

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Augustowie
ul. Szpitalna 12, 16-300 Augustów
tel. 87-644-42-84 fax: 87-643-34-19
REGON 790317038 NIP 846-13-75-707

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

I. Wybrane informacje o SP ZOZ-ie.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Augustowie

Adres: 16-300 Augustów, ul. Szpitalna 12

Numer telefonu: 87 64 44 284

Poczta elektroniczna: sekretariat@spzoz.augustow.pl

Numer identyfikacyjny REGON: 790317038

Numer identyfikacji podatkowej NIP: 846-13-75-707

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000037781

Rejestr Wojewody 000000010716 , data wpisu 30.12.1992 r.

Raport został sporządzony dla Starostwa Powiatowego w Augustowie na podstawie art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U. z 2022 poz.633)

Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok,
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026
- informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ-u w Augustowie

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Augustowie za poprzedni rok obrotowy (2023):

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Zgodnie z w/w rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanym przyporządkowano ocenę punktową.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$ $\frac{-3\,231\,143,41 \times 100\%}{57\,522\,708,47 + 7\,079,48 + 2\,494\,301,77 + 53\,263,85}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-5,38%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$ $\frac{-3\,253\,826,99 \times 100\%}{57\,522\,708,47 + 7\,079,48 + 2\,494\,301,77}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-5,42%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$ $\frac{-3\,231\,143,41 \times 100\%}{22\,002\,974,62}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-14,69%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt 15		Uzyskane pkt. 0	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$ $\frac{5\,621\,462,02 - 0 - 104\,799,39}{7\,088\,593,53 - 0 + 0}$	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 = 0zł	0 4 8 12 10	0,78	4

AMR

Płynności szybkiej	<p>aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy</p> <p>zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</p> <p><u>5 621 462,02-0-104 799,39 -648 175,27</u> 7 088 593,53 - 0 + 0</p>	<p>poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł</p>	<p>0 8 13 10</p>	0,69	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 25		Uzyskane pkt. 12	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	<p>średni stan należności z tytułu dostaw usług x liczba dni w okresie (365). przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów materiałów</p> <p><u>3 566 628,79 x 365</u> 57 522 708,47 + 7 079,48</p>	<p>poniżej 45 dni od 45 dni do 60 od 61 dni do 90 powyżej 90 dni</p>	<p>3 2 1 0</p>	22,63	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	<p>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw usług x liczba dni w okresie (365). przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów materiałów</p> <p><u>2 653 183,42 x 365</u> 57 522 708,47 + 7 079,48</p>	<p>do 60 dni od 61 dni do 90 powyżej 90 dni</p>	<p>7 4 0</p>	16,83	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 10		Uzyskane pkt. 10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	<p>(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem</p> <p><u>(5 825 514,72 + 7 088 593,53 +152 999,00</u> x 100% 20 184 285,97</p>	<p>poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%</p>	<p>10 8 3 0</p>	64,74%	3
Wypłacalności	<p>zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny</p> <p><u>5 825 514,72 + 7 088 593,53 + 152 999,00</u> -4 940 877,17</p>	<p>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 4,0 lub poniżej 0,00</p>	<p>10 8 6 4 0</p>	-2,64	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt. 20		Uzyskane pkt. 3	
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW za rok 2023 = 25					

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ujemne wartości wskaźników informują o istniejących problemach, gdzie koszty podmiotu przewyższają przychody.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe

Wskaźnik efektywności określa długość oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma problemów ze ściąganiem należności co daje możliwość terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa czas jaki potrzebuje podmiot do spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych. Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności określa długość oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma problemów ze ściąganiem należności co daje możliwość terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Niski wskaźnik oznacza, iż aktywa w bardzo małym procencie finansowane były kapitałem obcym.

Wskaźnik wypłacalności określa jaka wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego. Niska wartość wskaźnika oznacza wypłacalność podmiotu jednak ujemna wartość oznacza niewypłacalność jednostki.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 25 punktów, co stanowi 35,71% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (70 punktów).

