

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W ALEKSANDROWIE ŁÓDZKIM ZA 2022 ROK

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. DZ.U. z 2018 r., poz. 2190 z późn. zm.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Nazwa jednostki i siedziba:
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Aleksandrowie Łódzkim
95-070 Aleksandrów Łódzki, ul. Marii Skłodowskiej - Curie 1
2. Podstawowy przedmiot działalności:
świadczenie usług medycznych
3. Forma prawna:
samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
4. Sąd rejestrowy i nr rejestru:
Krajowy Rejestr Sądowy Nr 0000016940
5. Numery identyfikacyjne:
NIP 732-18-60-164, REGON 472315086
6. Numer telefonu, faxu oraz adres poczty elektronicznej:
42 712 00 26, 42 712 77 11, dyrektor@spzoz.aleksnadrow-lodzki.pl

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem 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 r., poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA
SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2022 rok**

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	(-) 1, 22 %	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	(-) 1, 17 %	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	(-) 2, 25 %	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0, 82	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0, 80	8
		2. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34, 77	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10, 77	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25, 63 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0, 55	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			40

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

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego SP ZOZ w Aleksandrowie L. za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 40 punkty, co stanowi 57 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o dostatecznej stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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

1) Opis przyjętych założeń:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Aleksandrowie Łódzkim, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości oraz w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz zmniejszenie straty.

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 2022-2025 oraz na lata 2023-2026.

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.* W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2023. 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:

Lp.	Nazwa płatnika	Zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	NFZ	POZ	nieokreślony
2	NFZ	AOS	do 31.12.2024 r.
3	NFZ	Rehabilitacja lecznicza	do 31.03.2028 r. poza Rehabilitacją ogólnoutrojową w ośrodku/oddziale dziennym która jest do 31.12.2023 r.
4	NFZ	Leczenie stomatologiczne	do 30.06.2024 r.
5	NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	do 31.12.2024 r.

6	NFZ	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	do 30.06.2024 r.
---	-----	--	------------------

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych 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 również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na lata 2023-2025.

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PROGNOZA NA LATA 2023-2025

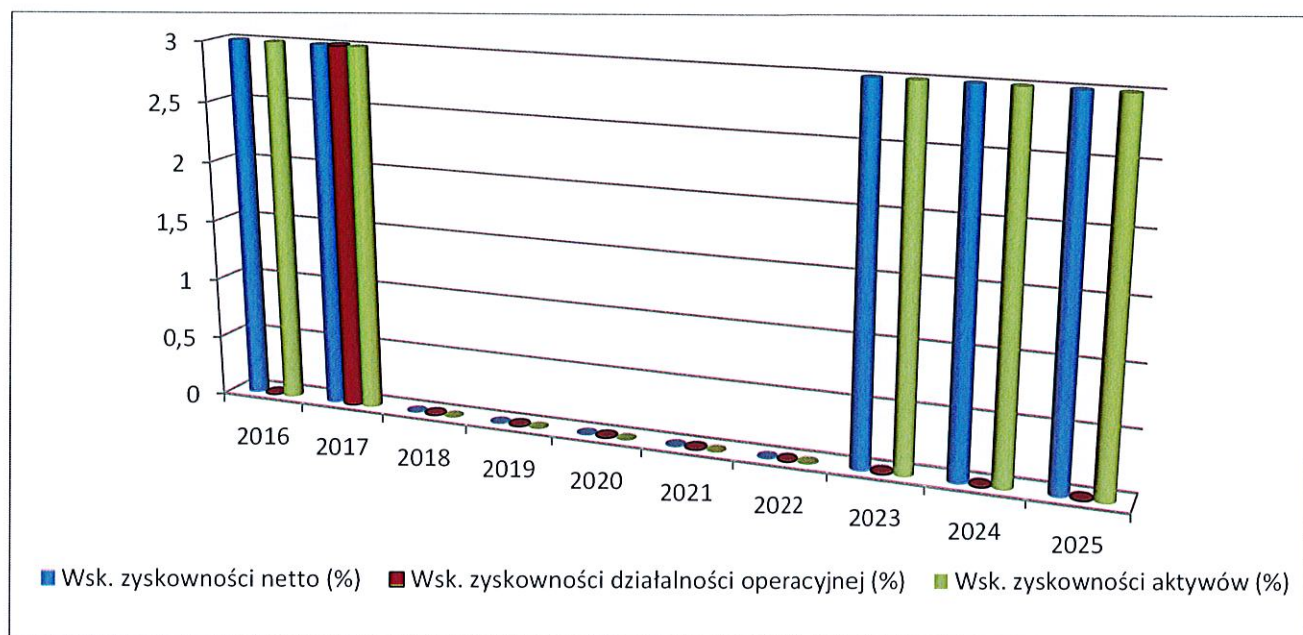
Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Aleksandrowie ł. na lata 2023 - 2025							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2023	2024	2025	2023	2024	2025
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,02%	0,00%	0,00%	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	(-) 0,01%	(-) 0,03%	(-) 0,03%	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,04%	0,00%	0,00%	3	3	3
1.RAZEM:					6	6	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,72	0,83	0,82	4	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,70	0,81	0,80	8	8	8
2.RAZEM:					12	12	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,16	30,39	31,98	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11,33	9,32	9,22	7	7	7
3.RAZEM:					10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	24%	24%	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,48	0,49	0,52	10	10	8
4.RAZEM:					20	20	18
Łączna wartość punktów					48	48	46

