

## Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022 Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Długoterminowej w Augustowie

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022.633 t.j.)

### 1. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma: Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Długoterminowej
2. Siedziba: 16-300 Augustów, ul. 1 Pułku Ułanów Krechowieckich 17
3. Adres: 16-300 Augustów, ul. 1 Pułku Ułanów Krechowieckich 17
4. Numer telefonu: 87/643-47-04, numer faksu: 87/643-47-04, adres poczty elektronicznej: [sekretariat@spzzod.augustow.pl](mailto:sekretariat@spzzod.augustow.pl)
5. Numer identyfikacyjny REGON: 791006056
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000009688
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonującym działalność leczniczą: 17.04.2001 r., Numer księgi 000000010924.

### 2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022.

Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r. po stronie Aktywów i Pasywów zamyka się sumą 10.668.321,54 zł. Zysk netto na koniec roku 2022 wynosi 257.682,06 zł.

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

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
za 2022 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,5	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,6	4
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,4	4
	<b>I. Razem</b>		<b>12</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,71	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,64	8
	<b>II. Razem</b>		<b>12</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7
	<b>III. Razem</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10
	Wskaźnik wypłacalności	4,63	0
	<b>IV. Razem</b>		<b>10</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>44</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 44 punkty, co stanowi 63% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

**Wskaźniki zyskowności** określają zdolność podmiotu do generowania zysków, czyli ekonomiczną efektywność jednostki. Dodatkowo wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób określona jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszt ogółem podmiotu. W SPZZOD za rok 2022 wskaźnik ten wynosi 3,5%, co daje ocenę niemal maksymalnej ilości punktów (4 z 5).

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej informuje o ekonomicznej efektywności działania zakładu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wartość tego wskaźnika na poziomie 3,6% pozwoliła na otrzymanie kolejnych 4 (z maksymalnych 5) punktów.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Otrzymane 4 punkty (z 5 możliwych) wynikają ze wskaźnika na poziomie 2,4%.

**Wskaźniki płynności** określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi.

Wskaźnik bieżącej płynności w SPZZOD wynosi 0,71 i świadczy o przeciętnej zdolności podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Uzyskana ocena to 4 z 12 możliwych punktów. W stosunku do roku ubiegłego nie wykazuje znaczącego spadku (za rok 2021 była to wysokość 0,72) i jest to poziom pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań przez jednostkę.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami (krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi). W stosunku do roku ubiegłego wartość wskaźnika nieznacznie spadła i wynosi 0,64 (za rok 2021 było to 0,68), niemniej jednak jest to wynik wciąż zadowalający, przyznający ocenę 8 z 13 możliwych punktów i zdecydowanie nie wskazuje na możliwość utraty płynności jednostki w najbliższym czasie.

**Wskaźniki efektywności** określają rotację należności i zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wielkość wskaźnika za rok 2022 w SPZZOD to 26 dni, co jest bardzo dobrym wynikiem i pozwala na uzyskanie maksymalnej liczby punktów (3 z 3).

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Za rok 2022 również jest to bardzo dobry wynik, tj. 11 dni i oznacza że SPZZOD uzyskał ocenę 7 na 7 punktów.

**Wskaźniki zadłużenia** stanowią o wiarygodności finansowej zakładu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Za rok 2022 wskaźnik ten w SPZZOD osiągnął wysokość 15%, co jest bardzo dobrą wysokością i pozwoliło na uzyskanie maksymalnej oceny 10 punktów.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wskaźnik za rok 2022 w jednostce wyniósł 4,63 co nie pozwala na osiągnięcie punktów (0 z 10) i świadczy o niskim poziomie funduszy własnych.

