

Raport o sytuacji Ekonomiczno - finansowej

podmiotu leczniczego

***„ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ” w KŁODZKU
za rok 2023.***

(podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r.o działalności leczniczej tj. Dz.U. 2023 poz.991

Maj 2024

I. WSTĘP

„Zespół Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku (SPZOZ) jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.)

DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

1. Firma- podmiot leczniczy „Zespół Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku.
2. Siedziba -**57-300 Kłodzko, ul. Szpitalna 1a.**
3. Adres- **57-300 Kłodzko, ul. Szpitalna 1a.**
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej- **tel. 74 865 12 00, poczta sekretariat@zoz.klodzko.pl**
5. Numer identyfikacyjny REGON- **000316418.**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym- **KRS 000058460.**
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą- Rejestr Podmiotów Leczniczych/ Księga Rejestrowa Wojewody Dolnośląskiego Nr **000000001083** z dnia 23.12.1992r.
8. Przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD 8610 Z.**

Celem jednostki jest udzielanie ludności świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia, a w szczególności podejmowanie działań na rzecz ochrony oraz poprawy stanu zdrowia ludności poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej i rehabilitacyjnej oraz stałe podnoszenie jakości świadczonych usług, a także promowanie zachowań prozdrowotnych i przestrzeganie praw pacjenta.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 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 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 10 punktów co stanowi 14,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o trudnej sytuacji

ekonomiczno-finansowej jednostki. Ujemne kapitały własne oraz ujemny wynik finansowy nie pozwalały na uzyskanie punktów ze wskaźników zyskowności i płynności finansowej.

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

Opis przyjętych założeń.

Podmiot leczniczy „Zespół Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku, 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. SPZOZ w Kłodzku, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono zwiększenie stabilności ekonomiczno-finansowej i zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego.

Wskaźniki makroekonomiczne

W 2024 r. przewiduje się, że nastąpi ożywienie gospodarcze – wzrost PKB przyspieszy do 3,1%. Wpływ na to będzie miała spadająca inflacja (w ujęciu całorocznym), powrót do wyraźnie dodatniej dynamiki płac realnych wspieranej przez podwyżki płacy minimalnej oraz wynagrodzeń w sektorze publicznych.

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 kontekście rynku pracy lata 2026-2027 powinny przynieść dalszą stabilizację stopy bezrobocia rejestrowanego poniżej 5,0% i kontynuacji wzrostu przeciętnego zatrudnienia na poziomie 0,7% i 0,5% w skali roku.

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. W 2025 r. wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli o 3 pkt. proc. powyżej prognozowanej inflacji.

Według prezentowanego scenariusza, w 2024 r. inflacja konsumencka wyniesie 5,2%, a w 2025 r. 4,1%. W pierwszej połowie bieżącego roku inflacja pozostanie na niskim poziomie, a następnie spodziewany jest jej wzrost wynikający z odmrożenia cen prądu i gazu dla gospodarstw domowych. W przedstawionej prognozie założono odmrożenie cen, bez uwzględnienia ewentualnych działań osłonowych w tym zakresie.

W horyzoncie prognozy przewiduje się utrzymanie stopniowego spadku inflacji w kierunku celu inflacyjnego NBP. W 2026 r. średnioroczna inflacja wyniesie 3,3%, a w 2027 r. 2,5%

Czynniki ryzyka dla przyjętego scenariusza makroekonomicznego

Głównym czynnikiem ryzyka dla tak przyjętego scenariusza makroekonomicznego jest koniunktura w otoczeniu zewnętrznym polskiej gospodarki szczególnie w UE. Przedłużające się napięcia geopolityczne przechylają bilans czynników ryzyka w kierunku bardziej

niekorzystnych wyników, a utrzymywanie się restrykcyjnych warunków monetarnych może jeszcze bardziej opóźnić ożywienie aktywności gospodarczej, ograniczając inflację

Kolejnym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest dalszy przebieg wojny w Ukrainie oraz rozwój sytuacji na Bliskim Wschodzie i ich wpływ na krajową i światową gospodarkę. Pomimo że sytuacja na rynkach surowcowych ustabilizowała się w 2023 r., nadal istnieje ryzyko, że w przypadku intensyfikacji konfliktów wpłynie ona ponownie na wzrost cen krajowych. Dodatkowo, w sytuacji nagłego zakończenia wojny część uchodźców i migrantów przedwojennych z Ukrainy, pracujących w Polsce i łagodzących spadek podaży pracy wynikający z przyczyn demograficznych może w krótkim czasie zdecydować się na powrót do kraju pochodzenia. Nie pozostałoby to bez wpływu na polski rynek pracy.

