

UCHWAŁA Nr 1554/2023
ZARZĄDU POWIATU GLIWICKIEGO
z dnia 7 czerwca 2023 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Knurowie

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U.2022.1526 z późn. zm) oraz art.53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2023.991),

Zarząd Powiatu Gliwickiego uchwala, co następuje

§ 1. Dokonać pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej SP ZOZ pod nazwą Zespół Opieki Zdrowotnej w Knurowie.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej SPZOZ stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta Gliwicki

Włodzimierz Gwiżdż

Wicestarosta Gliwicki

Adam Wojtowicz

Członek Zarządu Powiatu
Gliwickiego

Józef Kruczek



**ZESPÓŁ OPIEKI
ZDROWOTNEJ**
W KNUROWIE

Zespół Opieki Zdrowotnej w Knurowie

Raport o Sytuacji Ekonomiczno-Finansowej
za okres 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

Kwiecień 2023

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

1. NAZWA samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W KNUROWIE

Nazwa skrócona podmiotu: ZOZ w Knurowie

2. Siedziba: KNURÓW, UL. NIEPODLEGŁOŚCI 8

3. Działalność lecznicza ambulatoryjna prowadzona jest w pięciu Przychodniach:

- Przychodnia nr 1, ul. Ks. Koziełka 8
- Przychodnia nr 2, ul. Kazimierza Wielkiego 6
- Przychodnia nr 3, ul. Stanisława Staszica 1
- Przychodnia nr 4, ul. Dywizjonu 303 8
- Przychodnia nr 5, ul. Niepodległości 8

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej tel. 32 3319324, mail sekretariat@zozknurów.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON 271506324

6. Numer Identyfikacji podatkowej NIP 969 11 86 910

7. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000042582

8. Numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: księga nr 12325

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA

Raport sporządzono dla jednostki tworzącej – Powiatu Gliwickiego na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 poz. 711 ze zm.)

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, 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 ZOZ w Knurowie.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych 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. (Dz. U. z 2017 poz. 832).

III. ZAKRES DZIAŁALNOŚCI ZAKŁADU:

Celem działalności Zespołu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia, a także promocja zdrowia.

Zadaniem Zespołu jest:

1. Świadczenie usług diagnostyczno-leczniczych, rehabilitacyjnych i specjalistycznych w ramach leczenia ambulatoryjnego.
2. Wykonywanie badań diagnostycznych z zakresu diagnostyki medycznej.
3. Rehabilitacja lecznicza w zakresie kinezyterapii i fizykoterapii.
4. Opieka profilaktyczna nad dziećmi i młodzieżą:
 - a) czynne poradnictwo,
 - b) opieka nad grupami z problemami zdrowotnymi,
 - c) powszechne obowiązkowe badania lekarskie,
 - d) szczepienia ochronne,
5. Wykonywanie zadań w zakresie medycyny pracy.
6. Orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia.
7. Pielęgniarstwo i położnictwo środowiskowe.
8. Prowadzenie działalności profilaktycznej i oświatowo-wychowawczej.
9. Wykonywanie zadań w ramach obrony cywilnej oraz zadań obronnych w razie zaistnienia sytuacji kryzysowej i stanu wyjątkowego lub wojny.
10. Przygotowanie osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny.
11. Zespół może uczestniczyć w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny.
12. Szczepienia przeciwko grypie oraz szczepienia przeciwko COVID.
13. Koordynacja opieki medycznej uchodźców.

Zawarte umowy z NFZ:

LP	Wyszczególnienie	Okres obowiązywania
1.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	Na czas nieoznaczony
2.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna w zakresie: - poradnia neurologiczna - poradnia okulistyczna - poradnia diabetologiczna - poradnia dermatologiczna - poradnia ginekologiczna - poradnia urologiczna - poradnia otolaryngologiczna	Do 30.06.2023
3.	Rehabilitacja Lecznicza – Fizjoterapia dla dzieci	Do 30.06.2024

Ponadto ZOZ w Knurowie świadczy usługi medyczne komercyjne w zakresie:

- porad reumatologicznych,
- porad diabetologicznych,

- porad ginekologiczno – położniczych,
- badań z zakresu Medycyny Pracy,
- konsultacji dietetycznych,
- porad dietetycznych.

IV. Informacja o wykonaniu kontraktu

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej, który stanowi 62 % przychodów z NFZ, co przedstawia poniższa tabela.

