

Projekt

z dnia 11 czerwca 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR III//2024
RADY MIEJSKIEJ W SŁAWKOWIE**

z dnia 20 czerwca 2024 r.

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sławkowie**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.), **Rada Miejska w Sławkowie**

u c h w a ł a:

§ 1. Po zapoznaniu się i rozpatrzeniu raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sławkowie stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały, zawierającego:

- analizę sytuacji ekonomiczno - finansową za rok 2023,
- prognozę sytuacji ekonomiczno - finansową na lata 2024- 2026 wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sławkowie,
- pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sławkowie.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

Waldemar Raczyński

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

(Dz.U. z 2023 poz. 991 ze zm.)

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sławkowie
2. Siedziba: ul. PCK 3,
3. Adres: 41-260 Sławków ul. PCK 3,
4. Numer telefonu: (32) 29-31-003, adres poczty elektronicznej:ksiegowosc@spzoz-slawkow.pl
5. Numer identyfikacyjny: NIP: 637-19-43-704,
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000003414,
7. Data wpisu: 22.02.2001 r., numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000014071

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ Sławków za 2023rok

1. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sławkowie została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.
2. 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.
3. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu.
4. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego SPZOZ Sławków za 2023 r i zawiera zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej analizę sytuacji ekonomiczno- finansowej za poprzedni rok obrotowy tj. 2023 r. oraz prognozę sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2024 r., 2025 r., 2026 r. wraz z opisem przyjętych założeń jak również informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację finansową w SPZOZ w Sławkowie.
5. Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu 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 2017r. poz. 832)

6. Do sporządzenia niniejszego raportu przyjęto cztery obszary analizy:

- 1) Wskaźniki zyskowności: (zyskowności netto, zyskowności z działalności operacyjnej, zyskowności aktywów), służące do oceny rentowności działania SPZOZ w Sławkowie.
- 2) Wskaźniki płynności: (bieżącej płynności i szybkiej płynności), mierzące zdolność SPZOZ w Sławkowie do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań.
- 3). Wskaźniki efektywności: (rotacji należności i rotacji zobowiązań wyrażone w dniach) informujące w jakich cyklach SPZOZ Sławków spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.
- 4). Wskaźniki zadłużenia: (zadłużenia aktywów wyrażone w % i wskaźnik wypłacalności).

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny sytuacji kondycji finansowej zakładu. Pozwala uzyskać informacje syntetyczne o efektywności prowadzonej działalności.

SPZOZ w SŁAWKOWIE

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2023 rok

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	5,47%	5
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	5,26%	5
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	7,58%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	15

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	8,53	10
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	8,53	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20

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	37	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	26	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	10%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,12	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					65

1. Wskaźniki zyskowności:

Podstawą oceny zyskowności działalności zakładu jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wynik finansowy SPZOZ Sławków za 2023 rok wyniósł: 281 010,06zł (zysk).

Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności zakładu. Odzwierciedlają zdolność zakładu do wypracowania zysków z zaangażowaniem kapitałów a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Otrzymane dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Reasumując im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność zakładu.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej jest organizacją „non profit” i naszym zadaniem statutowym jest udzielanie świadczeń medycznych w obszarach umocowanych umowami oraz dążenie do zwiększenia zakresu świadczonych na rzecz Pacjentów usług medycznych.

1) Wskaźnik zyskowności netto (%), pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji: (przychody ogółem-koszty ogółem podmiotu).

Wskaźnik zyskowności netto SPZOZ za 2023 rok wynosi 5,47% i mieści się w przedziale 4 -tabeli Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12.04.2017 r. (w przedziale wartości powyżej 4%), uzyskując ocenę 5.

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sławkowie za 2023 rok wynosi 5,26%, co oznacza, że mieści się w przedziale wartości 4 (powyżej 4,0%), uzyskując ocenę 5

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza sytuacja finansowa zakładu. Wskaźnik zyskowności aktywów w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Sławkowie za 2023 rok wynosi 7,58% co oznacza, że mieści się w przedziale 4 (powyżej 4,0%), uzyskując ocenę 5

2. Wskaźniki płynności

Drugą grupą są wskaźniki płynności finansowej. Służą one do oceny analizy zdolności podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa jest poddawana tutaj ocenie na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych może być różny w zależności od stopnia płynności finansowej wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań.

1) Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych

Wskaźnik bieżącej płynności SPZOZ w Sławkowie za 2023 rok wynosi: 8,53, uzyskując ocenę 10

2). Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźnik szybkiej płynności za 2023 rok w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej wynosi 8,53 i uzyskuje ocenę 10

3. Wskaźniki efektywności

1). Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązania.

Wskaźnik rotacji należności w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Sławkowie za 2023 rok wyniósł 37 uzyskał ocenę 3 co oznacza że okres rotacji należności znajduje się w najmniejszym przedziale tabeli tj. poniżej 45 dni. W tym miejscu należy zaznaczyć, że Śląski Oddział Wojewódzki w Katowicach reguluje zapłatę naszych należności niezwłocznie po otrzymaniu od nas faktur sprzedażowych. Taka sama sytuacja ma miejsce z należnościami z tytułu badań okresowych. W większości przypadków są to zakłady budżetowe, które regulują płatności zgodnie z zawartymi umowami-terminowo. W sytuacji opóźnienia w spłacie przez osoby fizyczne wdraża się procedurę windykacyjną, bardzo sporadycznie.

2). Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Sławkowie za 2023 rok wyniósł 26 i uzyskał ocenę 7 co oznacza, że SPZOZ reguluje swoje zobowiązania do 60 dni.

Jeżeli chodzi o zobowiązania to staramy się je regulować na bieżąco po zakończonej kontroli dokumentu księgowego. Wszystkie zobowiązania wobec Pracowników, Zleceniobiorców jak również Instytucji publiczno-prawnych staramy się realizować terminowo.

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podwyższa wiarygodność finansową podmiotu. Wskaźnik zadłużenia aktywów przedstawia również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia podmiotu jego zasobami majątkowymi.

1). Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi

Wskaźnik zadłużenia aktywów w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Sławkowie za 2023 rok wyniósł 10% co oznacza, że mieści się w przedziale 1 najniższym -tabeli Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12.04.2017 r. poniżej 40% uzyskuje ocenę 10.

2). Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wskaźnik wypłacalności w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Sławkowie za 2023 rok wyniósł 0,12 co oznacza, że mieści się w przedziale 1 -tabeli Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12.04.2017r od 0,00-0,50 i uzyskuje ocenę 10.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano: 65 punktów co stanowi około 93 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (z 70 punktów) i o świadczy stabilności ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sławkowie.

SPZOZ Sławków mieści się w grupie podmiotów posiadających dobrą stabilność ekonomiczno-finansową.

Otrzymane wyniki świadczą o utrzymaniu odpowiednich relacji pomiędzy przychodami a kosztami, co w konsekwencji pozwala na generowanie dodatnich wyników finansowych. Wskaźniki płynności zarówno bieżącej oraz szybkiej na poziomie 8,53 wskazują na dużą zdolność SPZOZ do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Osiągnięte wysokie wskaźniki płynności wskazują na fakt że zakład nie ma problemów z regulowaniem swoich zobowiązań. Wielkość wskaźnika ogólnego zadłużenia aktywów oznacza że udział zobowiązań finansowych w majątku wynosił 10% co jest wartością optymalną.

Świadczy o sile finansowej zakładu. Wskaźnik zadłużenia funduszu własnego (wypłacalności) wynosił 0,12 co oznacza, że zobowiązania ogółem są dużo mniejsze od funduszy własnych, co świadczy o niewielkim stopniu zadłużenia zakładu.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ W Sławkowie na kolejne trzy lata obrotowe: 2024 rok, 2025 rok, 2026 rok

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sławkowie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024 rok, 2025 rok, 2026 rok została opracowana zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sławkowie 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.

Uwzględniono w niej znaczące zdarzenia mające wpływ na wynik finansowy :

W prognozach na 3 kolejne lata uwzględniono zobowiązanie pracodawcy wynikające z regulacji Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. .

Corocznie na dzień 1 lipca podmiot leczniczy dokonuje podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne i niemedyce oraz pracowników działalności podstawowej, których wynagrodzenie zasadnicze jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa GUS.

Wzrost wynagrodzeń pracowników medycznych w 2024 roku jak również w latach 2024 r., 2025 r., 2026 r. odbędzie się prawdopodobnie bez zmiany ustawy o najniższych wynagrodzeniach w podmiotach leczniczych, na skutek działania obowiązującego mechanizmu, który wiąże wysokości wynagrodzenia z wysokością przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej w Polsce w 2023 r. wyniosło

7 155,48zł i będzie ono stanowiło podstawę do ustalenia płacy zasadniczej pracownikom SPZOZ Sławków.