Lata 2024-2027

Zgodnie z ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia (% PKB) będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,0% w 2023 r. do 6,2% w 2024 r. 6,5% w 2025 r., 6,8% w 2026 r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027.

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego „Zespół Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku na lata 2024-2026 oparto na planie finansowym na 2024 rok.

Wykaz zawartych umów zawartych z DOWNFZ

Nr umowy zawartej z NFZ	Nazwa rodzaju świadczeń	Termin obowiązywania umowy
10/1/3201021/01/2024/01	Profilaktyczne programy zdrowotne	30.06.2034
02/1/3201021/01/2024/01	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	31.12.2024
18/4/3201021/01/2024/01	Programy pilotażowe - CZP	31.12.2024
18/9/3201021/01/2024/01	Programy pilotażowe - sieć kardiologiczna	31.12.2024
04/1/3201021/01/2024/01	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	31.12.2024
1819/3201021/01/2024/01	Programy pilotażowe - dobry posiłek	30.06.2024
0113/3201021/01/2024/01	Podstawowa opieka zdrowotna	31.12.2024
07/1/3201021/01/2024/01	Leczenie stomatologiczne	31.12.2024
03/5/3201021/01/2024/01	Leczenie szpitalne	30.06.2027
15/1/3201021/01/2024/01	Opieka paliatywna i hospitacyjna	31.12.2024
14/1/3201021/01/2024/01	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	31.12.2024

05/1/3201021/01/2024/01	Rehabilitacja lecznicza	31.12.2024
03/8/3201021/01/2024/01	Leczenie szpitalne	30.06.2027
170061523240002	Lecznictwo uzdrowiskowe	31.12.2033
16/1/3101063/01/2024/01	Ratownictwo medyczne	30.09.2024

Na lata 2024 i 2025 założono wzrost przychodów. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2024r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewnić świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych umów, które zgodnie z ustawą o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych zostały przedłużone do 31.12.2024 r.

Przyjęty przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027 scenariusz zakłada, że w 2024 r. nastąpi przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1% (wobec 0,2% rok wcześniej), a w 2025 r. do 3,7%. Prognozy wskazują, że w kolejnych latach wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie ponad 3%, m.in. dzięki malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy .

Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych (zgodnie z unijną metodyką ESA2010) wyniósł w 2023 r. 5,1% PKB, co oznacza pogorszenie wyniku o 1,7 pkt. proc. PKB w stosunku do roku 2022.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym za rok 2023 obliczono wskaźniki ekonomiczno-finansowe, zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 53a. ust 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2023 poz. 991). Obliczone wskaźniki oraz ich ocena przedstawione zostały w poniższej tabeli.

Zadaniem analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej jest opisanie za pomocą zestawu mierników sytuacji w jednostce z punktu widzenia jej rentowności, płynności oraz perspektyw dalszego rozwoju. Wykorzystując źródła niezbędne do analizy finansowej czyli bilans i rachunek zysków i strat można ocenić kondycję finansową szpitala i jego potencjał.

Poniżej zamieszczono opisy oraz interpretacje wskaźników.

1) Wskaźniki zyskowności

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.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Działalność szpitala jako Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest związana z uzyskiwaniem przychodów, ale również ponoszeniem kosztów. Koszty są elementem pierwotnym w stosunku do przychodów i to one stanowią punkt wyjścia do bilansowania się działalności.

Wzrost kosztów dotyczących wynagrodzeń oraz świadczeń na rzecz pracowników (ZUS pracodawcy) zgodnie z nowelizacją ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego, niektórych pracowników podmiotów leczniczych, a także wzrostem najniższego wynagrodzenia, spowodował od miesiąca lipca 2023 roku znaczne zwiększenie kosztów, które obciążają Szpital, a nie mają całkowitego odzwierciedlenia w indeksacji kontraktu z NFZ.