Podsumowanie

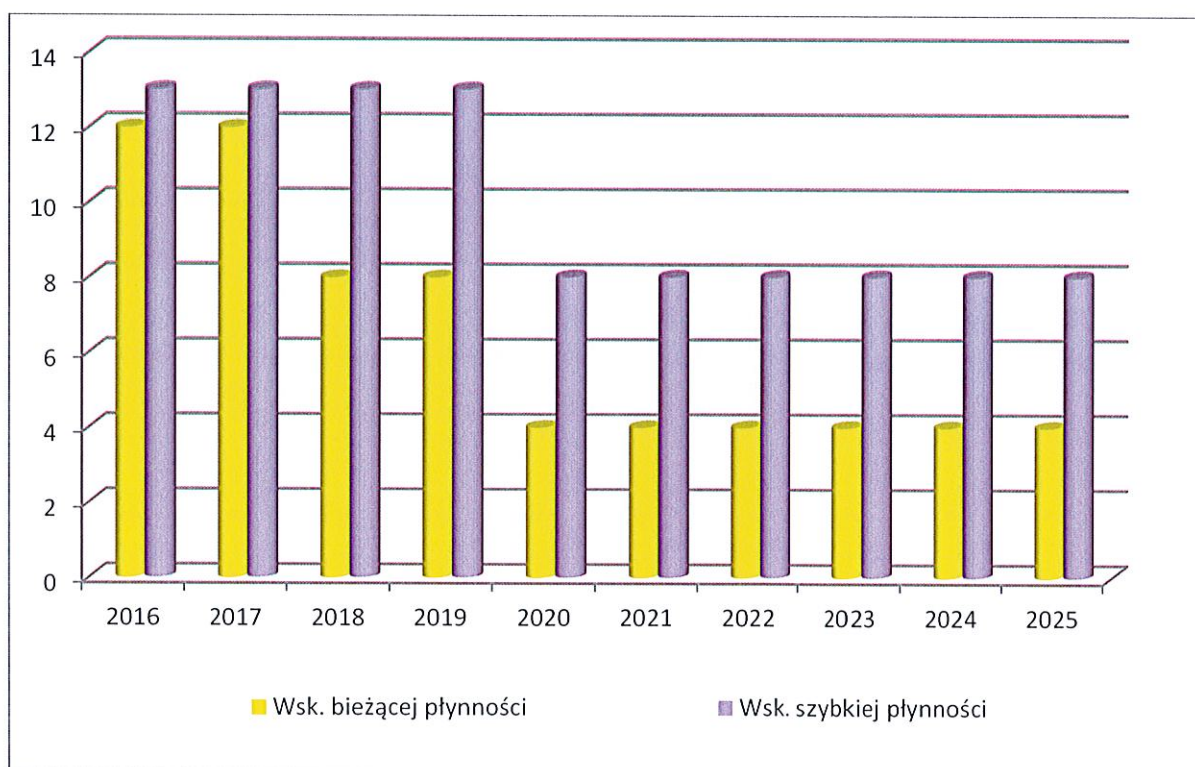
TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022 - 2025					
Grupa	Wskaźniki	Ocena			
		2022	2023	2024	2025
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	3	3	3
1. RAZEM:		0	6	6	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
2. RAZEM:		12	12	12	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
3. RAZEM:		10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	8	10	10	8
4. RAZEM:		18	20	20	18
łącznie wartość punktów		40	48	48	46

W 2022 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Aleksandrowie Łódzkim osiągnął 40 punkty z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 57 % maksymalnej liczby punktów. W roku 2023 prognozowany jest wzrost liczby punktów. W latach 2024 – 2025 liczba punktów prognozuje się, że utrzyma się podobnym poziomie co w roku 2023. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych trzech latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na służbę zdrowia, stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki w stosunku do 2022 roku.

