

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ 2023-2025**

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

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Węgrowie**
2. Siedziba: **Węgrów, ul. Kościuszki 15**
3. Adres: **07-100 Węgrów, ul. Kościuszki 15**
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: **25 792 26-07; zozweg@se.onet.pl**
5. Numer identyfikacyjny REGON: **000304622**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000061507**
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: **1998-07-24 000000007321**

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/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok 2022

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	0,92%	3
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	0,52%	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	1,32%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	2,51	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	2,30	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25

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	32	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	16	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	20%	10
Wypłacalność i	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,38	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					64

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 64 punkty co stanowi 91,43% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

Zdobycie 100,00 % punktów w kategorii wskaźników płynności i efektywności oraz dość dobrym wskaźniku zyskowności, świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki i sprawnym jej zarządzaniu.

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

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ w Węgrowie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów - koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe przyjęto tylko znane na chwilę obecną dane, założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego jednostki.

Wskaźniki makroekonomiczne

Polska gospodarka znalazła się w roku 2022 pod wpływem silnego szoku związanego z wybuchem wojny w Ukrainie, który negatywnie wpłynął na tempo wzrostu PKB i spowodował silny wzrost inflacji. Mimo to poradziła sobie stosunkowo dobrze, a realny PKB zwiększył się o 5,1%. Przewiduje się jednak, że w roku 2023 tempo wzrostu gospodarczego spowolni do 0,9%. W kolejnych latach prognozowane jest stopniowe ożywienie gospodarki. Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych wzrósł w 2022 roku do 3,7% PKB, podczas gdy dług wyniósł 49,1% PKB. Główną przyczyną wzrostu deficytu były wprowadzone przez rząd działania osłonowe łagodzące skutki wzrostu cen energii. Wspierały one gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach Tarczy antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej. Również w roku 2023 działania te będą istotnym obciążeniem dla sektora instytucji rządowych i samorządowych. Prognozowany deficyt sektora zwiększy się w 2023 roku do 4,7% PKB.

Dynamika popytu krajowego okazała się niższa niż rok wcześniej, choć pozostała stosunkowo wysoka. W całym 2022 roku PKB zwiększył się o 5,1%, wobec 6,9% rok wcześniej. Wysoka dynamika aktywności gospodarczej znalazła odzwierciedlenie w dalszej poprawie sytuacji na rynku pracy. Wzrost popytu na pracę wraz z niskim poziomem stopy bezrobocia przyczyniły się do wysokiego, dwucyfrowego nominalnego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej - o 11,7% r/r.

W 2022 roku miała miejsce zwyżka cen energii oraz żywności na rynku krajowym, która w znacznym stopniu wpłynęła na wzrost ogólnego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych. Dodatkowo rosła także inflacja bazowa.

Wobec silnej presji inflacyjnej, przez większą część 2022 roku Rada Polityki Pieniężnej kontynuowała zacieśnianie polityki pieniężnej zapoczątkowane w październiku 2021 roku. Stopy procentowe NBP zostały podwyższone ośmiokrotnie, łącznie o 5 punktów procentowych, w tym stopa referencyjna do 6,75%.

Od października 2022 roku Rada utrzymuje stopy procentowe na niezmiennym poziomie.

Prognozy wskaźników makroekonomicznych na lata 2022-2025

Bazując na Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026 przyjętym w dniu 25 kwietnia 2023 r. przez Radę Ministrów, wskaźniki makroekonomiczne na lata 2023-2026, kształtują się następująco:

- **realny PKB** wzrośnie w roku bieżącym o 0,9%; w kolejnych latach nastąpi stopniowe ożywienie gospodarki - w 2024 roku tempo wzrostu realnego PKB wyniesie 2,8%, a w latach 2025-2026 odpowiednio 3,2% oraz 3,0%;
- **koszty pracy** przewidywane są na poziomie **11,4 %** w 2023 roku; **10,1%** w 2024; **7,1%** w 2025; 6,0% w roku 2026 i w latach 2024-2026 przewyższają prognozowany poziom inflacji;
- **inflacja** będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2023 roku; średniorocznie wskaźnik inflacji wyniesie w bieżącym roku **12,0%**; w kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza; zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja wyniesie **6,5%** w 2024 roku, **3,9%** w 2025 roku oraz 3,1% w 2026 roku; Głównymi czynnikami, które będą wpływały na obniżanie się inflacji będą stabilizacja cen surowców energetycznych i żywności na rynkach światowych, relatywnie niska dynamika spożycia prywatnego (zwłaszcza w br.) oraz restrykcyjna polityka pieniężna;
- **stopa bezrobocia** wyniesie 3,2% w roku bieżącym; 3,1 % w 2024 i 3,0% w 2025 roku; w związku z malejącym bezrobociem przewiduje się wyższe wpływy ze składki zdrowotnej co wpłynie na finansowanie służby zdrowia;

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2026 - w obszarze funkcji 20. Zdrowie – przypisuje cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. Ustawa z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych – zakłada zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB. Od stycznia 2023 roku szpitale

należące do tzw. sieci - otrzymają dodatkowe środki na wzrost ryczaftu – prezes NFZ uruchomił ponad 3,6 mld złotych z funduszu zapasowego.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognoza przychodów na 2023 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym i umowach z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 82,46% przychodów SPZOZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie na 2023 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych, rozliczanych wg wykonanych świadczeń.

