

RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W DĘBICY

ZA 2023 ROK

Spis treści

- 1. Wstęp**
- 2. Podstawowe informacje dotyczące jednostki**
- 3. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej**
- 4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**
- 5. Podsumowanie**

1. Wstęp

Ocena ekonomiczno – finansowa została opracowana w oparciu o uwzględnienie metodologii przystosowanej do specyfiki sektora ochrony zdrowia. Wszystkie elementy raportu są zgodne z wymogami określonymi w art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. 2023 poz. 991), a także zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 2017 poz. 832).

Siedziba Zespołu Opieki Zdrowotnej zlokalizowana jest przy ul. Krakowskiej 91. Podstawowe dane identyfikacyjne to: NIP: 8721907964, REGON: 851643503, Numer KRS: 00000422266. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 21.05.2001 r. nr 000000010193.

2. Podstawowe informacje dotyczące jednostki.

Zespół Opieki Zdrowotnej realizował świadczenia zdrowotne na podstawie umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowotnym dla mieszkańców powiatu dębickiego.

Kadrę medyczną Zespołu Opieki Zdrowotnej tworzy 647 osób. Jest to w przeważającej większości kadra z dużym doświadczeniem zawodowym zatrudniona na umowach o pracę oraz umowach cywilno – prawnych.

W ramach tych umów w 2023 roku zrealizowano następujące świadczenia:

- 11 884 osoby objęto opieką lekarzy podstawowej opieki zdrowotnej,
- 17 638 osób objęto opieką pielęgniarki podstawowej opieki zdrowotnej,
- 11 773 osoby objęto opieką położnej podstawowej opieki zdrowotnej,
- 8 457 uczniów objęto opieką pielęgniarki szkolnej,
- realizowano 200 umów z firmami na świadczenie usług medycyny pracy.

Ponadto Zespół Opieki Zdrowotnej w Dębicy:

- przyjął 15 902 pacjentów na hospitalizacje dysponując jednocześnie 406 łózkami szpitalnymi,
- udzielił 11 889 porad ambulatoryjnych w ramach Szpitalnego Oddziału Ratunkowego z czego 6 447 stanowiły porady chirurgiczne, a 5 442 porady ogólne,
- wykonał 115 149 zabiegów rehabilitacyjnych, w tym: 105 723 zabiegi w ramach Pracowni Rehabilitacji i 9 426 zabiegów w ramach Ośrodka Rehabilitacji Diennej,
- wykonał 823 142 badania w Pracowni Diagnostycznej,
- wykonał 90 294 porady w Przychodniach Podstawowej Opieki Zdrowotnej.

W skład Zespołu wchodzi rozbudowana siatka 17 Oddziałów, w tym: Szpitalny Oddział Ratunkowy, Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Gastroenterologii, Ortopedyczny, Anestezjologii i Intensywnej Terapii, Ginekologiczno – Położniczy z Pododdziałem Ginekologii Onkologicznej, Chorób Wewnętrznych, Kardiologiczny, Okulistyczny, Rehabilitacji, Obserwacyjno – Zakaźny i Chorób Wątroby, Dziecięcy, Psychiatryczny I, Psychiatryczny II, Psychiatryczny III, Terapii Uzależnień, Neurologiczny z Pododdziałem Udarowym, Psychiatrii Sądowej o Wzmocnionym Zabezpieczeniu. Dodatkowo przy Zespole działa dwie Przychodnie i jeden Punkt Lekarski.

3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Poniżej zawarto analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2023

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	-8,5	0
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	-5,1	0
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	-20,0	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,35	0
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,31	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
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	38	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	38	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

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	38	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	38	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	166%	0
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	5,97	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	0
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					10

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 punktów, co stanowi 14,29 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. *(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej szpitala. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).*

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

Zespół Opieki Zdrowotnej 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. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności

i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027.

W 2023 roku PKB zwiększył się o 0,2 % w stosunku do roku poprzedniego. To wynik gorszy od prognoz - analitycy spodziewali się wyniku na poziomie 0,5-0,6 proc., to również najgorszy wynik od wejścia Polski do UE.

W 2024 r. oczekiwane jest przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1% (wobec 0,2% rok wcześniej). W kolejnych latach, m.in. dzięki stale malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie średnio ponad 3%. Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych wzrósł w 2023 r. do 5,1 % PKB. Przyczyniły się do tego zwiększone wydatki obronne, środki zastosowane w celu złagodzenia skutków wysokich cen energii oraz pomoc dla osób uciekających z Ukrainy po inwazji Rosji. W roku bieżącym oczekuje się utrzymania się deficytu powyżej 3% PKB. Od 2025 roku zakładane jest jego stopniowe zmniejszanie, średnio o 0,5% PKB w ujęciu strukturalnym rocznie. Mimo to, z powodu wydatków militarnych, bez dodatkowych działań konsolidacyjnych dług sektora przekroczyłby w 2026 r. 60% PKB. Aby zapobiec tej sytuacji, rząd przedstawi na jesieni tego roku strategię konsolidacji w ramach planu budżetowo-strukturalnego wymaganego nowymi zasadami zarządzania gospodarczego UE. W efekcie jej realizacji dług sektora nie przekroczy 60% PKB.

