

PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Radoszycach
ul. Mickiewicza 5, tel. 41 3735523
26-230 RADOSZYCE
REGON 290491190 NIP 658-17-07-364

006
R

URZĄD MIASTA I GMINY
ul. Zeromskiego 28, 26-230 Radoszyce
WPEŁNIŁO

dnia **31. 05. 2022**

L. dz. **5215** zał. _____
Podpis: **Jurkiewicz**

Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Radoszycach
za rok 2021

Radoszyce, maj 2022 r.

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 633, poz. 655).

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Radoszycach
2. Siedziba: ul. Mickiewicza 5, 26-230 Radoszyce
3. Adres: ul. Mickiewicza 5, 26-230 Radoszyce
4. Numer telefonu: 41 3735523, Nr faksu 41 373523, adres poczty elektronicznej:
pzoz@radoszyce.pl,
5. Numer identyfikacyjny REGON: 2904911190
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000004179
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
16.09.1993 r. , W-26 000000014605

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok

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 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Podstawą do przeprowadzenia analizy sytuacji finansowej Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Radoszycach jest sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone na dzień 31.12.2021 r.

Tabele zawierające analizę wskaźnikową i punktową sytuacji finansowej Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Radoszycach za rok 2021 przedstawione zostały poniżej.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ
za 2021 rok**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	<u>wynik netto x 100 %</u> przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0 % od 0,0 % do 2,0 % powyżej 2,0 % do 4,0 % powyżej 4,0 %	0 3 4 5	13,46%	5
Zyskowności działalności operacyjnej	<u>wynik z działalności operacyjnej x 100 %</u> przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + 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	13,45%	5
Zyskowność aktywów	<u>wynik netto x 100 %</u> Średni stan aktywów	poniżej 0,0 % od 0,0 % do 2,0 % powyżej 2,0 % do 4,0 % powyżej 4,0 %	0 3 4 5	7,11%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	15
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe <u>rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 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	52,65	10
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe <u>rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	52,65	10
RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług <u>x liczba dni w okresie (365)</u> przychody netto ze sprzedaży produktów + 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	34	3

Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług <u>x liczba dni w okresie (365)</u> przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	4	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) <u>x 100 %</u> aktywa razem	poniżej 40 % od 40 % do 60 % powyżej 60 % do 80 % powyżej 80 %	10 8 3 0	0,78%	10
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania <u>krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania</u> 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	0,01	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					65

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2021 ROK**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	13,46%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	13,46%	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	7,11%	5
I. Razem			15

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	52,65	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	52,65	10
II. Razem			20

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
III. Razem			10

II. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,78%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,01	10
IV. Razem			20

ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			65
-------------------------------	--	--	-----------

W wyniku analizy wskaźników przeprowadzonej przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano wynik 65 punktów, co stanowi 93 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (maksymalna liczba punktów to 70). Uzyskany wynik świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Radoszycach prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Art. 52 ustawy o działalności leczniczej stanowi, że samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Radoszycach na lata 2022 – 2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, tj. założono pokrycie kosztów placówki z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów. W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

W prognozie uwzględniono założenia makroekonomiczne określone w przyjętym w dniu 26 kwietnia 2022 r. przez Radę Ministrów Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025 oraz przyjętym w dniu 26 kwietnia 2022 r. Krajowym Programie Reform 2022/2023.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025 wynika, że celem działalności państwa ujętej w obszarze funkcji 20. Zdrowie jest zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym obszarze planuje się działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

Analiza sytuacji w obrębie opieki zdrowotnej zawarta w Krajowym Programie Reform 2022/2023 wskazuje, że dostęp do opieki zdrowotnej nadal pozostaje dla Polski wyzwaniem, co wynika z niezaspokojonych potrzeb w zakresie świadczeń medycznych ze względu na koszty, odległość albo czas oczekiwania.

System ochrony zdrowia jest niedofinansowany, co negatywnie wpływa na funkcjonowanie systemu, decyzje inwestycyjne i podział zasobów. Zasadne wydaje się bardziej efektywne wykorzystanie zasobów w sektorze szpitalnym, w tym wykonywanie części zabiegów medycznych z zakresu m.in. diagnostyki, opieki specjalistycznej medycznej i rehabilitacji w opiece ambulatoryjnej, poza szpitalem, co będzie skutkowało obniżeniem ich kosztów.