Na lata 2024 i 2025 założono wzrost przychodów na poziomie tempa wzrostu kosztów pracy i podwyżki wartości umów, które pozwolą złagodzić skutki inflacji w tym podwyższone koszty energii elektrycznej i ciepłej. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2023 r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewniać świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych, nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. Prognoza przychodów na lata 2024-2025 została sporządzana wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów – skorygowana o powyższe wskaźniki.

Wykaz umów zawartych z NFZ na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

WYKAZ UMÓW 2023					
Lp.	Nr pierwotny umowy	Rodzaj świadczeń	data obowiązywania umowy		wartość
			od	do	
1	07R-3-30006-07-01-2017-2023	LECZENIE STOMATOLOGICZNE	2023-01-01	2023-06-30	803 228,00
2	07R-3-30006-01-01-2016	PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	2023-01-01	2023-12-31	919 947,08 plus stawka kapitacyjna (816 164,31 zł faktura za kwiecień 2023)
3	07R-3-30006-05-01-2017-2023	REHABILITACJA LECZNICZA	2023-01-01	2023-06-30	626 224,74

4	07R-3-30006-04-01-2011-2023	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ (sama poradnia zdrowia psychicznego)	2023-01-01	2023-06-30	184 905,32
5	07R-3-30006-04-01-2019-2023	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ (samo leczenie uzależnień)	2023-01-01	2023-06-30	72 122,40
6	307R-3-30006-03-08-2023-2027	LECZENIE SZPITALNE (PSZ)	2023-01-01	2023-12-31	42 253 781,15
7	07R-3-30006-02-01-2011-2023	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	2023-01-01	2023-06-30	654 783,41
8	07R-3-30006-02-01-2019-2023	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (poradnia chorób wewnętrznych i poradnia pediatryczna)	2023-01-01	2023-06-30	93 194,64
9	07R-3-30006-02-02-2022-2026	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (AŚDK RM)	2023-01-01	2023-12-31	1 677 130,60
10	07R-3-30006-10-01-2017-2023	PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE	2023-01-01	2023-06-30	16 236,10
11	07R-3-30006-18-08-2021	PROGRAMY PILOTAŻOWE	2023-01-01	2023-12-31	płatne w zależności od wykonanych usług
12	07R-3-30006-19-05-2020-2023	CHOROBY ZAKAŻNE I STANY NADZWYCZAJNE	2023-01-01	2023-12-31	płatne w zależności od wykonanych usług

Prognoza kosztów na 2023 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na rok bieżący i skorygowana o wskaźnik inflacji średniorocznej w poszczególnych latach.

Do prognozy kosztów przyjęto następujące założenia:

- wzrost podwyżek cen i usług – głównie energii elektrycznej i ciepłej i gazu;
- dwukrotna podwyżka płacy minimalnej w roku 2023;
- wzrost płac kadry medycznej i pozostałych pracowników zagwarantowanych ustawowo, na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych i porozumień (lekarze, pielęgniarki, technicy i ratownicy medyczni, inne grupy zawodowe);
- konieczność zatrudnienia dodatkowego personelu – głównie medycznego.

W pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości inflacji. 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.

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

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,87%	3	0,45%	3	0,45%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,49%	3	0,09%	3	0,08%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,41%	3	0,82%	3	0,88%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,19	12	2,00	12	2,22	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,97	13	1,79	13	1,97	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	27	3	25	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23	7	30	7	28	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22%	10	24%	10	24%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,39	10	0,42	10	0,38	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			64		64		64

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA ...2022 - 2025.....

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
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	10	10	10
RAZEM	64	64	64	64

Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Węgrowie jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. SPZOZ nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspakajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo usług medycznych. SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń nieodpłatnie, za częściową opłatą lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielane odpłatnie w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność, ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Uzyskane w latach 2022-2025 wskaźniki potwierdzają, że sytuacja SPZOZ w Węgrowie jest stabilna.

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

W obecnej sytuacji (wojna w Ukrainie, zmienność wskaźników makroekonomicznych i fiskalnych) prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Scenariusz opracowano przy założeniu braku nowych szoków podażowych na rynku żywnościowym i energetycznym.

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową Jednostki, zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka działalności w okresie objętym prognozą:

- nowe regulacje płacowe;
- projekt reformy szpitali: ustawa o jakości; zmiany w wykonywaniu zawodu ratownika medycznego i niektórych zawodów medycznych;
- niedobory kadry medycznej;
- roszczenia płacowe;
- kryzys energetyczny i rosnące ceny.

V. Sytuacja ekonomiczno-finansowa

1) Wielkość funduszy własnych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Węgrowie na koniec poprzedniego roku obrotowego:

a) fundusz założycielski	7 174 178,76
b) fundusz zakładu	19 775 087,81
c) wynik finansowy	634 553,18

Załącznik: Bilans za lata 2021-2025

Załącznik: Rachunek zysków i strat za lata 2021-2025

Węgrów, dnia 25.05.2023 r.

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Węgrowie
07-100 Węgrów, ul. Kościuszki 15
tel. 025 792 54 55
NIP 8241545030 REGON 000304622

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Węgrowie
lek. med. Artur Skóra