SP ZOZ w Augustowie posiada płynność finansową, wskaźniki rotacji zobowiązań i należności wskazują, że nie ma trudności ze ściąganiem należności, ani też problemów ze spłatą zobowiązań.

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

Opis przyjętych założeń

Samodzielny publiczny zakład 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 utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych. W prognozach na rok 2024 po stronie przychodów uwzględniono obecnie obowiązujący kontrakt z NFZ, powiększony średnio o 30%, tj. o wysokość wzrostu kontraktu w tych zakresach na przestrzeni ostatnich lat. W prognozie do obliczenia wskaźników ujęte zostały szacunkowe wartości kosztów i przychodów, na podstawie analizy wykonania planu finansowego za rok 2023 i analizy kosztów za miesiące styczeń-kwiecień 2024 roku.

Prognozowanie wyników finansowych na lata 2024-2026 z uwagi na wiele czynników zmiennych oraz dynamicznie zmieniających się uwarunkowań ekonomicznych obarczone jest znaczną niepewnością. Z uwagi na to dane finansowe do wyliczenia wskaźników zostały oszacowane porównawczo na podstawie danych historycznych, przy założeniu utrzymania działalności prowadzonej przez Szpital w dotychczasowych strukturach, z tendencją do ewentualnego rozszerzenia działalności na świadczenia medyczne Nielimitowane z zakresu ambulatoryjnego leczenia specjalistycznego, uwarunkowane pozyskaniem lekarzy specjalistów.

Planowane nakłady inwestycyjne w SP ZOZ w Augustowie są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez SP ZOZ będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie. Wobec tego, że NFZ kontraktuje usługi zdrowotne na dłuższe okresy, to uwarunkowania te zostały uwzględnione w wyliczeniach. W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie. Zawarty kontrakt jest źródłem podstawowego przychodu w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom wysokości ponoszonych kosztów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych i corocznych ustawowych podwyżek w służbie zdrowia od 01 lipca każdego roku. Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2023 i 2024.



Wskaźniki makroekonomiczne

Na sytuację finansową jednostki po dniu bilansowym ma wpływ trwająca od marca lutego 2022 roku wojna na Ukrainie. Napływ uchodźców z Ukrainy i związane z tym nakłady finansowe, znaczący wzrost cen powodujący aneksowanie umów przez dostawców towarów i usług i rosnąca inflacja sprawiają, że są to czynniki zewnętrzne i nie można określić skutków ekonomicznych i finansowych mających bezpośredni wpływ na sytuację SP ZOZ w Augustowie.

W związku z sytuacją polityczno-gospodarczą na terytorium Ukrainy Szpital na bieżąco analizuje jej wpływ na finanse jednostki. Nie stwierdzono żeby wojna w Ukrainie i sankcje nałożone na Białoruś i Rosję stanowiły zagrożenie działalności Szpitala.

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm), Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia projektu budżetu państwa na rok następny, uwzględniające ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. Plan ten określa wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na rok następny.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 wynika, że celem państwa ujętym w obszarze 20. Zdrowie jest zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

Finansowane będą:

- wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych, chorób układu krążenia oraz inne programy polityki zdrowotnej
- działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Sporządzona ona została wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów. Należy jednak nadmienić, że ryczałt PSZ, wysokość ryczałtu dla SOR oraz ryczałt nocnej i świątecznej opieki ambulatoryjnej i procedury wykonywane w szpitalu nie zostały przeszacowane.

Znacznym wzrost kosztów w okresie obowiązujących umów z NFZ spowodowany narastającą inflacją nie znajduje odzwierciedlenia we wzroście przychodów. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią prognozowane koszty i wydatki związane z realizacją umów z NFZ oraz uwzględnieniem środków uzyskanych z innych przychodów, między innymi z czynszów dzierżawy, świadczeń medycznych osobom nieubezpieczonym, dotacji na staże lekarskie i rezydentury, itp.