Analiza kontraktu za ostatnie trzy lata:

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody z NFZ 2020	Przychody z NFZ 2021	Przychody z NFZ 2022	% udział przychodów wg rodzajów umów za 2022 rok
1.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	5 397 299	5 751 574	6 289 763	62 %
2.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	1 711 813	2 158 920	3 190 952	32%
3.	Rehabilitacja Lecznicza – Fizjoterapia dla dzieci	175 666	207 370	276 408	3%
4.	Dodatkowe środki – przeciwdziałanie Covid	138 654	849 868	343 912	3%
Razem		7 423 432	8 967 732	10 101 035	100%

Ilość deklaracji do POZ zwiększa się z roku na rok:

Wyszczególnienie	Dane na 31.12.2020 w szt.	Dane na 31.12.2021 w szt.	Dane na 31.12.2022 w szt.
Deklaracje do lekarza POZ	14 794	15 004	15 310
Deklaracje do pielęgniarki POZ	14 060	14 361	14 496
Deklaracje do położnej POZ	8 444	8 739	8 630
Razem deklaracje	37 298	38 235	38 436

Zespół Opieki Zdrowotnej w Knurówie w 2022 roku udzielił łącznie 80 938 porad w ramach POZ. Ponadto zakład udzielił 302 świadczenia obywatelom Ukrainy i 67 świadczeń medycznych pacjentom na podstawie przepisów o koordynacji (pacjentom z UE i spoza UE). Wydano 29 kart wczesnej diagnostyki leczenia onkologicznego (DILO).

Ilość porad udzielonych w Zakładzie w 2022r. z zakresu AmbulATORYJNEJ Opieki Specjalistycznej i Rehabilitacji Leczniczej dla dzieci:

L.P.	Wyszczególnienie	ilość
1	Osoby korzystające z usług rehabilitacyjnych	4441
2	Porady ginekologiczne	2929
3	Porady okulistyczne	6148
4	Porady diabetologiczne	5878
5	Porady urologiczne	4816
6	Porady dermatologiczne	3761
7	Porady neurologiczne	3065
8	Porady laryngologiczne	1501

Ponadto w 2022 roku pomimo stanu pandemii realizowano w zakładzie działania profilaktyczne, którym przyświecał jeden cel „Lepiej zapobiegać niż leczyć”. W większości programy finansowane są przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Programy kierowane są zwłaszcza do osób w grupach wiekowych szczególnie zagrożonych wybranymi chorobami.

Przychodnie funkcjonujące w ramach Zespołu Opieki Zdrowotnej w Knurowie w 2022 roku realizowały następujące programy profilaktyczne:

PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE				
L.p.	Wyszczególnienie	Liczba przebadanych / zaszczepionych pacjentów		Wskaźnik zmian (w %)
		2021 r.	2022 r.	
1.	Program profilaktyczny „Profilaktyka raka szyjki macicy” dla kobiet w wieku od 25 do 59 lat	126	82	-35 %
2.	Program profilaktyczny „Osteoporoza”	81	59	- 27%
3.	Program profilaktyczny „Choroby układu krążenia”	135	138	2 %
4.	Program profilaktyki gruźlicy	632	1528	142 %
5.	Program Profilaktyki 40 plus dla pacjentów powyżej 40 roku życia	90	1867	1974%
6.	Narodowy Program Szczepień przeciwko COVID-19 dla pacjentów dorosłych i dzieci od 5 roku życia	8157	1756	- 78 %
7.	Szczepienia przeciwko grypie dla pacjentów powyżej 18 roku życia	45	82	82%
9.	Świadczenia położnej POZ w programie profilaktyki raka szyjki macicy	0	3	300 %

Od listopada 2021 r. Zakład jako jedyny w Knurowie uczestniczy w Pilotażu „Profilaktyka 40 plus”. Każda chętna osoba, która ukończyła 40 rok życia mogła skorzystać z bezpłatnych badań diagnostycznych. Obecnie badania takie wykonywane są w Przychodni nr 1, nr 2, nr 3 i nr 4. Z badań skorzystało w 2022 roku 1867 pacjentów. Pilotaż jest kontynuowany w 2023 roku.

W 2022 roku działał jeden punkt szczepień p/ko Covid-19, przy Przychodni nr 2 przy ul. Kazimierza Wielkiego w Knurowie. Zaszczepiono 1756 osób.

