

**ZAKŁAD OPIEKUŃCZO - LECZNICZY I
REHABILITACJI MEDYCZNEJ
SP ZOZ W POZNANIU**

**RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ
ZA ROK 2022**

**ORAZ
PROGNOZA NA LATA 2023-2025.**

Poznań, maj 2023 rok

SPIS TREŚCI:

I. PREZENTACJA ZAKŁADU OPIEKUŃCZO – LECZNICZEGO I RAHABILITACJI MEDYCZNEJ.....	3
II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA 2022 ROK.....	4
1. Najważniejsze informacje dotyczące 2022 roku.....	4
2. Działania inwestycyjne.....	5
3. Realizacja świadczeń NFZ.....	7
4. Analiza sytuacja ekonomiczno-finansowa za 2022 rok.....	8
4.1. Bilans.....	9
4.2. Rachunek zysków i strat.....	13
4.3. Przychody.....	14
4.4. Koszty.....	15
4.5. Wynik finansowy.....	15
III. ANALIZA WSKAŹNIKOWA.....	15
1. Wskaźniki zyskowności.....	16
2. Wskaźniki płynności.....	19
3. Wskaźniki efektywności.....	21
4. Wskaźniki zadłużenia.....	23
IV. PODSUMOWANIE AKTUALNEJ SYTUACJI FINANSOWEJ ZOLiRM SP ZOZ.....	25
V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE.....	27
1. Wskaźniki makroekonomiczne.....	27
2. Założenia do prognozy.....	28
2.1. Prognoza przychodów i kosztów.....	29
2.2. Działania inwestycyjne zaplanowane na rok 2023.....	30
2.3. Podsumowanie prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025.....	30
VI. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO - FINANSOWĄ.....	31
1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.....	31
2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności.....	31
3. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy.....	32
VII. PODSUMOWANIE.....	33

Podstawa prawna art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.).

I. PREZENTACJA ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO I REHABILITACJI MEDYCZNEJ SP ZOZ

Dane identyfikujące Zakład

Nazwa SP ZOZ: Zakład Opiekuńczo – Leczniczy i Rehabilitacji Medycznej

Adres: ul. Mogileńska 42, 61-044 Poznań

Regon: 631137029

NIP: 782-14-13-161

Zakład Opiekuńczo-Leczniczy i Rehabilitacji Medycznej jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Podmiotem tworzącym dla Zakładu jest Miasto Poznań, które wykonuje zadania wobec Zakładu poprzez organy, którymi są Rada Miasta Poznania i Prezydent Miasta Poznania.

Zakład został wpisany do rejestru wojewody zakładów opieki zdrowotnej dnia 3 grudnia 1993 roku.

Swoją działalność prowadzi na podstawie:

- przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej,
- statutu nadanego Uchwałą Nr XLI/726/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 roku,
- innych przepisów prawa, mających zastosowanie do zakładów leczniczych.

Podstawowym celem Zakładu jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia, oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych.

Wszystkie usługi medyczne świadczone są zgodnie z obowiązującą misją:

„Wykorzystując wiedzę i doświadczenie usprawniamy, leczymy i opiekujemy się Naszymi pacjentami na możliwie najwyższym poziomie”, wymaganiami prawnymi, oczekiwaniami pacjentów i ich najbliższych zapewniając im oraz pracownikom przyjazne, bezpieczne warunki pobytu i pracy.

Zakład udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych osobom ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów, nieodpłatnie, za częściową odpłatnością w zakresie:



a) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne:

- oddział opiekuńczo-leczniczy,
- oddział opiekuńczo-leczniczy psychiatryczny,

b) świadczenia zdrowotne szpitalne:

- oddział rehabilitacji,

c) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne:

- oddział dzienny psychiatryczno-geriatryczny,
- ośrodek rehabilitacji dziennej.

Zakład może współpracować z innymi podmiotami leczniczymi, instytucjami, organizacjami społecznymi i fundacjami na podstawie oddzielnych umów, bądź porozumień.

Zakład może uczestniczyć w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób.

II. ANALIZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA 2022 ROK

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 12 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 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

1. Najważniejsze informacje dotyczące 2022 roku

Przeciętne zatrudnienie, w tym umowy cywilnoprawne, w analizowanym roku w przeliczeniu na etaty wyniosło 166,76.

Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 7 220 631,80 zł. Fundusz podstawowy na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 2.868.975,46 zł.

Zysk: 1 659 289,78 zł.

Rezerwy na zobowiązania: 1 115 903,93 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe: 4 323 394,80 zł.

Rozliczenia międzyokresowe: 50 794 927,82 zł.

Aktywa trwałe: 52 728 957,27 zł.

Aktywa obrotowe: 10 725 901,08 zł.