Należy nadmienić, że Szpital w 2023 roku reagując na zapotrzebowanie społeczne uruchomił funkcjonowanie dwóch nowych poradni: alergologicznej i okulistycznej, pozyskując dodatkowe źródła przychodu zakontraktowane w NFZ, a w roku 2024 planuje uruchomić poradnię dermatologiczną (w II kwartale 2024)

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

	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,03%	0	0,01%	3	0,32%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,18%	0	-2,50%	0	-1,18%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,08%	0	0,03%	3	0,90%	3
		Razem	0		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,70	4	0,84	4	0,91	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,61	8	0,75	8	0,83	8
		Razem	12		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20,37	3	21,89	3	22,81	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	35,87	7	34,06	7	31,93	7
		Razem	10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	43,67%	8	41,67%	8	38,33%	10
	Wskaźnik wypłacalności	-2,66	0	-2,54	0	-2,48	0
		Razem	8		8		10
Łączna wartość punktów		Razem	30		36		38

PODSUMOWANIE:

Podstawową działalnością samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. SP ZOZ w Augustowie nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. W działalności swojej dąży do zbilansowania kosztów z przychodami, co dało się osiągnąć w SP ZOZ w Augustowie w latach 2015 -2021 (7 lat).

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi niemal w całości finansowane przez NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb pacjentów w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie lub w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność - za odpłatnością, wysokość której ustalana jest w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

SP ZOZ w Augustowie w roku 2023 osiągnął przychody ogółem w kwocie 60.077.353,56 złotych. Są one wyższe o 4.428.890,45 złotych od przychodów roku 2022, które wynosiły 55.548.463,11 złotych. Przychody z działalności medycznej wynoszą 57.529.787,95 złotych - o 5.800.625,55 złotych wyższe od przychodów 2022 roku, w tym przychody uzyskane z kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia wynoszą 55.600.687,73 złotych.

Wynik finansowy na koniec roku 2023 wynosi -3.231.143,41 złotych (strata), a po odliczeniu kosztów amortyzacji strata obecnie wynosi -854.623,89 złotych.

Na końcowy wynik działalności jednostki wpływają świadczenia medyczne wykonane ponad kwotę ryczałtową, wynikającą z zawartego kontraktu z NFZ. Kwota tych nadwykonań wynosi 4.304.515,36 złotych i przewyższa stratę Szpitala. Szpital ponosząc koszty za leczenie pacjentów bez refundacji wykonanych świadczeń przez NFZ nie mógł zbilansować przychodów medycznych z kosztami leczenia pacjentów, co ma odzwierciedlenie w wyniku finansowym 2023 roku.

W dniu 20 marca 2024 roku Minister Zdrowia skierował projekt rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej do zgłoszenia ewentualnych uwag w terminie 7 dni, tj. do dnia 27 marca 2024 roku. Rozporządzenie przewiduje umożliwienie wypłaty w 2024 roku specjalnych dodatków do ryczału tym świadczeniodawcom, którzy za poprzedni okres rozliczeniowy (2023 r.) wykazali tzw. nadwykonania ryczału. Dodatki te będą wypłacane w wysokości 50% wypracowanych nadwykonań.

SP ZOZ w Augustowie wykazał nadwykonanie ryczału 2023 roku w kwocie 4.304.515,36 złotych.

Dopiero 22 maja 2024 roku SP ZOZ w Augustowie otrzymał aneks do umowy na rok 2024, w którym ujęta została kwota 2.161.002,84 złotych, będąca częściową refundacją kosztów poniesionych przez Szpital na leczenie pacjentów w roku 2023 (nadwykonania w kwocie 4.304.515,36 zł). Otrzymana i zaksięgowana kwota w roku 2024 stanowi przychód tego roku i jest zgodnie z § 3D Rozporządzenia OWU – PSZ 50% refundacją kosztów poniesionych w roku 2023. Środki pieniężne zostały przekazane w maju 2024 roku i będą miały korzystny wpływ na wynik finansowy roku 2024.

