - 3 pkt; od 45 do 60 dni - 2 pkt; od 61 do 90 dni - 1 pkt; powyżej 90 dni - 0 pkt	28,22	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie spłaty (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 60 dni - 7 pkt; od 61 do 90 dni - 4 pkt; powyżej 90 dni - 0 pkt	4,84	7
Razem wskaźniki efektywności		max ocena pkt: 10	Uzyskane pkt:	10
4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Zadłużenie aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40% - 10 pkt; od 40 do 60% - 8 pkt; powyżej 60% do 80% - 3 pkt; powyżej 80% - 0 pkt	10,69%	10
Wypłacalność	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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
Razem wskaźniki zadłużenia		max ocena pkt: 20	Uzyskane pkt:	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				61

Informacja podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.

Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności		
1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,22%	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,23	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,29	5
1. Razem:		11
2. Wskaźniki płynności		
1) wskaźnik bieżącej płynności	6,60 %	10
2) wskaźnik szybkiej płynności	6,51%	10
2. Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności		
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,22%	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4,84%	7
3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia		
1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,69%	10
2) wskaźnik wypłacalności	0,13%	10
4. Razem:		20
łącznie wartość uzyskanych punktów		61

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 punkt co stanowi 87% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania tj. 70 i co świadczy o stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej.

(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 osiąganie zysku).

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe (2024-2026)

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zespół zakładów opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 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
2024	6,20
2025	6,50
2026	6,80

Według komunikatu prezesa GUS z dnia 15 stycznia 2024 roku średnioroczny wskaźnik inflacji ogółem w 2024 roku wyniósł 11,4%

Projekcja inflacji i PKB opublikowana w dniu 11 marca 2024 r. przez NBP z uwzględnieniem scenariusza wycofania antyinflacyjnych działań państwa:

	2024	2025	2026
Inflacja CPI r/r (%)	5,7	3,5	2,7
PKB r/r (%)	6,95	6,95	3,2

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w roku 2024 powyżej 10%.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych dla Zakładu przychodów jest plan finansowy na 2024 r., który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 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 31.12.2024 r. do 31.12.2024 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 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 projektemo 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. Pocztovej 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. W 2023 roku powstawał sfinansowany z budżetu gminy projekt montażu dźwigu osobowego. Projekt został oddany i rozliczony w 2024 roku. Montaż dźwigu nie został ujęty w budżecie na rok 2024.

Plan finansowy SPZZOZ na lata 2024-2026

L.p	Treść / Wyszczególnienie	Plan na 2024 rok	Plan na 2025 rok	Plan na 2026 rok
1	2	3	3	3
		3 529 332,50	3 629 642,52	3 765 877,28
I	Przychody			
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)	152 250,00	159 862,50	167 855,63
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	3 381 212,00	3 473 666,59	3 581 302,04
	w tym:			
	kontrakt z NFZ	3 221 262,00	3 311 457,34	3 410 801,06
	pozostałe przychody	131 950,00	133 929,25	135 938,19
	odsetki, rozw. rezerw i inne	28 000,00	28 280,00	28 562,80
	pozostałe przychody operacyjne	6 000,00	6 000,00	6 000,00
9.	Środki na początku roku			
II	Koszty ogółem	3 448 353,85	3 561 870,17	3 680 380,17
	z tego			
1.	Wynagrodzenia ogółem	2 415 033,85	2 487 318,14	2 561 770,96
	w tym:			
	Wynagrodzenia	2 013 433,98	2 073 837,00	2 136 052,11
	Nagrody jubileuszowe	w poz powyzej	w poz powyzej	w poz powyzej
	Fundusz premiowy			
	Fundusz nagród			
	Składki na ub. społeczne i FP	380 699,86	392 581,14	404 818,85
	Inne składniki wynagrodzenia	20 900,00	20 900,00	20 900,00
	Fundusz Świadczeń Socjalnych	-	-	-
2.	Stale koszty utrzymania nieruchomości.	229 900,00	252 890,00	278 179,00
	w tym:			
	Media (gaz, energia, woda, ścieki)	139 150,00	153 065,00	168 371,50
3.	Pozostałe koszty utrzymania	37 364,00	37 364,00	37 364,00
	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.	Koszty działalności statutowej	766 056,00	784 298,03	803 066,21
	w tym:			
	zakup usług medycznych	572 886,00	590 072,58	607 774,76
	zakup leków i materiałów jedn. użytku	105 545,00	106 600,45	107 666,45
	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.	Wynik Finansowy	85 108,15	71 658,92	68 777,50

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
PROGNOZA NA LATA 2024-2026**

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

Wskaźniki	Za rok 2024	Za rok 2025	Za rok 2026
1. Wskaźniki zyskowności			
1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	5	5
2. Wskaźniki płynności			
1) wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10
2) wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10
3. Wskaźniki efektywności			
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
4. Wskaźniki zadłużenia			
1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10
2) wskaźnik wypłacalności	10	10	10
Razem punkty:	61	61	61
Maksymalna ilość punktów:	70	70	70
Uzyskana ilość punktów w %	87%	87%	87%

Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno—finansowej za lata 2024—2026 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 2024—2026 uzyskano w poszczególnych latach wynik w wysokości 61 punktów (87%), co jest wynikiem bardzo dobrym i świadczy o stabilności ekonomiczno—finansowej SPZZOZ.

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

- 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,
- stała presja płacowa ze strony pracowników,
- konieczność podwyższania wynagrodzeń zgodnie z obowiązującym prawem, przy braku pewności co do źródła finansowania obowiązkowych podwyżek,

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Konstancinie-Jeziornie

specjalista medycyny rodzinnej
Iwona Jakubczyk

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ**
05-510 Konstancin-Jeziorna
ul. Warecka 15A
tel. (22) 754 42 02, fax (22) 756 43 10
REGON 016415409; Nr BDO 000119572
NIP 123-09-17-286