

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023 Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Długoterminowej w Augustowie

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022.633 t.j.)

1. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma: Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Długoterminowej
2. Siedziba: 16-300 Augustów, ul. 1 Pułku Ułanów Krechowieckich 17
3. Adres: 16-300 Augustów, ul. 1 Pułku Ułanów Krechowieckich 17
4. Numer telefonu: 87/643-47-04, numer faksu: 87/643-47-04, adres poczty elektronicznej: sekretariat@spzzod.augustow.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 791006056
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000009688
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonującym działalność leczniczą: 17.04.2001 r., Numer księgi 000000010924.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024.

Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r. po stronie Aktywów i Pasywów zamyka się sumą 10.757.528,66 zł. Zysk netto na koniec roku 2023 wynosi 60.621,09 zł.

Ocena sytuacji ekonomicznej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

<i>Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Długoterminowej w Augustowie</i>			
TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2023 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,6	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,9	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,6	3
		I. Razem	9
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,93	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,85	8
		II. Razem	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10
	Wskaźnik wypłacalności	4,07	0
		IV. Razem	10
Łączna wartość punktów			41

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 41 punkty, co stanowi 59% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, czyli ekonomiczną efektywność jednostki. Dodatkowo wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób określona jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszt ogółem podmiotu. W SPZZOD za rok 2023 wskaźnik ten wynosi 0,6 %, co daje ocenę ilości punktów (3 z 5).

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej informuje o ekonomicznej efektywności działania zakładu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wartość tego wskaźnika na poziomie 0,9 % pozwoliła na otrzymanie kolejnych 3 (z maksymalnych 5) punktów.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Otrzymane 3 punkty (z 5 możliwych) wynikają ze wskaźnika na poziomie 0,6%.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi.

Wskaźnik bieżącej płynności w SPZZOD wynosi 0,93 i świadczy o przeciętnej zdolności podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Uzyskana ocena to 4 z 12 możliwych punktów. W stosunku do roku ubiegłego nie wykazuje znaczącego spadku (za rok 2022 była to wysokość 0,71) i jest to poziom pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań przez jednostkę.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami (krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi). W stosunku do roku ubiegłego wartość wskaźnika nieznacznie wzrosła i wynosi 0,85 (za rok 2022 było to 0,64), nie jest to wynik wciąż zadowalający, przyznający ocenę 8 z 13 możliwych punktów i zdecydowanie nie wskazuje na możliwość utraty płynności jednostki w najbliższym czasie.

Wskaźniki efektywności określają rotację należności i zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wielkość wskaźnika za rok 2023 w SPZZOD to 29 dni, co jest bardzo dobrym wynikiem i pozwala na uzyskanie maksymalnej liczby punktów (3 z 3).

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Za rok 2023 również jest to bardzo dobry wynik, tj. 10 dni i oznacza że SPZZOD uzyskał ocenę 7 na 7 punktów.

Wskaźniki zadłużenia stanowią o wiarygodności finansowej zakładu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Za rok 2023 wskaźnik ten w SPZZOD osiągnął wysokość 15%, co jest bardzo dobrą wysokością i pozwoliło na uzyskanie maksymalnej oceny 10 punktów.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wskaźnik za rok 2023 w jednostce wyniósł 4,07 co nie pozwala na osiągnięcie punktów (0 z 10) i świadczy o niskim poziomie funduszy własnych.

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

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Długoterminowej w Augustowie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024 – 2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZZOD pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Założenia:

Prognoza przychodów na 2024 rok została oparta na planie rzeczowo-finansowym trwającej umowy z NFZ 2025-2026, założono kontynuację działalności na tym samym poziomie, tj. w zakładzie pielęgnacyjno-opiekuńczym 60 łóżek, w tym 10 wentylowanych mechanicznie, 10 łóżek w hospicjum stacjonarnym oraz 17 łóżek w zakładzie opiekuńczo-leczniczym. Przychody z NFZ wraz z odpłatnością pacjentów przebywających w zakładzie, stanowią prawie 100% przychodów ze sprzedaży SPZZOD. Wysokość kontraktu ma więc bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

