RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ ZAKŁADU PIELĘGNACYJNO-OPIEKUŃCZEGO W TARNOBRZEGU ZA 2023 ROK

SPIS TREŚCI

I. Dane jednostki.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy – 2023.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2024-2026.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Tarnobrzegu.

I. Dane jednostki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Tarnobrzegu

Siedziba: 39-400 Tarnobrzeg ul. Dekutowskiego 20,

Numer REGON: 831216550.

Numer identyfikacji podatkowej NIP: 8671990270

Zakład posiada osobowość prawną i został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 24.07.2001 pod numerem KRS 0000030647. Organem założycielskim zakładu jest Gmina Miejska Tarnobrzeg (akt założycielski: Uchwała nr XXIV/347/2000 Rady Miasta Tarnobrzegaz dn. 24.08.2001 r.).

Zakład świadczy usługi w systemie stacjonarnym całodobowym dla osób niewymagających pobytu w szpitalu, a ze względu na stan zdrowia i niepełnosprawność wymagających świadczeń lekarskich, pielęgnacyjnych, rehabilitacyjnych, terapeutycznych, psychologicznych oraz logopedycznych. Jednostka zapewnia również kontynuację leczenia farmakologicznego i dietetycznego, konsultacje specjalistyczne oraz badania diagnostyczne (podstawowe). Placówka udziela również świadczeń pielęgnacyjno-opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej domowej.

Podstawą finansowania działalności Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego są wpływy wynikające z kontraktu zawartego z Podkarpackim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia, oraz wpłaty za pobyt od pacjentów w wysokości 70% ich miesięcznego dochodu z emerytury lub renty.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy-2023

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - WERSJA MAKSYMALNA			
Grupa	**Wskaźniki**	**Wartość wskaźnika 2023**	**Ocena**
1. Wskaźniki zyskowności	1)wskaźnik zyskowności netto (%)	0,002	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,002	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,004	3
		1. Razem:	**9**
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,85	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,80	13
		1. Razem:	**25**
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,58	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7,90	7
		1. Razem:	**10**
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,37	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,93	8
		1. Razem:	**18**
Łączna wartość punktów			**62**

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe 2024-2026

1. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

$$\frac{\textit{wynik netto x 100\%}}{\textit{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$$

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Wynik netto	12 458	14 500	14 900	15 100
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 085 417	8 900 000	10 100 000	11 700 000
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
4	Pozostałe przychody operacyjne	175 381	230 000	330 000	330 000
5	Przychody finansowe	0	0	0	0

Wyniki	2023	2024	2025	2026
	0,002	0,002	0,001	0,001

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4				
4	powyżej 4%	5				

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

$$\frac{\textit{wynik z działalności operacyjnej x 100\%}}{\textit{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$$

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Wynik z działalności operacyjnej	12 640	14 600	15 100	15 300
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 085 417	8 900 000	10 100 000	11 700 000
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
4	Pozostałe przychody operacyjne	175 381	230 000	330 000	330 000

Wyniki	2023	2024	2025	2026
	0,002	0,002	0,001	0,001

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 3,0%	3	3	3	3	3
3	powyżej 3% do 5%	4				
4	powyżej 5%	5				

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

$$\frac{\textit{Wynik netto x 100\%}}{\textit{Średni stan aktywów}}$$

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Wynik netto	12 458	14 500	14 900	15 100
2	Średni stan aktywów	3 284 671	3 515 763	3 537 886	3 587 598

Wyniki	2023	2024	2025	2026
	0,004	0,004	0,004	0,004

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4				
4	powyżej 4%	5				

2. Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

zobowiązania kótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Aktwa obrotowe	1 630 017	1 676 000	1 745 000	1 825 000
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
3	Krótkoterminowe rozl. Międzyokresowe (czynne)	4 104	15 000	15 000	15 000
4	Zobowiązania krótkoterminowe	880 431	1 102 564	1 187 744	1 288 294
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0	0	0

Wyniki	2023	2024	2025	2026
	1,85	1,51	1,46	1,40

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
1	poniżej 0,60	0				
2	od 0,60 do 1,00	4				
3	od 1,00 do 1,50	8			8	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12	12	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zob krótk. = 0	10				

2) Wskaźnik szybkiej płynności

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania któtkoterminowe

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Aktwa obrotowe	1 630 017	1 676 000	1 745 000	1 825 000
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	4 104	15 000	15 000	15 000
4	Zapasy	39 676	46 000	60 000	60 000
4	Zobowiązania krótkoterminowe	880 431	1 102 564	1 187 744	1 288 294
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0	0	0

Wyniki	2023	2024	2025	2026
	1,80	1,46	1,41	1,36

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026
1	poniżej 0,50	0				
2	od 0,50 do 1,00	8				
3	od 1,00 do 2,50	13	13	13	13	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterm. = 0	10				

3. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
Przychody netto ze sprzedazy produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	743 850	936 446	967 500	1 045 000
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 085 417	8 900 000	10 100 000	11 700 000
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	0	0	0	0