Pomimo tego, że nie opłacono wykonanych świadczeń w roku 2023 (ryczałt PSZ), Szpital na koniec 2023 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych oraz systematycznie zakładał w roku 2023 lokaty terminowe. Przez cały okres 2023 roku zachowana była płynność finansowa.

Po wprowadzonej od 01 lipca 2023 r. ustawowej podwyżce wynagrodzeń odczuwalny jest wzrost udziału kosztów pracy w przychodach ogółem oraz w kosztach ogółem.

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

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych:

W sprawozdaniu finansowym za 2023 rok SP ZOZ w Augustowie po konsultacji z Radcą Prawnym utrzymuje wysokość rezerwy z roku 2022 tj. kwotę 152.999,00 złotych. Po przeprowadzeniu przez Radcę Prawnego analizy wykazu spraw sądowych stwierdzono, że w najbliższym roku SP ZOZ nie spodziewa się rozstrzygnięcia tych spraw. Jednocześnie należy zaznaczyć, że kwoty z pozwów są bardzo zawyżone. Część spraw jest objęta gwarancją wypłaty odszkodowania przez PZU. Dlatego też kwota rezerwy pozostała bez zmiany.

2. Struktura organizacyjna samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej związana ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych: Zmiana struktury organizacyjnej w roku 2023 nie nastąpiła.

3. Regulacje płacowe:

Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla SP ZOZ dużym obciążeniem finansowym, a zarazem zagrożeniem, ponieważ nie wskazuje źródeł finansowania podwyżki personelu. Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 września 2020 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r. minimalne wynagrodzenie za pracę, czyli tzw. najniższa krajowa ulegająca podwyżce dwa razy w roku, tj. (od 01 stycznia 2023 roku – 3.490,00 zł, a od 01 lipca 2023 – 3.600,00 zł.) i kolejne w styczniu i lipcu 2024 roku.

Wpływ na sytuację finansową Szpitala może mieć coroczna automatyczna podwyżka ustawowa wynagrodzeń pracowników służby zdrowia bez 100% zabezpieczenia jej finansowania we wzroście kwot otrzymywanych ze środków publicznych. Wprowadzenie tej podwyżki od lipca 2023 roku pociąga za sobą bardzo wysokie, nieplanowane koszty wynagrodzeń i ich pochodnych. Podobnie będzie z podwyżką od lipca 2024 roku. Szpital nie otrzymuje refundacji w pełnej wysokości podwyżki nawet tylko dla personelu medycznego. Generuje to duże koszty i zwiększa procentowy udział kosztów pracy w kosztach i przychodach jednostki.

Ponadto brak jest refundacji podwyżki dla personelu niemedycznego, a także dla personelu zatrudnionego na umowach cywilnoprawnych bez zagwarantowania wzrostu przychodów za świadczone usługi medyczne co spowoduje, że SP ZOZ może generować straty z działalności.



4. Braki kadrowe personelu medycznego w grupie lekarzy specjalistów oraz średniego personelu medycznego – wiąże się to z koniecznością wypłaty dużej liczby godzin nadliczbowych – generowanie dodatkowych kosztów.

5. Stały wzrost kosztów utrzymania szpitala, spowodowany inflacją i wzrostem cen

Koszty działalności w całym roku są wyższe w stosunku do roku 2022, a spowodowane to jest to przede wszystkim wzrostem wynagrodzeń wszystkich pracowników służby zdrowia, zatrudnionych na umowę o pracę, na umowy zlecenia oraz na podstawie umów cywilnoprawnych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń. Te coroczne podwyżki od 1 lipca będą miały przełożenie na wynik roku 2024.