2. Działania Inwestycyjne

Warunkiem koniecznym dla dalszego systematycznego rozwoju Zakładu, jest stałe inwestowanie umożliwiające odtwarzanie istniejącego potencjału i stworzenie nowej, szerszej i konkurencyjnej oferty dla pacjentów. Dążąc do zapewnienia usług medycznych na najwyższym poziomie w roku 2022 dokonano kolejnych niezbędnych inwestycji:

2.1. Podjęto działania celem zapewnienia trwałości Projektu pn. „Poprawa jakości i opieki nad osobami niesamodzielnymi, z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnymi intelektualnie - Filia ZOLiRM w Owińskach” – Zakład jest zobowiązany do 2022 r. zapewnić trwałość projektu nr 184/07/13 pn. „Poprawa jakości opieki nad osobami niesamodzielnymi, z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnymi intelektualnie – Filia ZOLiRM w Owińskach” w ramach Programu Operacyjnego PL07 „Poprawa i lepsze dostosowanie ochrony zdrowia do trendów demograficzno-epidemiologicznych” dofinansowanego z Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014. Rok 2022 jest ostatnim rokiem utrzymania trwałości projektu. Całe pięcioletnie zdanie zostało wykonane zgodnie z założeniami i harmonogramem projektu przyjętym w Dokumencie Inicjującym Projekt. W okresie od 01.01.2022 r. do 18.10.2022 r. realizowano zajęcia terapeutyczno-rehabilitacyjne. W ciągu roku przeprowadzono szereg działań realizowanych przez terapeutów zajęciowych, psychologa i fizjoterapeutę.

2.2. Kontynuacja realizacji zadania pn. rozbudowa budynku głównego przy ul. Mogileńskiej 42 w Poznaniu o nowe skrzydło.

W roku 2022 wykonano prace budowlane dotyczące rozbudowy o nowe skrzydło po uzyskaniu pozwolenia na użytkowanie, zrealizowano zgodnie z harmonogramem przeprowadzkę pacjentów. Na tym etapie osiągnięto główny cel inwestycji dla Ośrodka Rehabilitacji Diennej oraz Oddziału Rehabilitacyjnego czyli poprawę jakości świadczeń poprzez podwyższenie standardu warunków lokalowych i sprzętowych. Zakupiono dodatkowy nowoczesny sprzęt rehabilitacyjny, który wykorzystywany jest efektywnie, ilość pacjentów na danej zmianie nie jest już ograniczona poprzez wielkość i ilość pomieszczeń oraz niewystarczającą ilość sprzętu. Od kwietnia 2022 r. realizacja wszystkich świadczeń zdrowotnych odbywała się w nowym skrzydle Zakładu. Już na tym etapie inwestycyjnym z usług Zakładu korzysta większa ilość pacjentów mając do dyspozycji dwuosobowe pokoje z łazienkami i TV oraz pokój wypoczynkowy.

Generalny Wykonawca miał trzymiesięczną zwłokę w oddaniu ZOLiRM w użytkowanie wybudowanego skrzydła a założenia Harmonogramu Rzeczowo-Finansowego nie były realizowane. Zakład zdecydował o odstąpieniu od umowy z winy Wykonawcy ze względu na nieprawidłowości.

2.3. Realizacja zadania Informatyzacja Zakładu – pn. „Wypożyczenie środowisk informatycznych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informatyczne umożliwiające wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa”. Celem projektu, który w 85% dofinansowany jest ze środków Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, Poddziałanie 2.1.1 Rozwój elektronicznych usług publicznych, było wyposażenie podmiotów leczniczych w infrastrukturę niezbędną do prowadzenia elektronicznej dokumentacji medycznej, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Projekt realizowany był na zasadzie partnerstwa, opartej na art. 33 ustawy z dnia 11 lipca 2014 roku *o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020* (Dz. U. 2014.1146), zgodnie z którym to przepisem, w celu wspólnej realizacji projektu w zakresie określonym przez instytucję zarządzającą regionalnym programem operacyjnym, może zostać utworzone partnerstwo przez podmioty wnoszące do projektu zasoby ludzkie, organizacyjne, techniczne lub finansowe, realizujące wspólnie projekt na warunkach określonych w umowie o partnerstwie.

5 września 2017 r. została podpisana umowa partnerstwa na rzecz realizacji projektu. Uczestnikami umowy byli: Urząd Marszałkowski (Partner Wiodący), Zakład Opiekuńczo-Leczniczy i Rehabilitacji Medycznej SPZOZ (Partner) oraz Miasto Poznań (Partner Finansujący). Projekt realizowany był przez Spółkę „Szpitale Wielkopolski” powołaną na mocy Uchwały Nr IV/52/11 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 21 lutego 2011 roku. W wyniku realizacji projektu Zakład otrzymał niezbędną Infrastrukturę Informatyczną.

Projekt ma w konsekwencji umożliwić gromadzenie, przetwarzanie oraz wymianę elektronicznej dokumentacji medycznej pomiędzy podmiotami medycznymi objętymi wnioskiem o dofinansowanie.

