

## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

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

### **I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:  
**Publiczny Zespół Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego**
2. Siedziba: **ul. Lipowa 4, 55-140 Żmigród**
3. Adres: **ul. Lipowa 4, 55-140 Żmigród**
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:  
**tel. 71 385 3309 w.19, fax 71 385 3309 w.13, pzzla@pzzla.pl**
5. Numer identyfikacyjny REGON: **930938775**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000034692**
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:  
**1997-11-15, 000000001302**

### **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2023.**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Publicznego Zespołu Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego w Żmigrodzie 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 rok 2023 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,1	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,7	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,5	4
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	10
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	2,35	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,29	13
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	33	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	12	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	46%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	1,10	6
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	14
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>59</b>

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2023 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,1	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,7	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,5	4
		<b>I. Razem</b>	<b>10</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	2,35	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,29	13
		<b>II. Razem</b>	<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7
		<b>III. Razem</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,10	6
		<b>IV. Razem</b>	<b>14</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>59</b>

Dodatnie wartości wskaźników zyskowności pokazują, że PZZLA w Żmigrodzie racjonalnie gospodaruje swoim mieniem, przychody przewyższają koszty. Jednostka nasza nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności. Posiada też zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych, na co wskazują wyliczone wskaźniki płynności, efektywności oraz zadłużenia.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r., przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 59 punktów, co stanowi 84,29 % maksymalnej liczby punktów (70) możliwej do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki i sprawności zarządzania. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku.

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

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej (spzoz) prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Spzoz 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 oraz utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej poprzez zrównoważenie kosztów przychodami.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027.

#### **Wskaźniki makroekonomiczne**

PZZLA w Żmigrodzie w latach 2024-2026 będzie prowadził działalność leczniczą w zakresach prowadzonych na dzień sporządzenia raportu.

Raport przygotowano z uwzględnieniem założonych wskaźników makroekonomicznych przyjętych Uchwałą nr 38 Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2024 r. RZECZPOSPOLITA POLSKA WIELOLETNI PLAN FINANSOWY PAŃSTWA NA LATA 2024–2027.

Prezentowany scenariusz zakłada, że po wyhamowaniu tempa wzrostu gospodarczego w Polsce w 2023 roku realny PKB istotnie wzrośnie. W kolejnych latach nastąpi stopniowe ożywienie gospodarki - w 2024 roku tempo wzrostu realnego PKB wyniesie 3,7%, a w latach 2025-2026 odpowiednio 3,2% oraz 3,0%. Należy zaznaczyć że zgodnie z obowiązującymi przepisami poziom PKB ma bezpośredni wpływ na wartość środków przeznaczonych na opiekę zdrowotną.

Zgodnie z ustawą z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1773). Zakłada ona stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB.

Należy również zwrócić uwagę na zwiększone zapotrzebowanie na świadczenia zdrowotne w związku z pogorszeniem współczynnika obciążenia demograficznego, czyli relacja między liczbą ludności w wieku poprodukcyjnym (65 lat i więcej) wobec liczby ludności w wieku produkcyjnym (czyli 20-64 lat) wyrażona w procentach.

Prezentowany w dokumencie scenariusz zakłada, że w kolejnych miesiącach inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2024 roku. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja wyniesie 5,2% w 2024 roku, 4,1% w 2025 roku oraz 3,3% w 2026 roku a w 2027 r. 2,5%. W horyzoncie prognozy przewiduje się utrzymanie stopniowego spadku inflacji w kierunku celu inflacyjnego NBP.

Głównymi czynnikami, które będą wpływały na obniżanie się inflacji będą: stabilizacja cen surowców energetycznych i żywności na rynkach światowych, relatywnie niska dynamika spożycia prywatnego oraz restrykcyjna polityka pieniężna.

Zgodnie z prognozą, wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 r. wyniesie 11,9%. W ujęciu realnym przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 6,4%, w porównaniu do 0,9% wzrostu w roku ubiegłym. Wpływ na tak znaczący wzrost mają przede wszystkim podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym. W 2025 r. wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli o 3% powyżej prognozowanej inflacji.

Głównym czynnikiem ryzyka dla przyjętego scenariusza makroekonomicznego jest koniunktura w otoczeniu zewnętrznym polskiej gospodarki szczególnie w UE. Przedłużające się napięcia geopolityczne przechylają bilans czynników ryzyka w kierunku bardziej niekorzystnych wyników, a utrzymywanie się restrykcyjnych warunków monetarnych może jeszcze bardziej opóźnić ożywienie aktywności gospodarczej, ograniczając inflację.

Nadal istnieje ryzyko, że w przypadku intensyfikacji konfliktów wynikających działań wojennych istnieje zagrożenie że wpłynie to ponownie na wzrost cen krajowych.

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

## Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej oparto na planie finansowym na 2024 rok. Plan ten w ciągu roku może ulec zmianie w przypadku modyfikacji wysokości bądź sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ, a także w przypadku zrealizowania innych przychodów w wysokości wyższej niż prognozowane. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Funkcjonowanie spoz-u wiąże się z dużą nieprzewidywalnością i trudnościami w racjonalnym prognozowaniu. Przychody z NFZ stanowią główną część przychodów spoz. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej założono wzrost przychodów na poziomie prognozowanego wzrostu składek zdrowotnych stanowiących główne źródło przychodów NFZ. Prognozowane koszty uwzględniają znane jednostce na dzień sporządzenia raportu zmiany cen oraz uwzględniają wzrost kosztów o wskaźniki inflacji prognozowane w WPPF na lata 2024-2026.