Tak jak w poprzednich latach tak i w 2022 roku ZOZ w Knurowie kilkakrotnie organizował także badania w zakresie gęstości tkanki kostnej i ryzyka osteoporozy.

W 2022 roku Zakład kontynuował akcję dla dzieci zadeklarowanych do naszego POZ z zakresu konsultacji z dietetykiem. Każde dziecko borykające się z problemami z zakresu zaburzeń jedzenia, cukrzycą czy innymi chorobami może uzyskać pomoc naszego Dietetyka.

W 2022 r. w ZOZ Knurów prowadzono również dodatkowe działania, mające na celu podniesienie jakości świadczeń zdrowotnych, a mianowicie jednostka wzięła udział w drugim naborze wniosków o powierzenie grantu dla placówek POZ w ramach projektu pozakonkursowego pn. „Dostępność Plus dla zdrowia” (nr POWR.05.02.00-00-0044/18), realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (Działanie 5.2 Działania pro jakościowe i rozwiązania organizacyjne w systemie ochrony zdrowia, ułatwiające dostęp do niedrogich, trwałych oraz wysokiej jakości usług zdrowotnych, Oś priorytetowa V Wsparcie dla obszaru zdrowia). Wysokość wnioskowanego grantu wynosi: 717 197,69 zł.

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Pozycje Bilansu	2021	2022	Dynamika 2022-2021 %	Dynamika 2022-2021 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	3 980	4 148	104%	168	64%
Wartości Niematerialne i Prawne	0	5		5	0%
Rzeczowy Majątek Trwały	3 980	4 143	104%	163	64%
Inwestycje długoterminowe	0	0		0	0%
Aktywa obrotowe	2 443	2 353	96%	-90	36%
Zapasy	20	32	155%	11	0%
Należności krótkoterminowe	1 025	1 119	109%	94	17%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	986	1 090	111%	105	17%
Inwestycje krótkoterminowe	1 344	1 151	86%	-193	18%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	53	50	96%	-2	1%
Suma aktywów	6 423	6 501	101%	78	100%

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe – 64% sumy aktywów. Są to w głównej mierze budynki, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny. Wartość aktywów trwałych wzrosła o 4% w związku ze znacznymi zakupami sprzętu medycznego.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, środki pieniężne na rachunkach bankowych, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Pozycje Bilansu	2021	2022	Dynamika 2022-2021 %	Dynamika 2022-2021 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	2 304	2 317	101%	13	36%
Kapitał (fundusz) podstawowy	3 280	3 280	100%	0	50%
Kapitał (fundusz) zapasowy	2	2	100%	0	0%
Zysk/ strata z lat ubiegłych	-1 051	-977	93%	73	-15%
Zysk/ strata netto	73	13	17%	-61	0%
Kapitały obce	4 119	4 184	102%	65	64%
Rezerwy na zobowiązania	783	624	80%	-160	10%
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	325	201	62%	-123	3%
Zobowiązania długoterminowe	0	0		0	0%
Zobowiązania krótkoterminowe	1 180	1 352	115%	172	21%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	206	232	113%	26	4%
Rozliczenia międzyokresowe	2 155	2 208	102%	53	34%
Suma pasywów	6 423	6 501	101%	78	100%

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 1 352 tys. zł składają się:

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 232 tys. zł,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 537 tys. zł składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 435 tys. zł za miesiąc grudzień 2022 r.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 28 tys. zł

Rezerwy na świadczenia pracownicze na kwotę 623 tys. zł są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2022 r. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów (kwota 2208 tys. zł) składa się rozliczanie przychodów współmiernie do amortyzacji środków trwałych finansowanych z dotacji.

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

w tys. zł.

Wyszczególnienie	2021	2022	Dynamika 2022-2021 %	Dynamika 2022-2021 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Przychody ze sprzedaży	9 162	10 407	114%	1 245	97%
Amortyzacja	218	268	123%	50	2%
Zużycie materiałów i energii	335	410	122%	74	4%
Usługi obce	1 719	1 983	115%	264	18%
Podatki i opłaty	4	4	90%	0	0%
Wynagrodzenia	5 858	6 651	114%	793	62%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	1 207	1 365	113%	159	13%
Pozostałe koszty rodzajowe	26	35	131%	8	0%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	x	0	0%
Zysk/Strata ze sprzedaży	-207	-309	150%	-102	-3%
Pozostałe przychody operacyjne	362	317	87%	-45	3%
Pozostałe koszty operacyjne	88	3	3%	-85	0%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	67	5	8%	-62	0%
Przychody finansowe	6	8	127%	2	0%
Koszty finansowe	0	0	0%	0	0%
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	73	13	17%	-61	0%
Zysk/strata brutto	73	13	17%	-61	0%
Podatek dochodowy	0	0	0%	0	0%
Zysk/Strata netto	73	13	17%	-61	0%