Oznacza to, że dzięki wprowadzeniu usługi e-Dokumentacja pacjenci, którzy złożą wniosek, otrzymają dostęp do własnych elektronicznych dokumentów medycznych. Projekt umożliwi również udostępnienie elektronicznych dokumentów medycznych na poziomie podmiotów medycznych, które zostaną podłączone do systemu. Dzięki usłudze e-Rejestracji pacjent będzie miał możliwość rejestracji on-line do świadczeń opieki zdrowotnej, monitorowania statusu na liście oczekujących etc. Okres realizacji Projektu 14.11.2016 r. – 31.12.2022 r., całkowita wartość 1 083 136,52 zł.

2.4. W roku 2022 Zakład zrealizował Projekt pn. „Podniesienie poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych u świadczeniodawców”.

Źródło finansowania na podstawie umowy nr 150003544/CYBER/0025/2022 z dnia 23 sierpnia 2022 roku zawartej pomiędzy Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ w Poznaniu a Zakładem Opiekuńczo-Lecznym i Rehabilitacji Medycznej SPZOZ. Wartość dofinansowania 400 000,00 zł. Okres realizacji umowy od 23 sierpnia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

W ramach projektu zrealizowano inwestycje podnoszące poziom cyberbezpieczeństwa:

1. Urządzenia i konfiguracja w zakresie ochrony sieci
2. System kopii zapasowych odmiejszczonych
3. Wdrożenie rozwiązania ochrony przed zagrożeniami związanymi z kodem szkodliwym rozpowszechnianym pocztą elektroniczną
4. Urządzenia i konfiguracja w zakresie ochrony sieci i Infrastruktury
5. Dokumentacja cyberbezpieczeństwa
6. Szkolenia w zakresie cyberbezpieczeństwa dla dykcji i pracowników.
- 7.

Realizacja projektu została podzielona na dwie części: zakup niezbędnego sprzętu oraz oprogramowania oraz działania podnoszące poziom bezpieczeństwa. Zadanie zostało w całości zrealizowane w 2022 roku.

3. Realizacja świadczeń NFZ

Dane dotyczące realizacji kontraktów ZOLIRM w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

Nazwa Oddziału	Wartość punktu	Liczba zakontraktowanych punktów	Liczba wykonanych punktów	Wykonanie punktów (w %)	Średnie wykorzystanie łózek		Liczba przyjętych pacjentów	Średni czas pobytu chorego (w dniach)
					w dniach	w %		
Oddział Rehabilitacyjny	1,68	5 861 507,00	5 695 101,00	97,16	353,85	96,94	1 070	31,09
Ośrodek Rehabilitacji Diennej	1,46	2 121 462,00	2 115 190,00	99,70	250,52	100	1 452	18,98
Oddział Opiekuńczo-Leczniczy	37,98	119 162,00	91 515,92	76,80	345,18	94,56	317	43,56
Oddział Opiekuńczo-Leczniczy Psychiatryczny	16,21	329 298,00	329 296,24	100,00	358,55	98,23	89	322,30
Oddział Dzielny Psychiatryczno-Geriatriczny	10,46	26 418,00	26 417,16	100,00	199,70	79,25	34	58,74

W roku 2022 w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym i Rehabilitacji Medycznej SP ZOZ w Poznaniu leczonych było ogółem 2 962 pacjentów.

4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu 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 r., poz. 832).

Przyjęto cztery obszary analizy: zysowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zysowności: zysowności netto, zysowności działalności operacyjnej, zysowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności, rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Wskaźniki zysowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, a wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOLiRM SP ZOZ w Poznaniu przeprowadzono na podstawie bilansu, rachunku zysku i strat, ze szczególnym uwzględnieniem przychodów z działalności podstawowej oraz poniesionych kosztów. Analiza uwzględnia również analizę wskaźnikową opartą na rozporządzeniu z 12 kwietnia 2017 r.



4.1. BILANS

Aktywa na dzień 31.12.2022 r.

Pozycja	Stan na 31.12.2022 r.
A. AKTYWA TRWAŁE	52 728 957,27
I. Wartości niematerialne i prawne	679 548,64
II. Rzeczowe aktywa trwałe	52 049 408,63
1. Środki trwałe	46 327 361,03
1.1 Grunty	258 420,00
1.2 Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	45 068 218,24
1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	249 748,96
1.4 Środki transportu	0,00
1.5 Inne środki trwałe	750 973,83
2. Środki trwałe w budowie	5 722 047,60
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00
1. Udziały i akcje	0,00
2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	10 725 901,08
I. Zapasy	73 266,12
1.1 Materiały	73 266,12
1.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00
1.3 Produkty gotowe	0,00
1.4 Towary	0,00
1.5 Zaliczki na dostawy i usługi	0,00
II. Należności krótkoterminowe	2 080 351,37
1.1 Należności od jednostek powiązanych	0,00
1.2 Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00
1.3 Należności od pozostałych jednostek	2 080 351,37
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty:	1 992 482,07
- do 12 miesięcy	1 992 482,07
- powyżej 12 miesięcy	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00
c) inne	87 869,30
d) dochodzone na drodze sądowej	0
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 550 497,61
1.2 Środki pieniężne w kasie na rachunkach bankowych	8 550 497,61
1.3 Inne środki pieniężne	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	21 785,98
AKTYWA RAZEM	63 454 858,35

Struktura aktywów za 2022 r.