Dokonując prognozy wynagrodzeń pracowników na okres od 01.07.2024 r. -31.12.2024 r. oraz na lata 2025 r. i 2026 r., uwzględniono wyżej wymienione wynagrodzenie brutto oraz obowiązujące współczynniki pracy (Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.)

W prognozach na rok 2024r oraz 3 kolejne lata zaplanowano nagrody jubileuszowe dla pracowników.

W kalkulacji wynagrodzeń w roku 2024 oraz latach kolejnych ujęto odpowiednio osoby przebywające na urloпах wychowawczych.

Należy również wyjaśnić, że Śląski Oddział Wojewódzki w Katowicach dokonał zapłaty za nadwykonania w 2023r w kwotach:

AOS- 45 609,03zł FNR 79/2024

Rehabilitacja – 49 952,82zł FNR 80/2024, FNR 81/2024.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów na lata 2024 r., 2025 r., 2026 r.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji zakładu na okres 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu, podobnie jak sytuacji makroekonomicznej. Znaczny poziom inflacji, ograniczenia związane z sytuacją gospodarczą może mieć większy niż założono wpływ na wyniki finansowe jednostki w najbliższych latach. Zakładamy dalszą realizację usług zdrowotnych na rzecz Pacjentów podlegających powszechnemu ubezpieczeniu zdrowotnemu w Podstawowej Opiece Zdrowotnej, Ambulatoryjnej Opiece Zdrowotnej, Stomatologii jak również Rehabilitacji.

Kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia stanowi istotne źródło finansowania dla placówek medycznych jednak zawarcie go wymaga starannego przygotowania i zrozumienia procesu składania ofert jak również rokowań. Różne zalety, takie jak gwarantowane rozliczanie świadczeń, balansują z potencjalnymi trudnościami, takimi jak skomplikowany formalizm i nadzór NFZ.

Przychody otrzymywane z NFZ w 2023 r. stanowiły dla nas 97,84% przychodów ze sprzedaży i skutki finansowe ich braku (lub zmniejszenia) byłyby dla nas bardzo niekorzystne. Zakładamy również finansowanie przez publicznego płatnika podwyżek pracowników podmiotów medycznych. Agencja Oceny Technologii Medycznej i Taryfikacji obliguje nas do sprawozdawania kosztów osobowych oraz bezosobowych naszych pracowników, zleceniobiorców w celu rozeznania wielkości naszych kontraktów oraz podwyżek. Wzrost minimalnych wynagrodzeń pracowników medycznych oraz znaczny wzrost cen energii, materiałów i usług powoduje dalszy wzrost kosztów rodzajowych.

Bardzo dużym utrudnieniem w funkcjonowaniu usług medycznych jest olbrzymi brak kadry medycznej zwłaszcza lekarzy i pielęgniarek. Niekorzystana jest także sytuacja związana z inflacją, która powoduje wzrost cen i usług.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów w roku 2024 oraz w latach 2025 r. i 2026 r. jest rok 2023 jak również średnie wykonanie z 4 miesięcy 2024 r.

Kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia stanowi nasze największe źródło finansowania dlatego do opracowania niniejszego raportu przyjęto założenie o kontynuacji dotychczasowych umów zawartych ze Śląskim Oddziałem Wojewódzkim oraz utrzymywanie się populacji Osób zadeklarowanych do SPZOZ Sławków na dotychczasowym poziomie. Na dzień 31.12.2023 r. było zadeklarowanych do SPZOZ Sławków 6 615 Pacjentów.

Terminy obowiązywania umów zawartych ze Śląskim Oddziałem Wojewódzkim w Katowicach wyglądają następująco:

1. Podstawowa Opieka Zdrowotna- umowa zawarta na czas nieokreślony
2. Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna -umowa zawarta do dnia 31.12.2024 r.
3. Rehabilitacja umowa zawarta do dnia 31.12.2024 r.
4. Stomatologia umowa zawarta do dnia 30.04.2028 r.

Warto również zaznaczyć, że od 1 lipca 2021 roku nie obowiązują limity do ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i wszystkie prawidłowo rozliczone porady powinny zostać zapłacone.