Ogólny wynik jednostki za 2022 rok ostatecznie zamyka się zyskiem w wysokości 13 tys. zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 97% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 100%. Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

Wzrost przychodów ze sprzedaży w 2022 roku, był spowodowany głównie zwiększonym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń personelu medycznego. Za wysoki wskaźnik realizacji profilaktyki ZOZ otrzymał z NFZ premię motywacyjną. Ponadto ZOZ w Knurówie otrzymał zapłatę za wszystkie świadczenia ponadlimitowe z umowy Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna.

Największą część wydatków Zakład przeznacza na wynagrodzenia, które stanowią około 62 % wszystkich wydatków. Determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie ZOZ w Knurówie jest zobowiązany opłacić, to jest 13% ogółu wydatków. Kolejną grupą kosztów były usługi obce – 18%. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie 93% wydatków, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

Zakład obecnie zatrudnia 76 pracowników a z osobami zatrudnionymi w ramach umów kontraktowych i umów cywilnoprawnych jest to około 100 osób. W tym ZOZ zatrudnia dwóch rezydentów i otrzymuje zwrot kosztów ich wynagrodzeń z Ministerstwa Zdrowia. Ponadto Zakład zatrudnia 8 osób niepełnosprawnych i otrzymuje dofinansowanie z PFRON w wysokości ok. 77 tys. zł rocznie.

Dodatkowo przyjmuje studentów WST Katowice na praktyki studenckie lekarskie i pielęgniarskie, co przynosi kilkanaście tysięcy przychodu rocznie.

W związku z ogólnym wzrostem cen leków, materiałów, energii i usług itp., jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami w ostatnich latach zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki.

Przychody osiągane z NFZ w ostatnich latach wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania, głównie przez zwiększenie finansowania NFZ w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej oraz wypłat świadczeń ponadlimitowych z zakresu Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna w całości. Pozostała działalność operacyjna, która polega na świadczeniu usług medycznych komercyjnych i innych usług niemedycejszych min. wynajmie pomieszczeń ma niewielki wpływ na wynik finansowy.

Zauważalna jest stała w kolejnych okresach sprawozdawczych struktura kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów, usług obcych, a także pozostałe rodzaje kosztów. NFZ nie zapewnia wystarczających środków finansowych na pokrycie wzrostu wynagrodzeń wynikającego z ustawy o minimalnym wynagrodzeniu zasadniczym w podmiocie leczniczym.

Procentowy udział kosztów rodzajowych w przychodach operacyjnych w ostatnich latach był stały, co przedstawia poniższa tabela:

III. UDZIAŁ KOSZTÓW RODZAJOWYCH W PRZYCHODACH OPERACYJNYCH

Wyszczególnienie	2019	2020	2021	2022
Materiały i energia	3%	4%	4%	4%
Usługi obce	19%	18%	19%	18%
Podatki i opłaty	1%	1%	0%	0%
Wynagrodzenia	60%	60%	63%	62%
Ubezpieczenia społeczne i inne	12%	12%	13%	12%
Pozostałe koszty rodzajowe	0%	0%	0%	0%

W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

Podstawowym celem jest zachowanie płynności finansowej zakładu i generowanie niewielkiego zysku. Stale prowadzone są analizy dotyczące możliwości zmniejszenia kosztów w związku z czym:

- dokonano rozeznania rynku i po przeprowadzeniu konkursu znacząco zmniejszono koszty wykonania badań laboratoryjnych
- zakupiono ultrasonograf, który pozwolił zmniejszyć koszty związane z zakupem usługi u podmiotów zewnętrznych
- z Wykonawcami prowadzone są negocjacje w celu uzyskania optymalnych cen lub utrzymania ich stałości w stosunku do oczekiwanej jakości
- dokonano pozyskania środków ze źródeł zewnętrznych na zakup sprzętu i wykonywanie robót budowlanych
- zakupiono centralę telefoniczną umożliwiającą wewnętrzny kontakt pomiędzy placówkami ZOZ, co obniżyło koszty usług telekomunikacyjnych
- stale prowadzi się monitoring cen materiałów i usług np. rękawic, papieru i w przypadku zmian cen na rynku negocjuje ich obniżenie z Wykonawcami
- pracownicy uczestniczą w darmowych webinarach, a także płatnych szkoleniach online, aby zminimalizować koszty.

IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE ZA 2022 ROK

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,12%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,05%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,2%	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,48	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,46	13
		2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,85	8
		4. Razem:	18
łączna wartość punktów			58

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 58 punkty na 70 możliwych. Stanowi to 83% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej Jednostki.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2023-2025

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2023 roku, a także planu finansowego na rok 2023. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w ZOZ w Knurówie.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Zakładu, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń. Na pewno duży wpływ na gospodarkę zakładu ma kilkunastoprocentowa inflacja.

Niezależnie od sytuacji finansowej Jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze, rezydenci) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2017, poz. 1473, ze zm.) następuje stopniowe zwiększenie kosztów jednostki.

Wzrost inflacji i minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu energii elektrycznej i ciepłej, na koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, napraw i konserwacji, odbioru odpadów komunalnych i medycznych. Wzrost kosztów nie jest znacząco waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2022 jako rok bazowy. Dane za rok 2022 są danymi historycznymi, dane za rok 2023 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2024 i 2025 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- Nakłady inwestycyjne zaplanowano na kolejne lata w wysokości po 150 tys. zł rocznie, które będą finansowane ze środków własnych (będą to zakupy aparatury medycznej oraz odnowienia sprzętu informatycznego).

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez ZOZ w Knurowie będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych (w zakresie AOS) istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia w zakresie AOS na istotnie nie zmniejszonym poziomie.

W 2023 roku ZOZ wprowadza Opiekę Koordynowaną z zakresie POZ.

Zgodnie z założeniami programu POZ sprawuje skoordynowaną opiekę zdrowotną nad pacjentem, zapewniając mu kompleksowe wsparcie w chorobach przewlekłych oraz profilaktykę. Lekarze POZ otrzymali możliwość kierowania pacjentów na określone badania w ramach funduszków z nowo wprowadzonego budżetu powierzonego, z którego możliwe będzie finansowanie także innych świadczeń, w tym porad edukacyjnych (udzielanych przez pielęgniarkę lub lekarza), porad dietetycznych oraz konsultacji specjalistycznych w ramach opieki koordynowanej.

Celem Opieki Koordynowanej w POZ jest:

- usystematyzowanie opieki nad pacjentem;
- poszerzenie możliwości diagnostycznych POZu;
- skrócenie ścieżki pacjenta do uzyskania odpowiednich świadczeń i możliwości konsultacji w ramach niektórych specjalizacji;
- zindywidualizowane planowanie leczenia pacjentów chorujących przewlekle;
- nasilenie realizacji programów profilaktycznych, w tym także poprzez aktywne zachęcanie pacjentów do zgłaszania się na badania;
- zapewnienie informacji zwrotnej dla lekarza zlecającego poprzez ściślejszą współpracę ze specjalistami innych dziedzin;
- poprawienie jakości opieki nad chorymi wskutek prowadzonej edukacji zdrowotnej i porad edukacyjnych;
- zwiększenie wsparcia dietetycznego dla pacjentów.

Świadczenia opieki koordynowanej mogą być realizowane w zakresie czterech ścieżek:

- kardiologiczna: nadciśnienie tętnicze, niewydolność serca, choroba niedokrwienna serca, migotanie przedsionków;
- diabetologiczna;
- pulmonologiczna/alergologiczna: POCHP, astma;
- endokrynologiczna: niedoczynność tarczycy, guzki pojedyncze/mnogie.

Na dzień sporządzenia raportu ZOZ prowadzi opiekę koordynowaną w ścieżce diabetologicznej.

Analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie (głównie z zakresu Podstawowej Opieki Zdrowotnej), a także na kilkuprocentowym wzroście wyceny świadczeń. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2022.