A.	AKTYWA	STAN NA 31.12.2022	STRUKTURA W %
	AKTYWA TRWAŁE	52 728 957,27	83,10
I.	Wartości niematerialne i prawne	679 548,64	1,07
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	52 049 408,63	82,03
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	10 725 901,08	16,90
I.	Zapasy	73 266,12	0,12
II.	Należności Krótkoterminowe	2 080 351,37	3,28
III.	Inwestycje Krótkoterminowe	8 550 497,61	13,47
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 785,98	0,03
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	63 454 858,35	100,00

W strukturze aktywów ZOLIRM przeważają aktywa trwałe, które stanowią na koniec 2022 roku ponad 83% całości sumy bilansowej tj. 52 728 957,27 zł. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne.

W roku 2022 Zakład przeprowadził szereg inwestycji, w tym finansowanych ze źródeł zewnętrznych w postaci dotacji otrzymanych od podmiotu tworzącego.

Aktywa obrotowe na koniec 2022 roku stanowią 16,90% całości sumy bilansowej i składają się głównie ze środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych. Drugą znaczną pozycją są należności bieżące z tytułu dostaw i usług za wykonane świadczenia medyczne z tytułu umów z NFZ.

Pasywa na dzień 31.12.2022 r.

Pozycja	Stan na 31.12.2022 r.
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	7 220 631,80
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 868 975,46
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	2 692 366,56
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0
V. Zysk (strata) netto	1 659 289,78
IV. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	56 234 226,55
I. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 115 903,93
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	0,00
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	4 323 394,80
1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 149 055,19
a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	1 294 212,15
b) Zobowiązania z tyt. podatków ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 052 399,38
c) z tytułu wynagrodzeń	875 283,42
d) inne	927 160,24
2. Fundusze specjalne	174 339,61
C. Rozliczenia międzyokresowe	50 794 927,82
PASYWA RAZEM	63 454 858,35

Struktura pasywów za 2022 r.

	PASYWA	STAN NA 31.12.2022	STRUKTURA W %
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	7 220 631,80	11,38
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 868 975,46	4,52
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 692 366,56	4,24
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym	0	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	1 659 289,78	2,62
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	56 234 226,55	88,62
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 115 903,93	1,76
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 323 394,80	6,81
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	50 794 927,82	80,05
	PASYWA RAZEM	63 454 858,35	100,00

Wśród pozycji pasywów kapitał własny stanowi 11,38% całości źródeł finansowania. Udział kapitałów własnych w całości pasywów wynika z dodatnich zysków w latach ubiegłych jak i w ostatnim roku tj. 2022.

Sytuacja ZOLiRM nie powoduje konieczności korzystania z finansowania zewnętrznego. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 88,62% całości pasywów, zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zobowiązań wobec pozostałych jednostek, do 12 miesięcy to 6,81%, natomiast największy udział stanowią rozliczenia międzyokresowe tj. 80,05%. Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji, zewnętrzne finansowanie środków trwałych lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie, z funduszy unijnych, dotacji itp.

4.2. RACHUNEK ZYSKU I STRAT

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	21 843 533,99
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	21 842 131,38
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	1 402,61
B. Koszty działalności operacyjnej	23 006 711,58
B.I. Amortyzacja	1 468 810,76
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 930 191,69
B.III. Usługi obce	4 633 649,46
B.IV. Podatki i opłaty	135 690,75
B.V. Wynagrodzenia	12 276 027,59
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 516 578,77
B.VII Pozostałe koszty rodzajowe	45 762,56
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	- 1 163 177,59
D. Pozostałe przychody operacyjne	11 213 176,41
D.I. Dotacje	422 631,52
D.II. Inne przychody operacyjne	10 790 544,89
E. Pozostałe koszty operacyjne	8 470 220,77
E.I. Pozostałe koszty operacyjne	8 470 220,77
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 579 778,05
G. Przychody finansowe	81 178,72
G.I. Odsetki	72 810,33
G.II. Inne	8 368,39
H. Koszty finansowe	395,99
H.I. Odsetki	6,61
H.II. Inne	389,38
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 660 560,78
J. Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 659 289,78

