RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ ZAKŁADU PIELĘGNACYJNO-OPIEKUŃCZEGO W TARNOBRZEGU ZA 2024 ROK

SPIS TREŚCI

I. Dane jednostki.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy – 2024.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2025-2027.

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 Tarnobrzega z dn. 24.08.2001 r.).

Zakład świadczy usługi w systemie stacjonarnym całodobowym dla osób niewymagających pobytu w szpitalu, ale ze względu na stan zdrowia i niepełnosprawność wymagają 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 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-2024

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - WERSJA MAKSYMALNA			
Grupa	**Wskaźniki**	**Wartość wskaźnika 2024**	**Ocena**
1. Wskaźniki zyskowności	1)wskaźnik zyskowności netto (%)	0,029	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,028	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,066	3
		1. Razem:	**9**
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,41	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,38	13
		1. Razem:	**21**
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,92	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8,05	7
		1. Razem:	**10**
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37,11	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,88	8
		1. Razem:	**18**
Łączna wartość punktów			**58**

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe 2025-2027

1. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

wynik netto x 100%

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Lp.	Składniki	2024	2025	2026	2027
1	Wynik netto	244 276	14 500	15 000	10 000
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 190 759	8 840 000	10 000 000	11 700 000
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
4	Pozostałe przychody operacyjne	190 511	250 000	330 100	330 000
5	Przychody finansowe	11 926	0	0	0

Wyniki	2024	2025	2026	2027
	0,029	0,002	0,001	0,001

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jedn. 2027
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 (%)

wynik z działalności operacyjnej x 100%

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Składniki	2024	2025	2026	2027
1	Wynik z działalności operacyjnej	233 080	14 600	15 200	10 200
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 190 759	8 840 000	10 000 000	11 700 000
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
4	Pozostałe przychody operacyjne	190 511	250 000	330 100	330 000

Wyniki	2024	2025	2026	2027
	0,028	0,002	0,001	0,001

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jedn. 2027
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 (%)

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów

Lp.	Składniki	2024	2025	2026	2027
1	Wynik netto	244 276	14 500	15 000	10 000
2	Średni stan aktywów	3 693 799	3 851 800	3 815 976	3 815 311

Wyniki	2024	2025	2026	2027
	0,066	0,004	0,004	0,003

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jedn. 2027
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 krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Składniki	2024	2025	2026	2027
1	Aktywa obrotowe	2 032 074	2 016 755	2 030 000	2 065 000
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
3	Krótkoterminowe rozl. Międzyokresowe (czynne)	2 558	15 000	15 000	15 000
4	Zobowiązania krótkoterminowe	938 862	1 102 564	1 206 266	1 132 953
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	500 000	300 000	450 000	300 000

Wyniki	2024	2025	2026	2027
	1,41	1,43	1,22	1,43

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jedn. 2027
1	poniżej 0,60	0				
2	od 0,60 do 1,00	4				
3	od 1,00 do 1,50	8	8	8	8	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	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 krótkoterminowe

Lp.	Składniki	2024	2025	2026	2027
1	Aktwa obrotowe	2 032 074	2 016 755	2 030 000	2 065 000
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	2 558	15 000	15 000	15 000
4	Zapasy	49 558	60 000	60 000	60 000
4	Zobowiązania krótkoterminowe	938 862	1 102 564	1 206 266	1 132 953
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	500 000	300 000	450 000	300 000

Wyniki	2024	2025	2026	2027
	1,38	1,38	1,18	1,39

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jedn. 2027
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	2024	2025	2026	2027
1	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	761 088	769 642	952 500	975 000
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 190 759	8 840 000	10 000 000	11 700 000
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	0	0	0	0

Wyniki	2024	2025	2026	2027
	33,92	31,78	34,77	30,42

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jedn. 2027
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	2024	2025	2026	2027
1	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	180 595	219 588	285 000	251 500
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 190 759	8 840 000	10 000 000	11 700 000
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	0	0	0	0

Wyniki	2024	2025	2026	2027
	8,05	9,07	10,40	7,85

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jedn. 2027
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	2024	2025	2026	2027
1	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
2	Zobowiązania krótkoterminowe	938 862	1 102 564	1 206 266	1 132 953
3	Rezerwy na zobowiązania	500 000	300 000	450 000	300 000
4	Aktywa razem	3876853	3826747	3805205	3825417

Wyniki	2024	2025	2026	2027
	37,11	36,65	43,53	37,46

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jedn. 2027
1	poniżej 40 %	10	10	10		10
2	od 40 % do 60 %	8			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	2024	2025	2026	2027
1	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
2	Zobowiązania krótkoterminowe	938 862	1 102 564	1 206 266	1 132 953
3	Rezerwy na zobowiązania	500 000	300 000	450 000	300 000
4	Fundusz własny	1 626 641	1 641 141	1 394 206	1 666 041

Wyniki	2024	2025	2026	2027
	0,88	0,85	1,19	0,86

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jedn. 2027
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 2024**	**Ocena**	**Wartość wskaźnika 2025**	**Ocena**	**Wartość wskaźnika 2026**	**Ocena**	**Wartość wskaźnika 2027**	**Ocena**
1. Wskaźniki zyskowności	1)wskaźnik zyskowności netto (%)	0,029	3	0,002	3	0,001	3	0,001	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,028	3	0,002	3	0,001	3	0,001	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,066	3	0,004	3	0,004	3	0,003	3
		1. Razem:	**9**	**1. Razem:**	**9**	**1. Razem:**	**9**	**1. Razem:**	**9**
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,41	8	1,43	8	1,22	8	1,43	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,38	13	1,38	13	1,18	13	1,39	13
		2. Razem:	**21**	**2. Razem:**	**21**	**2. Razem:**	**21**	**2. Razem:**	**21**
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,92	3	31,78	3	34,77	3	30,42	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8,05	7	9,07	7	10,40	7	7,85	7
		3. Razem:	**10**	**3. Razem:**	**10**	**3. Razem:**	**10**	**3. Razem:**	**10**
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37,11	10	36,65	10	43,53	8	37,46	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,88	8	0,85	8	1,19	6	0,86	8
		4. Razem:	**18**	**4. Razem:**	**18**	**4. Razem:**	**14**	**4. Razem:**	**18**
Łączna wartość punktów			**58**		**58**		**54**		**58**

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 informacji w 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