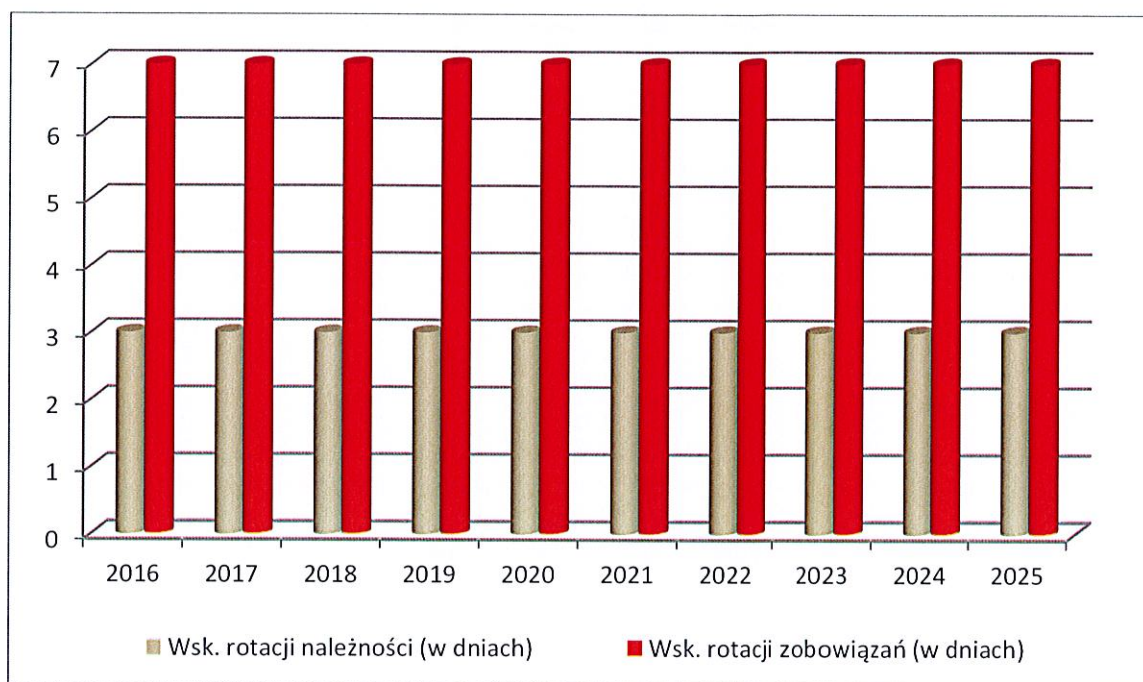
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI



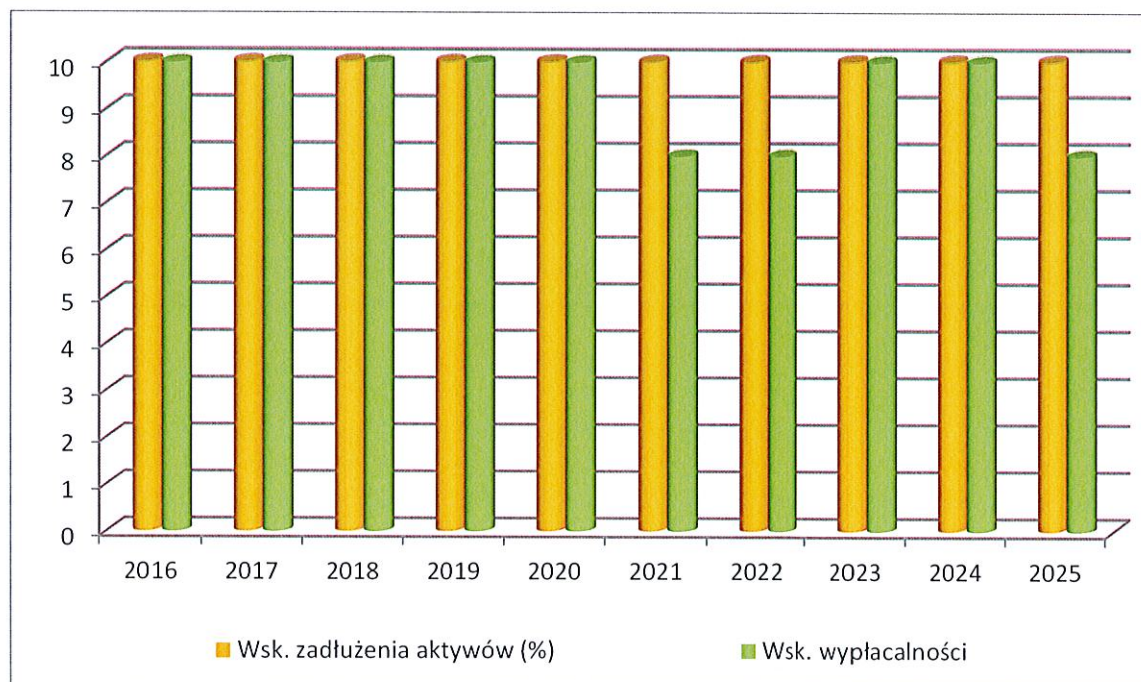
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI



WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI



WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA



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

1. Spłata w miesiącu Styczeń 2023 roku przez SP ZOZ w Aleksandrowie Łódzkim kredytu zaciągniętego na wybudowanie filii SP ZOZ w Aleksandrowie Łódzkim przy ul. Pabianickiej 48 i na zakup do niej wyposażenia.
2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej jest zobligowany do stosowania Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W myśl tej ustawy podmiot leczniczy musi dokonywać do końca 2027 r., raz w roku w miesiącu lipcu podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w SP ZOZ zgodnie z przepisami i progami niniejszej ustawy. Wyżej wymieniona ustawa skutkuje wzrostem kosztów pracowniczych powodując duże obciążenie finansowe dla Zakładu. Ponadto środki na sfinansowanie podwyżek w roku 2022 pochodzą ze wzrostu wyceny świadczeń, a nie jak w ubiegłym 2021 roku – z odrębnego strumienia finansowania. Zaproponowane przez NFZ aneksy na świadczenia ambulatoryjne są nie wystarczające (zbyt niskie stawki kapitałowe w POZ i za jeden punkt w AOS w stosunku do wzrostu cen i inflacji oraz wzrostu płacy minimalnej).
3. Trudny dostęp do doświadczonej kadry medycznej na rynku pracy w województwie łódzkim.
4. Systematyczne podwyższanie kwoty minimalnego krajowego wynagrodzenia brutto.
5. Wzrost inflacji, co skutkowało, wzrostem cen energii, gazu, paliwa, materiałów i usług a w konsekwencji wyższymi kosztami działalności SP ZOZ.
6. Brak informacji o kontraktowaniu z Narodowym Funduszem Zdrowia w przyszłych latach 2024-2025. Mimo podpisanych aneksów przedłużających do umów z NFZ wartość cenowa kontraktu podana jest do 30.06.2023 roku. Wyjątek stanowi Rehabilitacja lecznicza (poza Rehabilitacją ogólnoutrojową w ośrodku / oddziale dziennym) której wartość podana jest przez NFZ do 31.12.2023 r.
7. Nieprzewidywalne skutki trwającego od marca 2020 roku globalnego kryzysu związanego z pandemią wirusa SARS-COV-2 wywołującego chorobę COVID-19 dla SP ZOZ.
8. Nieprzewidywalne skutki wojny Rosji z Ukrainą.
9. Nieznane reformy systemu ochrony zdrowia i nowe zasady organizacji Podstawowej Opieki Zdrowotnej.

Wyżej wymienione okoliczności mają wpływ na działalność zakładu, w tym przede wszystkim na osiągnięty wynik finansowy, lecz nie zagrażają kontynuowaniu działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

DYREKTOR
SP ZOZ w Aleksandrowie Łódzkim


lek. med. ~~Małgorzata~~ Wieczorek