4.3. PRZYCHODY

Przychody netto ze sprzedaży	Stan na dzień 31.12.2022 r.	Struktura w %
Razem przychody ze sprzedaży	21 727 268,84	65,57
1. Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	8 328 583,66	38,33
2. Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku dziennym	2 438 220,84	11,22
3. Świadczenia dzienne Psychiatryczne Geriatryczne	288 092,60	1,33
4. Świadczenia w zakładzie pielęgniacyjno- opiekuńczym/opiekuńczo – lecniczym w tym: - odpłatność pacjentów	4 451 646,23 696 012,00	20,49
5. Świadczenia opiekuńczo – lecnicze psychiatryczne dla dorosłych w tym: - odpłatność pacjentów	6 219 322,90 1 255 768,05	28,63
6. Zmiana stanu produktów	1 402,61	0,00
Pozostałe przychody (czynsze, dzierżawy)	116 265,15	0,34
Pozostałe przychody operacyjne	11 213 176,41	33,84
Pozostałe przychody finansowe	81 178,72	0,25
Razem Przychody	33 137 889,12	100

W strukturze przychodów ZOLIRM ponad 65,57% tj. 21 727 268,84 zł, stanowią przychody z tytułu zawartych umów z NFZ i wynoszą 19 775 488,79 zł, co daje 91,02% w przychodach ze sprzedaży. Pozostałe przychody ze sprzedaży w wysokości 1 951 780,05 zł stanowią pozostałe przychody medyczne tj. z tytułu pobieranych częściowo odpłatności od pacjentów, co stanowi 8,98% w pozycji przychodów ze sprzedaży.

Pozostała kwota przychodów z działalności niemedycejszej to wpływy z najmów. W analizie przychodów należy również uwzględnić pozycję dotyczącą przychodów operacyjnych, które stanowią 33,84% przychodów ogółem.

4.4. KOSZTY

	Koszty	Wykonanie 2022 rok
A	Koszty działalności operacyjnej w tym:	23 006 711,58
	Amortyzacja	1 468 810,76
	Zużycie materiałów i energii	1 930 191,69
	Usługi obce	4 633 649,46
	Podatki i opłaty	135 690,75
	Wynagrodzenia	12 276 027,59
	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 516 578,77
	Pozostałe koszty rodzajowe	45 762,56
B	Pozostałe koszty operacyjne	8 470 220,77
C	Koszty finansowe	395,99
	Koszty ogółem	31 477 328,34

4.5. WYNIK FINANSOWY

Wynik finansowy netto za rok 2022 wyniósł 1 659 289,78 zł. Wynik finansowy w roku 2022 jest wyższy o 1 512 338,30 zł w stosunku do roku 2021 i przyjmuje wartość dodatnią.

Główną przyczyną zwiększenia się wyniku finansowego w roku 2022 jest znaczny wzrost kosztów i przychodów operacyjnych. Zakład w roku 2022 naliczył kary finansowe firmie budowlanej i skierował sprawę do sądu. W roku 2022 zwiększono koszty z działalności operacyjnej o około 25% w stosunku do roku 2021, przy jednoczesnym wzroście przychodów o około 27%.

III. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej w Poznaniu została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej niezbędny do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeanalizowano wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia.

Wytyczne do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej w Poznaniu tj. przedziały wartości wskaźników i przypisane im oceny punktowe określone

zostały w rozporządzeniu 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 r., poz. 832).

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności. Dane wykorzystywane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdań finansowych, tj. bilansu i rachunku zysków i strat.

1. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Zakładu 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, rozumiane jako maksymalizacja rozmiarów i jakości realizowanych usług.

W przypadku Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej SP ZOZ w Poznaniu wskaźniki osiągają korzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania dodatniego wyniku finansowego za rok 2022.

W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

a) wskaźnik zyskowności netto (%) - wyraża się wzorem:

Wynik netto x 100%

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

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

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik zyskowności netto (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Podział wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	Od 0,0 % do 2,0%	3
3	Powyżej 2,0 % do 4,0 %>	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto ZOLiRM w Poznaniu 5,01 % (jest dodatni), co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli uzyskując tym samym ocenę 5 pkt. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji Zakładu: medycznych i społecznych. W przypadku SPZOZ wskaźnik zyskowności wykorzystywany jest raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami.

Wartość wskaźnika zyskowności netto Zakładu świadczy o wysokiej efektywności i opłacalności działalności jednostki.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej mierzy działanie, którego celem jest osiągnięcie danego efektu przy wykorzystaniu jak najmniejszej ilości dostępnych zasobów lub też osiągnięcie najlepszego rezultatu przy wykorzystaniu określonej ilości zasobów. Efektywność ekonomiczna w tym podejściu przejawia się w osiąganiu określonego celu przy wykorzystaniu do tego w sposób najbardziej skuteczny i najmniej marnotrawny posiadanych zasobów. Ponieważ ZOLiRM w Poznaniu uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej nie odbiega

znacząco od wskaźnika zyskowności netto, co oznacza, że w Zakładzie jest równowaga między przychodami a kosztami.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Podział wartości	Ocena
1	poniżej 0,0 %	0
2	od 0,0 % do 3,0%	3
3	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4
4	powyżej 5,0 %	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej ZOLIIRM w Poznaniu 4,78 % (jest dodatni), co oznacza, że mieści się w przedziale 3 tabeli, uzyskując 4 pkt.