Należy jednak zauważyć, że w przypadku Szpitala jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej są organizacjami „non-profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

2) Wskaźniki płynności

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 bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3) Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) 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 terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4) Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 14,29 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy że sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki jest na poziomie roku ubiegłego. Ujemny wynik finansowy, ujemny kapitał własny nie pozwoliły na osiągnięcie pożądaných wskaźników zyskowności.

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	-5,9	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	-4,2	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	-18,6	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,26	0
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,15	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	31	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 %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	111%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	-1,35	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	0
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					10

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2023 - 2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,9	0	-4,3	0	-3,3	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,6	0	-3,0	0	-2,7	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-14,6	0	-12,5	0	-9,6	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,29	0	0,32	0	-0,53	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,19	0	0,23	0	-0,62	0
	Razem		0		0		0
III. WSKAŹNIKI BREKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3	39	3	40	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	39	7	33	7	31	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	96%	0	88%	0	197%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,27	0	-1,23	0	-2,79	0
	Razem		0		0		0
Łączna wartość punktów			10		10		10

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

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową Jednostki w roku 2023, zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka działalności w okresie objętym prognozą:

- Monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się m.in.: ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, zbyt niską wyceną punktową poszczególnych świadczeń, zbyt niską ceną 1 punktu rozliczeniowego, brakiem wiarygodnych informacji w zakresie planów finansowania nadwykonań kontraktu.
- Znaczny wzrost wynagrodzeń kadry medycznej oraz pozostałych pracowników placówki spowodowany podwyżkami od 1 lipca 2024r.
- Wzrost cen na rynku powoduje konieczność podwyżek, angażowania nieplanowanych środków.
- Wzrost cen rynkowych materiałów, usług, energii oraz gazu.

V. Założenie kontynuacji działalności Szpitala w dotychczasowym zakresie świadczonych usług medycznych:

- realizowanie świadczeń medycznych zgodnie z zawartymi umowami z DOWNFZ;
- zwiększenie liczby realizowanych badań: endoskopowych, rezonansu magnetycznego; tomografii komputerowej i RTG;
- zwiększenie liczby realizowanych badań laboratoryjnych;
- zwiększenie liczby świadczeń zrealizowanych w poradniach specjalistycznych;

Działania te pozwolą zwiększyć przychody jednostki.

Główne zamierzenia : utrzymanie stabilności finansowej, zmniejszenia ujemnego wyniku finansowego i zmniejszenia zobowiązań wymagalnych. Koszty będą na bieżąco analizowane i ograniczane a nowe inwestycje będą planowane w przypadku otrzymania znacznego dofinansowania ze środków zewnętrznych.

Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego 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.

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. SPZOZ 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.

V. Sytuacja ekonomiczno – finansowa .

Najważniejsze informacje zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za rok 2023:

1. Bilans sporządzony na 31 grudnia 2023 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą; 52 503 055,61 zł.
 2. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 wykazuje stratę netto w wysokości; (- 9 358 804,59 zł.)
- Wielkość funduszy własnych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kłodzku na koniec poprzedniego roku obrotowego.
- a.) fundusz założycielski 17 120 321,52zł.
- b.) fundusz zakładu 0,00 zł.
- c.) wynik finansowy (- 9 358 804,59 zł.)

DYREKTOR
„Zespół Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku
57-300 KŁODZKO, ul. Szpitalna 1a
dr n. o zdr. Izabela Ruciszewska

Kłodzko, dnia 31 maja 2024r.

"ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ"
W KŁODZKU
(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: zł.....