Wyniki	2023	2024	2025	2026
	33,58	38,51	34,96	32,60

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2024
1	poniżej 45 dni	3	3	3	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2				
3	od 61 dni do 90 dni	1				
4	powyżej 90 dni	0				

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedazy produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	175 096	231 007	280 000	295 000
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 085 417	8 900 000	10 100 000	11 700 000
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	0	0	0	0

Wyniki	2023	2024	2025	2026
	7,90	9,50	10,12	9,20

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026
1	do 60 dni	7	7	7	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4				
3	powyżej 90 dni	0				

4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
2	Zobowiązania krótkoterminowe	880 431	1 102 564	1 187 744	1 288 294
3	Rezerwy na zobowiązania	405 000	210 000	190 000	170 000
4	Aktywa razem	3510746	3520779	3554992	3620205

Wyniki	2023	2024	2025	2026
	0,37	0,37	0,39	0,40

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026
1	poniżej 40 %	10	10	10	10	10
2	od 40 % do 60 %	8				
3	powyżej 60 % do 80 %	3				
4	powyżej 80 %	0				

2) Wskaźnik wypłacalności

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)

Fundusz własny

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
2	Zobowiązania krótkoterminowe	880 431	1 102 564	1 187 744	1 288 294
3	Rezerwy na zobowiązania	405 000	210 000	190 000	170 000
4	Fundusz własny	1 384 958	1 396 864	1 394 206	1 407 178

Wyniki	2023	2024	2025	2026
	0,93	0,94	0,99	1,04

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026
1	od 0,00 do 0,50	10				
2	od 0,51 do 1,00	8	8	8	8	
3	od 1,01 do 2,00	6				6
4	od 2,01 do 4,00	4				
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0				

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej									
Grupa	**Wskaźniki**	**Wartość wskaźnika 2023**	**Ocena**	**Wartość wskaźnika 2024**	**Ocena**	**Wartość wskaźnika 2025**	**Ocena**	**Wartość wskaźnika 2026**	**Ocena**
1. Wskaźniki zyskowności	1)wskaźnik zyskowności netto (%)	0,002	3	0,002	3	0,001	3	0,001	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,002	3	0,002	3	0,001	3	0,001	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,004	3	0,004	3	0,004	3	0,004	3
		1. Razem:	**9**	**1. Razem:**	**9**	**1. Razem:**	**9**	**1. Razem:**	**9**
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,85	12	1,51	12	1,46	8	1,40	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,80	13	1,46	13	1,41	13	1,36	13
		2. Razem:	**25**	**2. Razem:**	**25**	**2. Razem:**	**21**	**2. Razem:**	**21**
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,58	3	38,51	3	34,96	3	32,60	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7,90	7	9,50	7	10,12	7	9,20	7
		3. Razem:	**10**	**3. Razem:**	**10**	**3. Razem:**	**10**	**3. Razem:**	**10**
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,37	10	0,37	10	0,39	10	0,40	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,93	8	0,94	8	0,99	8	1,04	6
		4. Razem:	**18**	**4. Razem:**	**18**	**4. Razem:**	**18**	**4. Razem:**	**16**
Łączna wartość punktów			**62**		**62**		**58**		**56**

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SPZOZ Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Tarnobrzegu.

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu:

- zbyt niski poziom finansowania opieki całodobowej długoterminowej. Niewspółmierna do kosztów niska stawka osobodnia pobytu pacjenta w placówce finansowana przez NFZ,
- zbyt niski limit umowy z NFZ, przez co ograniczona jest możliwość zwiększenia przychodów przy obecnym poziomie finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ. Brak informacjiw zakresie planów finansowania nadwykonań wynikających z zawartej umowy.
- inflacja i brak waloryzacji przez NFZ wycen świadczeń zdrowotnych, udzielane świadczenia zdrowotne są wyceniane poniżej stale rosnących bieżących kosztów zakładu (opieki medycznej, usług i dostaw).
- tendencja wzrostowa kosztów tj. rosnące koszty ciepła i energii, oraz artykułów żywnościowych jak również materiałów jednorazowych,
- duże koszty ustawowo narzuconych podwyżek płac dla personelu medycznego (podwyżki wg współczynnika), przy braku dostatecznego finansowania przez NFZ. Narastająca dysproporcja w zakresie poziomu wynagrodzeń zasadniczych grup pracowników medycznych i niemedycznych zatrudnionych w ZPO (brak finansowania pracowników niemedycznych), co prowadzi do wzrostu kosztów placówki,
- postęp techniczny sprawia, że konieczne jest ciągłe poprawianie funkcjonalności i wydajności systemów IT, co w konsekwencji pochłania duże koszty,
- zmiany przepisów, które są niejasne i zbyt skomplikowane, skutkują powstaniem znaczących kosztów wymuszonych okolicznościami związanymi z dostosowaniem się do wymogów prawnych.

KIEROWNIK
SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Tarnobrzegu
Zenobia Juda

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ ZPO w Tarnobrzegu
mgr Lilianna Miśkowicz