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%) - wyraża się wzorem:

$$\text{Wynik netto} \times 100\%$$

Średni stan aktywów gdzie, średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami, tzn. mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja podmiotu.

Tabela: Wytyczne do oceny — wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

<i>Lp.</i>	<i>Podział wartości</i>	<i>Ocena</i>
1	<i>poniżej 0,0 %</i>	0
2	<i>od 0,0 % do 2,0%</i>	3
3	<i>powyżej 2,0 % do 4,0 %</i>	4
4	<i>powyżej 4,0 %</i>	5

Wskaźnik zyskowności aktywów ZOLiRM w Poznaniu wynosi 2,83 % (jest dodatni), co oznacza, że mieści się w przedziale 3 tabeli uzyskując ocenę 4 pkt. Dodatnia wartość tego wskaźnika informuje, że Zakład generuje zysk.

2. Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników wykorzystanych do analizy raportu stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie do ustalania zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań.

Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Analiza wskaźników płynności Zakładu Opiekuńczo Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej SP ZOZ w Poznaniu pokazuje płynność finansową jednostki.

a) Wskaźnik bieżącej płynności - wyraża się wzorem:

*Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty
powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)*

*Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie
wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe*

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych, upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik bieżącej płynności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Podział wartości	Ocena
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,5	8
4	powyżej 1,5 do 3,00	12
5	Powyżej 3,00 albo zobowiązanie krótkoterminowe = 0	10

Wskaźnik bieżącej płynności ZOLiRM w Poznaniu wynosi 1,97 co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli uzyskując ocenę 12 pkt. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o nieograniczonej zdolności Zakładu do regulowania bieżących zobowiązań.

b) wskaźnik szybkiej płynności - wyraża się wzorem:

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

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

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik szybkiej płynności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Podział wartości	Ocena
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,5	13
4	Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązanie krótkoterminowe = 0	10

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącej płynności bieżącego jest korzystny dla ZOLiRM w Poznaniu. Wynosi 1,95 i mieści się w przedziale 3 tabeli uzyskując 13 pkt. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o nieograniczonej zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę - w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności - określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

a) wskaźnik rotacji należności (w dniach) - wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie, średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może

obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji należności (w dniach) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedział wartości	Ocena
1	poniżej 45 dni	3
2	Od 45 dni do 60 dni	2
3	Od 61 dni do 90 dni	1
4	Powyżej 91 dni	0

Wskaźnik rotacji należności w dniach ZOLiRM w Poznaniu wynosi 30 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując 3 pkt. Oznacza to, że spłata należności przysługujących Zakładowi następuje przeciętnie w okresie ok. 30 dni.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) - wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie, średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

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

Tabela: Wytyczne do oceny — wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedział wartości	Ocena
1	Do 60 dni	7
2	Od 61 dni do 90 dni	4
3	Powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) ZOLiRM w Poznaniu wynosi 16, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60dni) uzyskując 7 pkt. Oznacza to, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Zakładu z osiąganego przychodu netto następuje co 16 dni.

4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia.

W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu.

Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - wyraża się wzorem:

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$$

Aktywa razem

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Zakładu jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

Tabela: wytyczne do oceny - wskaźnik zadłużenia aktywów (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedział wartości	Ocena
1	Poniżej 40 %	10
2	Od 40 % do 60 %	8
3	Od 60 % do 80%	3
4	Powyżej 80 %	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów ZOLiRM w Poznaniu wynosi 8,57 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 40%) uzyskując 10 pkt.

b) *wskaźnik wypłacalności* - wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Fundusz własny

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

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik wypłacalności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedział wartości	Ocena
1	Od 0,00 do 0,50	10
2	Od 0,51 do 1,00	8
3	Od 1,01 do 2,00	6
4	Od 2,01 do 4,00	4
5	Powyżej 4,01 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności ZOLIRM w Poznaniu wynosi 0,74, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,51 do 1,00) uzyskując tym samym ocenę 8 pkt.

IV. PODSUMOWANIE AKTUALNEJ SYTUACJI FINANSOWEJ ZOLiRM SP ZOZ

Analiza wskaźnikowa - ocena sumaryczna 2022 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźnik zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	5,01%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,78%	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,83%	4
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,97	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,95	13
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7
Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,57%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,74	8
Łączna wartość punktów			66

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r., wynosi łącznie 70 pkt. Łączna ocena punktowa za 2022 r. uzyskana przez Zakład Opiekuńczo Leczniczy i Rehabilitacji Medycznej w Poznaniu wyniosła 66 pkt. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa ZOLiRM w Poznaniu jest dobra.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020-2022