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Aktywa trwałe	30 677 489,82	31 937 298,18	A	Kapitał (fundusz) własny	43 164 789,81	25 471 749,18
I	Wartości niematerialne i prawne	132 543,21	208 084,98	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	17 120 321,52	17 120 321,52
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	132 543,21	208 084,98				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	30 506 058,11	31 729 213,20	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	30 256 143,32	31 558 823,69		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	3 028 550,13	3 028 550,13	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 527 085,21	19 084 557,28		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 591 284,67	1 571 721,04		– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
d)	środki transportu	1 916 337,54	1 712 459,87				
e)	inne środki trwałe	5 192 885,77	6 161 535,37				
2	Środki trwałe w budowie	249 914,79	170 389,51	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-50 926 306,74	-36 986 384,31
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00				
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV	Inwestycje długoterminowe	38 888,50	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-9 358 804,59	-5 605 686,39
1	Nieruchomości	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00

2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	95 667 845,42	73 331 499,95
3	Długoterminowe aktywa finansowe	38 888,50	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	20 524 025,00	8 654 296,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	20 524 025,00	8 654 296,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– długoterminowa	15 700 979,00	7 005 156,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00		– krótkoterminowa	4 823 046,00	1 649 140,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– krótkoterminowe	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	10 535 979,57	8 258 902,08
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	38 888,50	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	10 535 979,57	8 258 902,08
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	8 136 574,30	5 185 185,32
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	38 888,50	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	e)	inne	2 399 405,27	3 073 716,76
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	47 559 603,77	39 183 321,11
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	21 825 565,79	15 922 452,59		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
I	Zapasy	3 127 579,89	2 764 601,21		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Materiały	3 094 192,97	2 714 500,21	b)	inne	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary	33 386,92	50 101,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	14 909 082,60	10 637 137,84	b)	inne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	46 744 124,24	38 407 826,72
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	11 736 111,04	9 111 075,51
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	17 842 384,95	14 131 566,17
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	17 842 384,95	14 131 566,17

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	9 586 303,50	8 258 213,78
3	Należności od pozostałych jednostek	14 909 082,60	10 637 137,84	h)	z tytułu wynagrodzeń	5 469 935,41	4 787 857,55
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13 701 416,18	9 386 301,03	i)	inne	2 109 389,34	2 119 113,71
	– do 12 miesięcy	13 701 416,18	9 386 301,03	4	Fundusze specjalne	815 479,53	775 494,39
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	17 048 237,08	17 234 980,76
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	258 260,03	324 926,57	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
c)	inne	791 117,88	751 554,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 048 237,08	17 234 980,76
d)	dochodzone na drodze sądowej	158 288,51	174 356,24		– długoterminowe	13 144 836,66	13 818 900,43
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 384 961,35	2 145 862,39		– krótkoterminowe	3 903 400,42	3 416 080,33
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 384 961,35	2 145 862,39				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 384 961,35	2 145 862,39				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 442 517,56	2 144 972,39				
	– inne środki pieniężne	942 443,79	890,00				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	403 941,95	374 851,15				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)		52 503 055,61	47 859 750,77	PASYWA razem (suma poz. A i B)		52 503 055,61	47 859 750,77

"ZESPÓŁ OPIEKI
ZDROWOTNEJ" W
KŁODZKU

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 29.01.2023 - 31.12.2023

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ...zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	147 832 948,71	129 253 417,67
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	151 648 499,91	129 364 609,31
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-3 815 551,20	-111 191,64
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	159 045 307,53	138 226 451,88
I	Amortyzacja	4 982 479,48	4 428 610,83
II	Zużycie materiałów i energii	20 172 569,57	18 822 392,27
III	Usługi obce	29 199 457,37	26 327 685,90
IV	Podatki i opłaty, w tym:	439 657,05	431 504,83
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	85 929 386,59	72 683 695,86
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	17 705 587,84	14 968 946,57
	– emerytalne	7 892 112,26	6 647 978,30
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	616 169,63	563 615,62
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	11 212 358,82	8 973 034,21
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 712 989,68	6 056 691,40
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	158 633,05
II	Dotacje	3 404 369,47	2 016 063,03
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	14 588,86
IV	Inne przychody operacyjne	3 768 620,21	3 867 406,46
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 683 977,72	1 213 206,83
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7 562,02	1 828,47
III	Inne koszty operacyjne	2 676 415,70	1 211 378,36
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	6 723 346,86	4 129 549,64
G	Przychody finansowe	186 632,57	79 614,08
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	186 632,57	79 614,08
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	2 822 090,30	1 555 750,83
I	Odsetki, w tym:	2 708 813,40	1 473 650,83
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	113 276,90	82 100,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	9 358 804,59	5 605 686,39
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	9 358 804,59	5 605 686,39