

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
LATA 2021 – 2024**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022.0.633 t.j)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: **Zespół Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu**
2. Siedziba: **ul. Jeleniogórska 4, 59-700 Bolesławiec**
3. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: **75 738 02 00, 73 738 02 01, sekretariat@szpitalboleslawiec.pl**
4. Numer identyfikacyjny REGON: **000310338**
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000024307**
6. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: **1992-12-31 nr księgi 000000001137**

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy - 2021

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej. W Zespole Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu 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. Dane niezbędne do wyliczenia wskaźników zawierają prognozy rachunku zysków i strat oraz bilansu załączone do raportu.

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

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2021r.

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	6,42%	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	6,51%	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	12,17%	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	1,91	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	1,68	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	44	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	21	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	45%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	2,75	4
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	12
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					62

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 punktów co stanowi 89% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Porównując do przeprowadzonej analizy w latach poprzednich roku można zaobserwować znaczny wzrost poziomu wskaźników finansowych.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2022 – 2024

Opis przyjętych założeń.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022 - 2024 została opracowana zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej. Zespół Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Punktem wyjścia do analiz były dokumenty:

- Sprawozdania finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu za lata 2019 – 2020,
- Wstępne (nie zamknięte i nie audytowane) sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu za rok 2021,
- Plan finansowy wraz z planem inwestycyjnym na rok 2022,
- Prognozy finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu na lata 2022 – 2032,
- Zadania inwestycyjne Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu na lata 2022 – 2032,
- Informacje o planowanych przychodach (szacunki przychodów sporządzone na podstawie aktualnie obowiązujących cen w kontrakcie z NFZ) i kosztach operacyjnych (szacunki na podstawie danych historycznych w zakresie eksploatacji podobnych środków trwałych).

Prognoza przychodów na 2022 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. W prognozie na 2022 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. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu wraz z rozszerzeniem zakresu wykonywanych świadczeń zdrowotnych.

Mimo ciągłego rozwoju infrastrukturalnego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu i powiększania oferty medycznej skierowanej do pacjentów nie przewiduje się znaczącego przyrostu przychodów kontraktowanych w najbliższych latach ponad założone tempo wzrostu obserwowane w ostatnim czasie. Stąd też średnie tempo wzrostu przychodów szacowane jest na 3% w skali roku, licząc w cenach bieżących. Związane jest to z faktem iż w najbliższych latach NFZ nie będzie tak dynamicznie podnosił kwot kontraktów jak obecnie, co bezpośrednim wynikiem wsparcia finansowego na przeciwdziałanie skutkom epidemii COVID-19 jakie otrzymały publiczne zakłady opieki medycznej. Uznano zatem iż tempo wzrostu przychodów oscylujące w granicach prognozowanego wzrostu PKB w skali roku jest realne i możliwe do osiągnięcia przez cały okres projekcji wobec zaistniałych warunków

zewnętrznych. Stąd też zdecydowano się na taką właśnie konstrukcję modelu wzrostu sprzedaży.

Prognoza kosztów na 2022 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Zgodnie z wprowadzonymi regulacjami prawnymi wprowadzonymi ustawą szczególną zmiany planu finansowego w zakresie zwiększenia kosztów związanych z epidemią mogą być wprowadzane z pominięciem art.52 ustawy o finansach publicznych.

Koszty rodzajowe zaplanowano z należytą starannością, amortyzacja została naliczona zgodnie z planem amortyzacji wraz z inwestycjami realizowanymi ze środków zewnętrznych, zużycie materiałów i energii oraz usługi obce zaplanowano w powiązaniu z wysokością przychodów w oparciu o wskaźniki historyczne z zachowaniem trendu obniżania kosztów oraz szacowanym wzrostem cen. Wynagrodzenia zaplanowano zgodnie z planem wynagrodzeń powiększonym o produkt podwyżkowy. Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne. Proporcjonalnie do kosztów wynagrodzeń zaplanowano ubezpieczenia społeczne. Podatki i opłaty zaplanowano w oparciu o deklaracje podatkowe, a pozostałe koszty rodzajowe obliczono w oparciu o wskaźniki historyczne, koszty ubezpieczeń majątkowych znane z zawartych polis.

Prognoza na lata 2022 – 2024 w zakresie pozostałych przychodów operacyjnych obejmuje przypadające na dany rok równoległe do amortyzacji raty odpisu otrzymanych dotacji na realizację zadań inwestycyjnych oraz wartość zawartych umów na refundację wynagrodzeń lekarzy rezydentów, dofinansowanie szkoleń pracowników ze środków KFS oraz przychody z tytułu doposażenia stanowisk pracy ze środków Powiatowego Urzędu Pracy w Bolesławcu oraz ze środków PFRON na rzecz osób niepełnosprawnych. Pozostałe koszty operacyjne oszacowano w oparciu o zasądzone renty na rzecz pacjentów. Koszty finansowe obliczono jako wartość odsetek od kredytów i pożyczek zgodne z harmonogramami spłat. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2022-2024

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	4,36%	5	4,81%	5	6,52%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,48%	4	4,92%	4	6,62%	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	6,21%	5	6,68%	5	8,69%	5
Razem			14		14		15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,07	12	2,29	12	2,52	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,84	13	2,03	13	2,25	13
Razem			25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	61	1	61	1	61	1
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7	28	7	28	7
Razem			8		8		8
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	45%	8	42%	8	33%	10
	Wskaźnik wypłacalności	2,24	4	1,57	6	1,06	6
Razem			12		14		16
Łączna wartość punktów			59		61		64

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

Uwarunkowania makroekonomiczne i mikroekonomiczne:

1. Rosnąca inflacja, wzrost stóp procentowych oraz zaburzony cykl dostaw oraz trudna do przewidzenia sytuacja ekonomiczno-polityczna utrudniają przejrzyste przygotowywanie prognoz.

2. Pełny powrót do normalnej sytuacji sprzed pandemii potrwa z pewnością dłużej niż jeden okres sprawozdawczy, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na sytuację finansową i organizacyjną jednostki.
3. Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach.
4. Zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia może spowodować zmniejszenia strumienia środków pieniężnych przeznaczonych dla szpitali.
5. Nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów.
6. Generowanie wysokich kosztów finansowych w związku z wejściem w życie ustaw o przeciwdziałaniu zatorom płatniczym.
7. Obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty.
8. Brak kadry medycznej w skali makro.
9. Roszczenia płacowe pracowników.

Bolesławiec, 24.05.2022

DYREKTOR
ZCZ w Bolesławcu
Kamil Barczyk