Grupa	Wskaźniki	2022		2021		2020	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5,01 %	5	0,79 %	3	1,39 %	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4,78 %	4	1,08 %	3	1,84 %	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	2,83 %	4	0,32 %	3	0,76 %	3
	SUMA		13		9		9
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,97	12	2,22	8	1,39	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,95	13	2,21	13	2,06	13
	SUMA		25		21		21
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	30	3	27	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	16	7	39	7	41	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów %	8,57 %	10	6,51 %	10	14,63 %	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,74	8	0,61	8	0,87	8
	SUMA		18		18		18
	ŁĄCZNIE		66		58		58

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r., przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 66 punktów (maksymalna ilość punktów to 70), co stanowi 94,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zakładu.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych, odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SP ZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

Podsumowując wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej należy stwierdzić, że wartość wskaźników zyskowności w 2022 roku w stosunku do 2021 roku uległy zwiększeniu. Liczba punktów wzrosła w roku 2022 w stosunku do roku 2021 r. o 8 pkt. Dla pozostałych grup wskaźników efektywności i zadłużenia liczba punktów pozostaje niezmienniona. Wzrost wartości wskaźników był spowodowany uzyskaniem dodatniego wyniku na działalności operacyjnej i nieznacznie wyższymi efektami na działalności podstawowej. Zmniejszeniu uległy wartości wskaźników płynności, co spowodowało zwiększoną liczbę punktów z 21 w roku 2021 do 25 w roku 2022. W roku 2022 w znaczny sposób zwiększyły się wskaźniki zyskowności, co spowodowało wzrost liczby punktów z 9 pkt w roku 2021 na 13 pkt w roku 2022. Liczba punktów w wartościach wskaźników efektywności i zadłużenia nie uległa zmianie. Na spadek wskaźników płynności wpływ miało zwiększenie aktywów obrotowych o 37,10%, przy jednoczesnym zwiększeniu zobowiązań krótkoterminowych o 44%, co oznacza, że Zakład posiada zdolność do terminowanego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wzrost wartości wskaźników zadłużenia w stosunku do roku 2021, przy zachowaniu takiej samej oceny punktowej, jest wynikiem pozytywnym i informuje, że Zakład posiada pełną zdolność do regulowania zobowiązań.

Wzrost zysku w analizowanym okresie w stosunku do roku 2021 był spowodowany:

- wzrostem przychodów netto ze sprzedaży o 26,9%,
- wzrostem kosztów działalności operacyjnej o 25,14%,
- wzrostem pozostałych przychodów operacyjnych o kwotę 9 814 590,36 zł, co stanowi ok. 701,75%,
- wzrostem przychodów finansowych o kwotę 78 836,67 zł, co stanowi ok. 3360%.

Uzyskanie 87% punktów w kategorii wskaźników zyskowności i 90% punktów w kategorii wskaźników zadłużenia, przy punktacji 100% wskaźników efektywności oraz przy jednoczesnej 100% ocenie wskaźników płynności, świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zakładu i sprawności bieżącego zarządzania.

V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE.

1. Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 wynika, że opracowane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji PKB w kolejnych latach aż do osiągnięcia 6,8% PKB w roku 2026. Rok 2023 będzie kolejnym rokiem wzrostu nakładów na opiekę zdrowotną (wzrost o 25 punktów bazowych PKB). Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561, z

późn. zm.) wskaźnik nakładów na zdrowie w relacji do PKB w 2023 roku wyniesie 6%, a w dalszych latach nie może być niższy niż odpowiednio: 6,2% w 2024 roku, 6,5% w 2025 roku i 6,8% w 2026 roku.

Działalności państwa ujętej w obszarze funkcji 20. Zdrowie został przypisany cel: *zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.*

Dla realizacji celu funkcji przewiduje się prowadzenie prac zorientowanych na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej, czy zwalczaniem chorób nowotworowych oraz chorób układu krążenia oraz inne programy polityki zdrowotnej. Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodną z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

„Polska gospodarka znalazła się w 2022 roku pod wpływem silnego szoku związanego z wybuchem wojny w Ukrainie, który negatywnie wpłynął na tempo wzrostu PKB i spowodował silny wzrost inflacji. Mimo to polska gospodarka w 2022 roku poradziła sobie stosunkowo dobrze, a realny PKB zwiększył się o 5,1%. W bieżącym roku tempo wzrostu gospodarczego spowolni jednak do 0,9%. W kolejnych latach przewidywane jest stopniowe ożywienie gospodarki.”.

(autorem założeń jest MF).

2. Założenia do prognozy

Zakład Opiekuńczo-Leczniczy i Rehabilitacji Medycznej SP ZOZ prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Zakład z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania. Prognoza przyszłych wyników została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych, a także planu finansowego na rok 2023. Przyszłe dochody oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Zakładzie skorygowanych do wartości urealnionych możliwych do uzyskania przychodów. Wysokość przychodów na lata przeszłe została opracowana przy założeniu niezmiennych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Zakładu, w tym przy niezmiennym profilu, rodzaju i poziomie działalności. Podmiot nie zamierza ograniczyć zakresu realizowanych świadczeń. Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez Zakład w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na

zagrożenie kontynuacji działania. W prognozie nie uwzględniono przyszłych inwestycji, gdyż ich realizacja będzie finansowana ze źródeł zewnętrznych. Wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważony, zarówno po stronie wpływów i wydatków, a także w zakresie przychodów i kosztów. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę (utrzymanie) stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego na poziomie roku 2021.