### **3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.**

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Długoterminowej w Augustowie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023 – 2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZZOD pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

#### **Założenia:**

**Prognoza przychodów na 2023 rok** została oparta na planie rzeczowo-finansowym trwającej umowy z NFZ oraz na II połowę 2023 i 2024-2025 założono kontynuację działalności na tym samym poziomie, tj. w zakładzie pielęgnacyjno-opiekuńczym 57 łóżek, w tym 7 wentylowanych mechanicznie, 8 łóżek w hospicjum stacjonarnym oraz 17 łóżek w zakładzie opiekuńczo-leczniczym. Przychody z NFZ wraz z odpłatnością pacjentów przebywających w zakładzie, stanowią prawie 100% przychodów ze sprzedaży SPZZOD. Wysokość kontraktu ma więc bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

Na poziom składek na ubezpieczenia zdrowotne odprowadzane do NFZ pozytywny wpływ będą miały zmiany podatkowo-składkowe wprowadzone w 2022 roku, co wskazuje, że w NFZ nie powinno zabraknąć środków na finansowanie świadczeń realizowanych przez SPZZOD. Założono, że środki na wzrost wynagrodzeń zostaną przekazane przez NFZ podobnie jak w ubiegłym roku przez zwiększenie wyceny punktu za udzielone świadczenia.

#### **Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:**

- założenie braku nowych szoków podażowych na rynku żywnościowym i energetycznym,
- założenie, że w kolejnych miesiącach inflacja będzie się stopniowo obniżać,
- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń oraz zawarte umowy cywilnoprawne,
- od lipca 2023 podwyższono koszty pracy o 12% w związku z planowanym wzrostem wynagrodzeń personelu medycznego,
- koszty roku 2023 funkcjonowania podmiotu, ustalono w oparciu o obowiązujące stawki,
- koszty lat 2024-2025 - założono wzrost o około 12%.



**Zagrożenia:**

- w obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu, przyjęto stabilność bieżącej sytuacji,
- zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia,
- zmniejszenie wartości jednostki rozliczeniowej ze względu na spadek przychodów i braku środków w budżecie państwa na świadczenia gwarantowane,
- nierelatywnie większy wzrost kosztów, niż wzrost przychodów,
- zmiany systemowe ograniczające liczbę podmiotów leczniczych,
- brak kadry medycznej,
- roszczenia płacowe.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2023 - 2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0	3	1,2	3	2,3	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,3	3	1,3	3	2,5	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,0	3	1,4	3	3,2	4
	<b>Razem</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>11</b>
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,71	4	0,73	4	0,85	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,64	8	0,66	8	0,77	8
	<b>Razem</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	3	28	3	28	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7	13	7	13	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16%	10	18%	10	20%	10
	Wskaźnik wypłacalności	4,76	0	5,08	0	3,76	4
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>14</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>41</b>		<b>41</b>		<b>47</b>

#### **4. Istotne zdarzenia, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową zakładu.**

Na sytuację ekonomiczno-finansową mają wpływ następujące zdarzenia:

- spłata pożyczek długoterminowych udzielonych przez Powiat. Na koniec 2022 roku kwota ta wynosi 286 000,00 zł,
- spłata pożyczek krótkoterminowych udzielonych przez Powiat. Na koniec 2022 roku kwota ta wynosi 797 758,98 zł. Z tego 710 000,00 zł zostało spłacone do dnia 30.04.2023.

W 2022 Zakład zakończył realizację projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy Litwa-Polska 2014-2020, nr projektu LT-PL-5R-365 na remont i modernizację parteru w segmencie B celem utworzenia oddziału dla pacjentów wentylowanych mechanicznie. W roku 2023 otrzymano ostatnią transzę dotacji.

W 2022 roku SP ZZOD w Augustowie otrzymał dofinansowanie z Powiatu Augustowskiego na zakup serwera oraz oprogramowania do elektronicznej dokumentacji medycznej.

Ponadto SPZZOD złożył wniosek na projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach współpracy Litwa-Polska 2021-2027 m.in. na wykonanie remontu parteru w skrzydle C budynku.

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Długoterminowej  
w Augustowie

*mgr Krystyna Wilczewska*

Krystyna Wilczewska

dyrektor SP ZZOD w Augustowie