Pomimo zawartych umów kontraktowych SPZOZ rok rocznie generuje nadwykonania w AOS oraz rehabilitacji, które w zależności od posiadanych przez ŚOW w Katowicach środków finansowych są nam wypłacane.

Pieniądze na wyższe wynagrodzenia pojawią się, podobnie jak przy poprzednich podwyżkach wynikających z ustawy. Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji (AOTMiT) na podstawie zebranych raportów kadrowych poda wzór pozwalający wyliczyć o ile mają wzrosnąć wyceny świadczeń, by SPZOZ uzyskał wzrost wartości kontraktów zapewniający pokrycie kosztów rosnących płac minimalnych.

W prognozie przychodów na rok 2024 oraz lata 2025 r., 2026 r. przyjęto ich zbilansowanie

Prognoza kosztów SPZOZ na lata: 2024 r., 2025 r., 2026 r.

Największy obszar kosztów w SPZOZ Sławków stanowią wynagrodzenia tj. (umowa o pracę + umowy c.p.,+ pochodne od wynagrodzeń i świadczenia na rzecz pracowników które w 2023 r. wynosiły: około 57% naszych przychodów, które zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych pracodawca jest zobowiązany zabezpieczyć i zrealizować.

Drugim znaczącym obszarem są usługi obce stanowiące w 2023 r. około 31% naszych przychodów.

Trzecim obszarem jest zużycie materiałów i energii stanowiące w 2023r około 3,0% naszych przychodów.

Czwartym obszarem jest amortyzacja stanowiąca w 2023 r. około 2,0% naszych przychodów

Piątym obszarem są koszty rodzajowe stanowiące w 2023 r. 0,4%% naszych przychodów

Szóstym obszarem jest podatek od nieruchomości stanowiący w 2023 r. 0,3 % naszych przychodów

W prognozie na lata 2024 r., 2025 r., 2026 r. dokonano zabezpieczenia środków na realizację Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych na okres od 01.07.2024 r. - 31.12.2024 r. oraz kontynuację zobowiązania pracodawcy na lata: 2025 r. i 2026 r. wraz z pochodnymi tj. ZUS. Uwzględniono nagrody jubileuszowe oraz osoby przebywające na urloпах wychowawczych.

Dokonano przeliczenia i ustalenia kwot zleceniobiorców na wymagane okresy z uwzględnieniem zawartych umów oraz obowiązującej w 2024 dwukrotnej płacy minimalnej (stawki godzinowej)

Zaplanowano wydatki rzeczowe na poziomie roku 2023 r. Dokonano przeliczenia kosztów amortyzacji.

Zaplanowano podatek od nieruchomości z marginesem in plus.

Uwzględniono świadczenia na rzecz pracowników jak również koszty rodzajowe.

Wszystkie kwoty przychodów i kosztów ujęte w prognozie finansowej są wynikiem realizacji zawartych przez nas umów wynikających z kodeksu cywilnego oraz kodeksu pracy i dotyczą działalności statutowej naszego zakładu. W prognozie finansowej na lata 2024 r., 2025 r., 2026 r. zabezpieczono zdarzenia związane z zabezpieczeniem funkcjonowania zakładu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na lata 2024 r., 2025 r., 2026 r. uzyskano łącznie: 168 punktów co stanowi około 80 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (z 210 punktów) i o świadczy stabilności ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sławkowie w kolejnych latach działalności przy założeniu kontynuacji umów z NFZ w obszarach POZ, Stomatologii, Rehabilitacji, AOS.

SPZOZ SŁAWKOWIE

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2024,2025,2026

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,81%	3	1,29%	3	1,22%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,50%	0	-0,47%	0	-0,47%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,75%	3	0,75%	3	0,74%	3
Razem		6	6	6	6	6	6
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	8,75	10	8,96	10	14,92	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	8,75	10	8,96	10	14,92	10
Razem		20	20	20	20	20	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	3	40	3	43	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7	24	7	19	7
Razem		10	10	10	10	10	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10%	10	10%	10	6%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,12	10	0,12	10	0,07	10
Razem		20	20	20	20	20	20
Łączna wartość punktów		56	56	56	56	56	56

Sporządził w dniu 23.05.2024 r.

Beata Oruba

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sławkowie

pm
mgr Beata Oruba

Zatwierdził w dniu 23.05.2024 r.

Aleksandra Mura