2.1. Prognoza przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Zakładu.

Prognoza przychodów na lata 2023-2025 została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/Zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
1	Narodowy Fundusz Zdrowia	Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	28.02.2033r.
2	Narodowy Fundusz Zdrowia	Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym	28.02.2033r.
3	Narodowy Fundusz Zdrowia	Świadczenia w zakładzie pielęgnacyjno-opiekuńczym	30.06.2023r.
4	Narodowy Fundusz Zdrowia	Świadczenia dzienne psychiatryczne geriatryczne	30.09.2023r.
5	Narodowy Fundusz Zdrowia	Świadczenia opiekuńczo-lecznicze psychiatryczne dla dorosłych	30.06.2023r.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

2.2. Działania inwestycyjne zaplanowane na rok 2023

Kontynuacja realizacji zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa ZOLiRM o dodatkowe skrzydło wraz z budową niezbędnej infrastruktury technicznej, sieci elektroenergetycznej SN i stacji transformatorowej Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej przy ul. Mogileńskiej 42 w Poznaniu”. Rok 2024 jest rokiem zakończenia inwestycji.

2.3. Podsumowanie prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	PROGNOZA ROK 2023		PROGNOZA ROK 2024		PROGNOZA ROK 2025	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźnik zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	1%	3	1%	3	1%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1%	3	1%	3	1%	3
	Wskaźnika zyskowności aktywów	1%	3	1%	3	0%	3
	SUMA		9		9		9
Wskaźnik płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,94	12	1,99	12	1,99	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,92	13	1,98	13	1,98	13
	SUMA		25		25		25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji w dniach	27	3	28	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	33	7	44	7	43	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10%	10	9%	10	9	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,18	6	1,01	6	1,01	6
	SUMA		16		16		16
	ŁĄCZNIE		60		60		60

VI. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ.

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. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy, 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 Zakład.

2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

2.1. Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń, zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na umowy cywilnoprawne. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Przełożyło i przełoży się to, w szczególności, na znaczący wzrost wynagrodzeń, jak i innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety szpital nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.

2.2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Jak wynika z rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej Zakładowi są przekazywane środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pracowników pionu medycznego w ramach zawartych kontraktów gdzie kwota wynagrodzenia została wliczona w ogólną cenę świadczeń.

Wobec tego, że jedna grupa zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

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 Jednostki.

3. Informacje o 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.

- Sytuacja Zakładu 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 Jednostka nie ma wpływu.
- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowania świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej Zakładu, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą sytuację finansową.
- 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 jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pracowników pionu medycznego, na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Zakładu. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową Zakładu.
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i lekarzy specjalistów będą następowały niekorzystne dla Zakładu procesy przechodzenia na renty i emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
- 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 nieobjętych kontraktem z NFZ.



VII. 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 medycznych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową odpłatnością. Częściowa odpłatność za świadczenia zdrowotne jest dokonywana na podstawie odrębnych ustaw i przepisów, które dopuszczają taką odpłatność.

Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości ISO 9001:2015.

Zakład jest podmiotem o ugruntowanej tradycji. Posiada wielki potencjał do rozwoju.

ZOLIRM jest w trakcie realizacji inwestycji, której celem jest stworzenie nowoczesnego obiektu zapewniającego kompleksową opiekę medyczną dla ludzi przewlekle chorych oraz wymagających rehabilitacji. Dzięki inwestycji:

- rozszerzona zostanie baza łóżkowa o 30 miejsc na Oddziale Rehabilitacji z obecnie 100 łóżek docelowo 130 łóżek,
- zwiększona zostanie liczba miejsc o 85 w Ośrodku Rehabilitacji Diennej obecnie 95 miejsc docelowo 180 miejsc,
- rozszerzona zostanie baza łóżkowa o 55 miejsc na Oddziale Opiekuńczo – Leczniczym obecnie 45 łóżek docelowo 100 łóżek,
- utworzony zostanie Dzienny Dom Opieki Medycznej dla 15 pacjentów,
- utworzoną zostaną dwie poradnie; geriatryczna i rehabilitacyjna celem zapewnienia kompleksowych świadczeń w wyżej wymienionych zakresach.

Celem Zakładu jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2022 r. i w prognozach na lata 2023-2025 możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności i zadłużenia, przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i wskaźników płynności, świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ, która utrzymuje się od wielu lat tak jak i sprawność bieżącego zarządzania Jednostką.

Poznań, dnia 29.05.2023 r.

DYREKTOR
mgr Irena Majer