

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W FAŁKOWIE
ZA 2023 ROK

Na podstawie art. 53a ust. 1 i 2 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.) sporządzono raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Fałkowie za 2023 rok.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023. Zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową PZOZ w Fałkowie. W raporcie uwzględniono wskaźniki określone w rozporządzeniu 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 832).

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej PZOZ w Fałkowie jest dokonana na podstawie grup wskaźników. Sposób ich obliczenia oraz przypisane im punkty oceny mają na uwadze zapewnienie przejrzystości i jednolitości sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz porównywalności tych wskaźników.

1. Wskaźnik zyskowności:
 - zyskowności netto,
 - zyskowności działalności operacyjnej,
 - zyskowności aktywów;
2. Wskaźnik płynności:
 - bieżącej płynności,
 - szybkiej płynności;
3. Wskaźnik efektywności:
 - rotacji należności,
 - rotacji zobowiązań;
4. Wskaźnik zadłużenia
 - zadłużenia aktywów,
 - wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania PZOZ.

Wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań. Wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach PZOZ spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności z tytułu wykonywanych świadczeń.

Wskaźnik zadłużenia pozwala wnioskować na temat zadłużenia aktywów i funduszy własnych PZOZ.

Na podstawie sporządzonego sprawozdania finansowego zawierającego w szczególności bilans, rachunek zysków i strat przedstawia się wskaźniki 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, tj.:

1. **Wskaźniki zyskowności** określają zdolność podmiotu do generowania zysku, czyli ekonomiczną efektywności działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

- *Wskaźnik zyskowności netto* – **4,58%**. Wskaźnik ten pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały wartości wraz z punktacją:

- poniżej 0,0% - 0 pkt
- od 0,0% do 2,0% - 3 pkt
- powyżej 2,0% do 4,0% - 4 pkt
- powyżej 4,0% - 5 pkt

- *Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej* – **4,58%**. Wskaźnik ten określa ekonomiczną efektywność działalności podmiotu z uwzględnieniem działalności operacyjnej.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały wartości wraz z punktacją:

- poniżej 0,0% - 0 pkt
- od 0,0% do 3,0% - 3 pkt
- powyżej 3,0% do 5,0% - 4 pkt
- powyżej 5,0% - 5 pkt

- *Wskaźnik zyskowności aktywów* – **18,62%**. Wskaźnik ten określa ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały wartości wraz z punktacją:

- poniżej 0,0% - 0 pkt
- od 0,0% do 2,0% - 3 pkt
- powyżej 2,0% do 4,0% - 4 pkt
- powyżej 4,0% - 5 pkt

2. **Wskaźniki płynności** określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań:

- *Wskaźnik bieżącej płynności* – **22,68**. Wskaźnik ten określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono pięć przedziałów wartości wraz z punktacją:

- poniżej 0,60 - 0 pkt
- od 0,60 do 1,0 - 4 pkt
- powyżej 1,0 do 1,5 - 8 pkt
- powyżej 1,5 do 3,0 - 12 pkt
- powyżej 3,0 - 10 pkt

- *Wskaźnik szybkiej płynności* – **22,68**. Wskaźnik ten określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowymi należnościami.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały wartości wraz z punktacją:

- poniżej 0,50 -	0 pkt
- od 0,50 do 1,0 -	8 pkt
- powyżej 1,0 do 2,5 -	13 pkt
- powyżej 2,5	10 pkt

3. Wskaźniki efektywności:

- *Wskaźnik rotacji należności* – **31,12** (w dniach). Wskaźnik ten 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 regulowania zobowiązań.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały wartości wraz z punktacją:

- poniżej 45 dni -	3 pkt
- od 40 dni do 60 dni -	2 pkt
- od 61 dni do 90 dni -	1 pkt
- powyżej 90 dni	0 pkt

- *Wskaźnik rotacji zobowiązań* – **4,48** (w dniach). Wskaźnik ten określa jaki czas potrzebny jest do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono trzy przedziały wartości wraz z punktacją:

- do 60 dni -	7 pkt
- od 61 dni do 90 dni -	4 pkt
- powyżej 90 dni	0 pkt

4. Wskaźniki zadłużenia obrazują strukturę finansowania majątku zakładu, czyli informują jaki udział w całości źródeł finansowania aktywów stanowi zadłużenie (kapitał obcy). Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