W 2023 r. zharmonizowana stopa bezrobocia BAEL w Polsce utrzymywała się na niskim poziomie 2,8%. W wyniku procesów demograficznych oraz ujemnego salda migracji podaż pracy spadnie o 0,3% w 2024 r. oraz o 0,1% w 2025 r. Liczba pracujących ogółem spadnie natomiast o 0,2% w 2024 r. oraz wzrośnie o 0,1% w 2025 r. W efekcie stopa bezrobocia BAEL wyniesie średnio w 2024 r. nieznacznie więcej niż w roku ubiegłym, tj. 2,9%, a w 2025 r. obniży się do 2,7%. Oczekuje się, że, podobnie jak w roku ubiegłym, przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej w 2024 r. wzrośnie o 0,5% oraz o 0,7% w 2025 r. W br. oczekiwany jest spadek stopy bezrobocia rejestrowanego do 5,0% na koniec roku, a w 2025 r. do 4,9%. Zgodnie z prognozą, wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 r. wyniesie 11,9%. W ujęciu realnym przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 6,4%, w porównaniu do 0,9% wzrostu w roku ubiegłym. Wpływ na tak znaczący wzrost mają przede wszystkim podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym.

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ w Dębicy na lata 2024-2026 oparto na danych zawartych w planie finansowym na 2024 r. oraz w Programie Naprawczym Zespołu Opieki Zdrowotnej w Dębicy na lata 2023-2025.

Prognoza przychodów na 2024 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umów z NFZ. Przychody z NFZ stanowią ponad 90% przychodów ZOZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

Na prognozowane wielkości przychodów i kosztów mają wpływ uchwalone lub przygotowywane zmiany przepisów prawa.

Na lata 2024-2026 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktów wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewnić świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia.

Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, wzrosty minimalnego wynagrodzenia za pracę, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zwiększenie kosztów związanych z umowami cywilnoprawnymi. Koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2024 r. W pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości inflacji.

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

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-19,6	0	-21,7	0	-22,9	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-15,1	0	-16,9	0	-17,0	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-41,8	0	-44,1	0	-47,6	0
Razem			0		0		0

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,00	0	0,00	0	0,00	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	-0,02	0	-0,02	0	-0,02	0
Razem		0	0	0	0	0	0

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3	42	3	43	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45	7	49	7	50	7
Razem		10	10	10	10	10	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	158%	0	156%	0	154%	0
	Wskaźnik wypłacalności	5,05	0	5,05	0	5,05	0
Razem		0	0	0	0	0	0

Łączna wartość punktów	10	10	10
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

5. Podsumowanie

Należy wskazać, że w obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu z powodu trwającej wojny na Ukrainie. Dodatkowo, należy wskazać również na:

1. Utrudnienie wdrażania przedsięwzięć restrukturyzacyjnych przewidzianych w Programie Naprawczym Szpitala w związku ze wzrostem cen towarów i usług.
2. Kolejny wzrost wynagrodzeń dla pracowników medycznych, a co za tym idzie presja pozostałych pracowników pracujących w szpitalu na wzrost wynagrodzenia.

3. Nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów.
4. Generowanie wysokich kosztów finansowych w związku z wejściem w życie ustaw o przeciwdziałaniu zatorom płatniczym.
5. Brak wysoko wyspecjalizowanej kadry medycznej i ich wysokie wymagania płacowe.

Wskazane zagrożenia dla funkcjonowania ZOZ zlokalizowane są w otoczeniu zewnętrznym Zespołu Opieki Zdrowotnej i w dużej mierze nie zależą od podejmowanych działań zarządczych.

Zagrożenia te są mitygowane poprzez ciągły proces monitorowania i planowania działań zaradczych dostępnych na poziomie Zespołu Opieki Zdrowotnej oraz wzmacnianie wykorzystania potencjału ludzkiego i dostępnej infrastruktury Zespołu.

Inwestycje w potencjał ludzki są podzielone na dwa obszary po pierwsze w kontraktowanie pracy, które ma na celu zapewnienie takich warunków pracy, by pozwalały na realizację zadań na wysokim poziomie. Po drugie w marketing personalny obejmujący szereg działań pozwalających na lepsze wykorzystanie potencjału ludzkiego.

Natomiast działania obejmujące inwestycje w infrastrukturę są ukierunkowane w planowaną rozbudowę budynków Zespołu Opieki Zdrowotnej polegająca, m. in. na:

- przebudowie i modernizacji Bloku Porodowego wraz z przebudową pomieszczeń na potrzeby Oddziałów Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
- dostosowaniu istniejących pomieszczeń oraz infrastruktury technicznej na potrzeby rezonansu magnetycznego,

- realizacji części zadania pod nazwą Modernizacja i Dopuszczenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz Pracowni Diagnostycznej w Zespole Opieki Zdrowotnej w Dębicy,
- rozbudowie bloku operacyjnego dla potrzeb Oddziału Okulistycznego w ramach programu INTERREG.

Wskazane inwestycje nie są ponoszone ze środków własnych ZOZ, a przełożą się bezpośrednio na poprawę efektywności ZOZ poprzez zwiększenie ilości realizowanych świadczeń zdrowotnych.

Dębica, dn. 29.05.2024 r.