PROGNOZA NA LATA 2023 – 2025

Wyszczególnienie	2023	2024	2025
Przychody ze sprzedaży	10 564 421	11 092 642	11 536 348
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	10 564 421	11 092 642	11 536 348
IV. Przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
Amortyzacja	319 500	300 000	300 000
Zużycie materiałów i energii	447 800	481 385	505 454
Usługi obce	1 886 284	2 027 755	2 129 143
Podatki i opłaty	4 221	5 000	5 050
Wynagrodzenia	6 740 000	6 942 200	7 150 466
Ubezpieczenia i inne świadczenia	1 237 580	1 388 440	1 430 093
Pozostałe koszty rodzajowe	40 000	43 000	45 150
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
Zysk/Strata ze sprzedaży	-110 964	-95 138	-29 009
Pozostałe przychody operacyjne	122 200	115 000	120 000
Pozostałe koszty operacyjne	0	0	0
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	11 236	19 862	90 991
Przychody finansowe	14 400	15 000	17 000
Koszty finansowe	0	0	0
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	25 636	34 862	107 991
Zysk/strata brutto	25 636	34 862	107 991
Podatek dochodowy	0	0	0
Zysk/Strata netto	25 636	34 862	107 991

Prognoza finansowa na lata 2023-2025 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że Jednostka uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguje również wszystkie zobowiązania.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiągniętych wyników. Przewidywany jest stopniowy wzrost funduszy własnych.

Nadal największy udział przychodów przypadać będzie na przychody z kontraktu z NFZ, ZOZ w Knurowie planuje stale zwiększać kontrakt oraz rozwijać swoją działalność medyczną - komercyjną.

Przychody, a w przypadku ZOZ w Knurowie kontrakt z NFZ determinuje koszty, nadal największy udział kosztów przypadać będzie na koszty bezpośrednie.

Tak jak już wspomniano powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosły. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno – ekonomiczną.

Obliczone wskaźniki na lata 2023-2025:

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena 2023	Wartość wskaźnika 2024	Ocena 2024	Wartość wskaźnika 2025	Ocena 2025
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,24	3	0,31	3	0,93	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,10	3	0,20	3	0,8	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,4	3	0,5	3	1,6	3
	1. Razem:		9	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,54	12	1,37	8	1,42	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,52	13	1,35	13	1,40	13
	2. Razem:		25	2. Razem:	21	2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	27	3	27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	12	7	12	7
	3. Razem:		10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33	10	32	10	33	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,93	8	0,89	8	0,88	8
	4. Razem:		18	4. Razem:	18	4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			62		58		58

Jak wskazuje powyższa tabela sytuacja finansowa Zakładu jest stabilna, a wyniki prognozy wskazują, że nie ulegnie w najbliższym czasie znaczącej zmianie.

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

II.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ w zakresie Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej. Terminy kontraktowania są od kilku lat przesuwane. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy w zakresie opieki AOS, na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu.

Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez Jednostkę.

II.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

I. Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, kosztów usług ochrony, a także innych usług świadczonych przez usługodawców.

2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia.

Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse Zakładu.

II.3. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Zakładu i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- Wysoka, kilkunastoprocentowa inflacja.
- Wpływ wojny między Ukrainą a Rosją ma znaczący wpływ na wzrost kosztów działalności.
- Sytuacja Jednostki w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Zakład nie ma wpływu.
- Stawki za udzielanie świadczeń w Ambulatoryjnej Opiece Specjalistycznej i Rehabilitacji Leczniczej dla dzieci nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów w tych zakresach.
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Zakładu.
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ. Nie wiadomo czy sprawdzi się wprowadzenie opieki koordynowanej w POZ (niska wycena świadczeń i problem z zatrudnieniem specjalistów do opieki koordynowanej tj. endokrynolog, pulmonolog)

III. PODSUMOWANIE RAPORTU

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku dlatego planowany zysk jest na niewielkim poziomie.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli 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, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Knurowie prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe, infrastrukturę. Potwierdza to poziom umorzenia infrastruktury, który jest nieznaczny.

Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości ISO.

Celem SP ZOZ jest równoważenie kosztów, przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2022 roku i w prognozach na lata 2023-2025 bardzo wysokiej ilości punktów wskaźników efektywności i zadłużenia oraz bardzo dobrą oceną wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno - finansowej zakładu i sprawności bieżącego zarządzania Jednostką. Wskaźnik zyskowności jest również na zadowalającym poziomie.

Knurów, 6 kwietnia 2023 r.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
ALINA BUCIŃSKA
Data: 2023.04.06 10:05:50 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Tomasz Kuch
Data: 2023.04.06 10:33:26
CEST