- *Wskaźnik zadłużenia aktywów* – **3,73** %. Wskaźnik ten informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałem obcym.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały wartości wraz z punktacją:

- poniżej 40,0% -	10 pkt
- od 40,0% do 60,0% -	8 pkt
- powyżej 60,0% do 80,0% -	3 pkt
- powyżej 80% -	0 pkt

- *Wskaźnik wypłacalności* – **0,04**. Wskaźnik ten określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Zbyt wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono pięć przedziałów wartości wraz z punktacją:

- od 0,00 do 0,50	10 pkt
- od 0,51 do 1,00 -	8 pkt
- od 1,01 do 2,00 -	6 pkt
- od 2,01 do 4,00 -	4 pkt
- powyżej 4,00 -	0 pkt

Poniżej w formie tabelarycznej przedstawiono wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej:

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	4,58%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,58%	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	18,62%	5
Razem			14
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	22,68	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	22,68	10
Razem			20
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,12	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4,48	7
Razem			10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3,73%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,04	10
Razem			20
Łączna wartość punktów			64

Analiza działalności oraz aktualnej sytuacji ekonomiczno-finansowej PZOZ w Fałkowie wykazała, iż:

- zakład jest zdolny do terminowego regulowania zobowiązań,
- należności spływają terminowo,
- zakład posiada niezależność finansową.

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspakajanie w sposób ciągły lub trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Przygotowany plan finansowy zawsze opiera się na założeniu korekty kosztów i przychodów pozwalającej zamknąć rok obrotowy z wynikiem 0,00.

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

Lp.	Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025		2026	
			Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	4,58%	5	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
		Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,58%	4	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
		Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	18,62%	5	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
		Razem	14	9	9	9	9	9		
2	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	22,68	10	8,22	10	8,82	10	9,52	10
		Wskaźnik szybkiej płynności	22,68	10	8,22	10	8,82	10	9,52	10
		Razem	20	20	20	20	20	20		
3	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	31	3	28	3	28	3
		Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7	7	7	10	7	9	7
		Razem	10	10	10	10	10	10		
4	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4%	10	11%	10	10%	10	9%	10
		Wskaźnik wypłacalności	0%	10	0%	10	0%	10	0%	10
		Razem	20	20	20	20	20	20		
		Łączna wartość punktów	64	59	59	59				
		Łączna wartość punktów w %	91,43%	84,29%	84,29%	84,29%				
		Maksymalna wartość punktów	70	70	70	70				

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na rok 2024 oparto na planie finansowym na rok 2024. Na lata 2025-2026 przyjęto wzrost wynagrodzeń na poziomie wskaźnika dynamiki wynagrodzeń (zgodnie z Raportem NBP- Ścieżka projekcji inflacji i PKB – scenariusz przedłużenia działań osłonowych, tab. 4.6) tj. 7,1% dla roku 2025 i 6,7% dla roku 2026. Dla pozostałych kosztów założono wzrost na poziomie zakładanej inflacji (zgodnie z Raportem NBP) tj. 3,4% dla roku 2025 i 2,9% dla roku 2026.

Pozostałe założenia o charakterze makroekonomicznym, istotne dla przygotowania prognoz działalności Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Falkowie na kolejne trzy lata będą dotyczyły przede wszystkim:

- zmian w przepisach prawa kształtujących funkcjonowanie podmiotów leczniczych, tj. w obszarze działalności leczniczej, systemu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej, podatków, prawa pracy czy wynagrodzeń pracowników podmiotów leczniczych,
- programów międzynarodowych i krajowych związanych z finansowaniem inwestycji w infrastrukturze zdrowotnej,
- skuteczności i dostępności nowych technologii medycznych,
- zjawisk demograficznych i epidemiologicznych (struktura wieku ludności, najczęstsze przyczyny zgonu, zachorowalność, epidemie itd.).

Do działań planowanych na lata następne zaliczyć można m.in. zakup sprzętu medycznego w miarę zaistniałych potrzeb, działania zmierzające do obniżenia bieżących kosztów funkcjonowania jednostki, podniesienie standardu świadczonych usług oraz utrzymanie zakładu w korzystnej sytuacji ekonomiczno-finansowej.

DYREKTOR
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Falkowie

lek. med. Marek Herudziński