Na poziom składek na ubezpieczenia zdrowotne odprowadzane do NFZ pozytywny wpływ będą miały zmiany podatkowo-składkowe wprowadzone w 2022 roku, co wskazuje, że w NFZ nie powinno zabraknąć środków na finansowanie świadczeń realizowanych przez SPZZOD. Założono, że środki na wzrost wynagrodzeń zostaną przekazane przez NFZ podobnie, jak w ubiegłym roku przez zwiększenie wyceny punktu za udzielone świadczenia.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- założenie braku nowych szoków podażowych na rynku żywnościowym i energetycznym,
- założenie, że w kolejnych miesiącach inflacja będzie na poziomie 4,1%,
- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń oraz zawarte umowy cywilnoprawne,
- od lipca 2024 podwyższono koszty pracy o 5 % w związku z planowanym wzrostem wynagrodzeń personelu medycznego,
- koszty roku 2024 funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki,
- koszty lat 2024-2025 - założono wzrost o około 10 %.

Zagrożenia:

- w obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu, przyjęto stabilność bieżącej sytuacji,
- zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia,
- zmniejszenie wartości jednostki rozliczeniowej ze względu na spadek przychodów i braku środków w budżecie państwa na świadczenia gwarantowane,
- nierelatywnie większy wzrost kosztów, niż wzrost przychodów,
- zmiany systemowe ograniczające liczbę podmiotów leczniczych,
- brak kadry medycznej,
- roszczenia płacowe,
- dalszy przebieg wojny na Ukrainie oraz rozwój sytuacji na bliskim wschodzie i ich wpływ na krajową i światową gospodarkę.

*Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki
Długoterminowej w Augustowie*

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

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,4	3	0,2	3	0,3	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,0	3	0,0	3	0,1	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,26	8	1,25	8	1,03	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,18	13	1,16	13	0,95	8
	Razem		21		21		16
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3	26	3	27	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7	9	7	9	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10	16%	10	18%	10
	Wskaźnik wypłacalności	3,68	4	3,77	4	3,91	4
	Razem		14		14		14
Łączna wartość punktów			54		54		49

4. Istotne zdarzenia, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową zakładu.

Na sytuację ekonomiczno-finansową mają wpływ następujące zdarzenia:

- spłata pożyczek długoterminowych udzielonych przez Powiat. Na koniec 2023 roku kwota ta wynosi 256 000,00 zł,
- spłata pożyczek krótkoterminowych udzielonych przez Powiat. Na koniec 2023 roku kwota ta wynosi 97 758,98 zł.

W 2023 r. Zakład zakończył realizację projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy Litwa-Polska 2014-2020, nr projektu LT-PL-5R-365, na remont i modernizację piętra w segmencie B, celem utworzenia ZOL-u. W roku 2023 otrzymano ostatnią transzę dotacji.

W 2023 roku SP ZZOD w Augustowie otrzymał dofinansowanie z Powiatu Augustowskiego, w kwocie 14 760, 00 zł, na sporządzenie wniosków o dofinansowanie, ze środków Unii Europejskiej, robót budowlanych oraz zakupu sprzętu i aparatury medycznej w ramach współpracy Litwa _ Polska oraz Polska – Ukraina. Obydwa projekty nie uzyskały dofinansowania.

W roku 2024 NFZ zapłacił, za nadwykonania za rok 2023, kwotę 539 480, 57 zł

SP ZZOD, w roku 2024, ma zamiar przystąpić do programu Litwa - Polska i ponownie ubiegać się o dofinansowanie projektów współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach współpracy Litwa-Polska 2021-2027 m.in. na wykonanie remontu parteru w skrzydle C budynku, fotowoltaikę oraz zakup sprzętu i aparatury medycznej.

o

DYREKTOR
Samodzielny Publiczny Zespół
Opiekunstwa Zdrowia
w Augustowie
Krzysztyna Wilczewska
dyrektor SP ZZOD w Augustowie