Polskę dotyka również problem znacznego niedoboru lekarzy i pracowników opieki zdrowotnej, co wynika z podejmowania przez lekarzy i pielęgniarki zatrudnienia za granicą oraz problem starzejącego się personelu medycznego (szczególnie lekarskiego i pielęgniarskiego). W 2020 r. liczba lekarzy (bez lekarzy dentyków) na 100 tys. ludności w Polsce wynosiła 346,1 (w 2019 r. 341,8). Średni wiek lekarza w Polsce (bez lekarzy dentyków) w 2019 r. i 2020 r. wynosił 49,54 lat.

Prognozy Ministerstwa Finansów:

- w 2022 r. stopa inflacji średniorocznie wyniesie 9,1 %

Inflacja od drugiej połowy 2021 roku zaczęła gwałtownie przyspieszać. Wskaźnik inflacji w marcu b.r. wyniósł 11,0 %, w kwietniu – 12,4 %. Prognozuje się, że średnioroczne zmiany inflacji w latach 2022 – 2025 będą kształtować się na wysokim poziomie – w 2022 r. średniorocznie wyniesie 9,1 %, by w kolejnych latach stopniowo spadać do poziomu 7,8 % w 2023 roku, 4,8 % w 2024 roku i 3,5 % w 2025 roku.

- tempo wzrostu realnego PKB w 2022 r. osiągnie 3,8 %, w 2023 r. spadnie do 3,2 %, a w kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0 % oraz 3,1 %. Wyższa dynamika aktywności gospodarczej byłaby możliwa dzięki realizacji KPO.

- stopa bezrobocia spadnie z 3,4 % w 2021 r. do 2,7 % w 2022 r.

W kolejnych latach bezrobocie pozostanie na niskim poziomie (2,6 % w horyzoncie prognozy) w wyniku trendów demograficznych i utrzymywania się tempa wzrostu gospodarczego.

- w 2022 r. założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3%, a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji (9,1%). Podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku (10,1% na jednego zatrudnionego przy inflacji na poziomie 7,8%).

- w 2022 r. oczekuje się wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,4 %. W kolejnych latach tempo to będzie spadać i w 2023 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8 %, w 2024 r. o 5,3 %.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Radoszycach jest plan finansowy Zakładu na rok 2022, który podlega w trakcie roku korektom mającym na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował dotychczasowy zakres działalności podmiotu, tj. podstawową opiekę zdrowotną oraz rehabilitację leczniczą.

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

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj / zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Podstawowa opieka zdrowotna	czas nieokreślony
2.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Rehabilitacja lecznicza	31.03.2023 r.

Kwoty przychodów i kosztów ujęte w prognozie stanowią przychody i koszty związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym, tj. Narodowym Funduszem Zdrowia oraz inne przychody i koszty.

Prognoza przychodów na lata 2022-2024 w podstawowej opiece zdrowotnej została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy. Przychody z kontraktu na podstawową opiekę zdrowotną są ściśle zależne od liczby pacjentów, którzy zadeklarowali swoją przynależność do PZOZ w Radoszycach. Kwota przychodów jest iloczynem liczby pacjentów i stawek kapitacyjnych, określonych dla poszczególnych grup pacjentów. W prognozie przychodów na lata 2022-2024 założono liczbę pacjentów na poziomie 7 tys. osób oraz stawki kapitacyjne obowiązujące w roku 2021.

Prognoza przychodów w rehabilitacji leczniczej na lata 2022-2024 zaplanowana została zgodnie z kwotą zobowiązania określoną w umowie z Narodowym Funduszem Zdrowia na rok 2022.

Prognoza kosztów funkcjonowania placówki na 2022 rok i lata następne została sporządzona z uwzględnieniem zwiększonych kosztów zakupu materiałów, energii oraz usług, w tym usług zdrowotnych świadczonych przez podwykonawców. Zaplanowano również zwiększone koszty wynagrodzeń, związane z potrzebą zatrudnienia dodatkowych lekarzy.

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021 -2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	0	0	0
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
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	65	50	50	50

Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia pracowników nie dotyczy roku 2022, w którym nie dokonywano podwyżki, z uwagi na wyższe od minimalnej stawki wynagrodzeń zasadniczych pracowników obsługi.

Skutki finansowe nie będą miały istotnego wpływu na wynik finansowy PZOZ w Radoszycach w latach objętych prognozą.

5. Wzrost cen rynkowych materiałów, usług, energii - może spowodować zwiększenie kosztów funkcjonowania placówki.

V. Podsumowanie

Podstawową działalnością samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowywane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność, ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysków. Celem gospodarki finansowej prowadzonej przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej jest równoważenie kosztów przychodami.

DYREKTOR
Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Radoszycach
Paulina Budkowska
dr n. med. Halina Budkowska