Wzrosły również koszty usług obcych (szczególnie badań diagnostycznych) oraz zakupy towarów i usług podwyższane przez dostawców o wskaźnik inflacji.

6. Niski kontrakt z NFZ, ryczałt PSZ nieuwzględniający faktycznego wykonania świadczeń i możliwości personalnych i sprzętowych oraz zapotrzebowania pacjentów na świadczenie określonych usług medycznych w naszej jednostce. Niska wycena przez NFZ najczęściej wykonywanych procedur, np. w chirurgii ogólnej, porodach i chorobach zakaźnych. Brak przeliczenia ryczałtu PSZ i przeszacowania kosztów wykonywanych procedur.

7. Konieczność dokonywania w każdym roku odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, rosnący w bardzo znaczny sposób wraz ze wzrostem przeciętnego wynagrodzenia, stanowiącego podstawę naliczania funduszu.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Augustowie
Danuta Zawadzka

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Hanna Klebanowska


Wskaźniki do raportu o sytuacji finansowo-ekonomicznej SP ZOZ za lata 2023 - 2026

		2023	2024	2025	2026
1	Wynik netto	-3 231 143,41	19 000,00	10 000,00	270 000,00
	Przychody ze sprzedaży produktów	57 522 708,47	71 663 000,00	75 000 000,00	80 000 000,00
3	Przychody netto ze sprzed. towarów i mater.	7 079,48	10 000,00	20 000,00	20 000,00
4	Pozostałe przychody operacyjne	2 494 301,77	2 700 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
5	Przychody finansowe	53 263,84	21 000,00	30 000,00	30 000,00
6	Wynik z działalności operacyjnej	-3 253 826,99	-2 367 000,00	-2 000 000,00	-1 000 000,00
7	Średni stan aktywów	22 002 974,62	25 092 142,99	30 000 000,00	30 000 000,00
8	Aktywa obrotowe	5 621 462,02	5 000 000,00	6 000 000,00	6 500 000,00
9	Należn. krótkoter. z tyt. dostaw powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Krótkotermin. rozlicz. międzyokr. (czynne)	104 799,39	100 000,00	120 000,00	120 000,00
11	Zobowiązania krótkoterminowe	7 088 593,53	7 000 000,00	7 000 000,00	7 000 000,00
12	Zobowiązania z tyt. dostaw powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Zapasy	648 175,27	600 000,00	600 000,00	600 000,00
15	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	3 566 628,79	4 000 000,00	4 500 000,00	5 000 000,00
16	Średni stan zobow. z tytułu dostaw i usług	2 653 183,42	7 044 296,77	7 000 000,00	7 000 000,00
17	Zobowiązania długoterminowe	5 825 514,72	5 700 000,00	5 000 000,00	4 000 000,00
18	Rezerwy na zobowiązania	152 999,00	400 000,00	500 000,00	500 000,00
	Aktywa razem	20 184 285,97	30 000 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00
20	Fundusz własny	-4 940 877,17	-4 921 877,17	-4 911 877,17	-4 641 877,17

1	Zyskowność netto	-5,38%	-0,03%	0,01%	0,32%
2	Zyskowność działalności operacyjnej	-5,42%	-3,18%	-2,50%	-1,18%
3	Zyskowność aktywów	-14,69%	0,08%	0,03%	0,90%
4	Wskaźnik bieżącej płynności	0,78	0,70	0,84	0,91
5	Wskaźnik szybkiej płynności	0,69	0,61	0,75	0,83
6	Wskaźnik rotacji należności	22,63	20,37	21,89	22,81
7	Wskaźnik rotacji zobowiązań	16,83	35,87	34,06	31,93
8	Wskaźnik zadłużenia aktywów	64,74%	43,67%	41,67%	38,33%
9	Wskaźnik wypłacalności	-2,64	-2,66	-2,54	-2,48

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Hanna Klebanowska

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Opieki Zdrowotnej w Augustowie

 Danuta Zawadzka