W prognozie na 2024 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany w umowach rozliczanych wg wykonanych świadczeń.

Na rok 2024 założono wzrost przychodów na poziomie obecnej inflacji.

Uwzględniając powyższe wskaźniki możemy stwierdzić, że aktualna sytuacja PZZLA w Żmigrodzie nie powoduje zagrożenia dla kontynuowania dalszej działalności jednostki i daje pozytywne prognozy na przyszłość.

Prognoza kosztów na 2024 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- wzrost o 10% wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne,
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2024 r.,
- w pozostałych kosztach założono wzrost w wysokości obecnej i przewidywanej inflacji tj.: w r. 2024 5,2%, w r. 2025 4,1%, w r. 2026 3,3%, przy jednoczesnym założeniu większego wzrostu w usługach specjalistycznych w tym medycznych.

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

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia projektu budżetu państwa na rok następny, uwzględniające ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. Plan ten określa wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na rok następny.

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

Zwiększenie deficytu w Polsce było skutkiem m.in. znaczącego wzrostu nakładów na modernizację sił zbrojnych oraz działań osłonowych łagodzących skutki wyższych cen energii, które wspierały gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach tarczy antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej. Udzielano także pomocy i wsparcia obywatelom Ukrainy. Podsumowując te działania deficyt budżetowy prognozuje się na poziomie 3% PKB w Polsce charakter wyjątkowy.

Od 2025 r. prognozy zamieszczone w WFPF zakładają stopniowe zmniejszenie deficytu średnio o 0,5% PKB w ujęciu strukturalnym rocznie. W związku z wysokimi wydatkami militarnymi dług sektora bez podjęcia dodatkowych działań konsolidacyjnych przekroczyłby w 2026 r. 60% PKB. Aby zapobiec tej sytuacji, rząd przedstawi jesienią b.r. strategię konsolidacji w ramach planu budżetowo-strukturalnego wymaganego nowymi zasadami zarządzania gospodarczego UE.

Nakłady na ochronę zdrowia będą rosły względem PKB, ale w takim tempie jak gwarantowała to ustawa. Poziom wydatków na zdrowie będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,0% w 2023 r. do 6,2% w 2024 r., 6,5% w 2025 r., 6,8% w 2026 r. aż do osiągnięcia 7% w 2027 r.

Głównym celem państwa w zakresie zdrowia jest zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, szczególnie do świadczeń ratujących życie. Ma być też nacisk na profilaktykę i kształtowanie zdrowego stylu życia poprzez promocję zdrowia i edukację zdrowotną.

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

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa płatnika</b>	<b>RODZAJ/ZAKRES ŚWIADCZEŃ</b>
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia	podstawowa opieka zdrowotna
2.	Narodowy Fundusz Zdrowia	ambulatoryjna opieka specjalistyczna
3.	Narodowy Fundusz Zdrowia	opieka psychiatryczna
4.	Milickie Centrum Medyczne Sp. z o.o.	opieka psychiatryczna

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

PZZLA w Żmigrodzie jest w dobrej sytuacji finansowej w związku z powyższym nie przewiduje się zaciągania pożyczek lub kredytów.

Na skutki ekonomiczno-finansowe mogą mieć wpływ następujące zagrożenia:

- obarczone dużym ryzykiem błędu prognozowanie sytuacji makroekonomicznej w obecnej sytuacji gospodarczej i ekonomicznej kraju,
- spadek aktywności gospodarczej i pogorszenie sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach,
- zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia,
- obowiązek finansowania do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty,
- braki kadry medycznej,
- obligatoryjne podwyżki wynagrodzeń minimalnych dla pracowników ochrony zdrowia w przypadku nie otrzymania z NFZ środków na pełne pokrycie tych kosztów,
- skutki finansowe (braku lub zmniejszenia) umowy na finansowanie umów ze środków publicznych,
- przystąpienie do Centrum Zdrowia Psychicznego zorganizowanego przez Milickie Centrum Medyczne Sp. z o. o. w Miliczu w ramach programu pilotażowego z zakresu opieki psychiatrycznej na obszarze powiatów milickiego, trzebnickiego i oleśnickiego.



#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową PZZLA w Żmigrodzie.**

Dokonując oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w perspektywie lat 2024-2026 należy mieć na uwadze sześć podstawowych istotnych zdarzeń mających wpływ na sytuację w tym okresie.

Są to:

- I. Wprowadzona w marcu b. r. zmiana planu NFZ z przeznaczeniem dodatkowych środków na podstawową opiekę zdrowotną (500 mln zł), na ambulatoryjną opiekę zdrowotną (350 mln zł) oraz na rehabilitację leczniczą ( 127 mln zł ).
- II. Ministerstwo Zdrowia przygotowuje zmiany w organizacji świadczeń w wyniku których nastąpi zniesienie limitów w leczeniu szpitalnym. Decyzja zostanie poprzedzona wypracowaniem rozwiązań pozwalających na „odwrócenie obecnej piramidy świadczeń”, mających na celu zmianę struktury udzielanych świadczeń na korzyść trybu ambulatoryjnego oraz wyeliminowanie bodźców do udzielania świadczeń diagnostycznych i leczniczych o charakterze ambulatoryjnym w ramach świadczeń szpitalnych, a tym samym osiągnięcie redukcji kosztów opieki.

Od 1 stycznia 2024r MZ prowadzi projekt o nazwie „Odwrócona Piramida Świadczeń” który ma doprowadzić do tego, aby zostały:

- wskazane świadczenia, które mogą być realizowane w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej (AOS),
- wypracowane mechanizmy umożliwiające płacenie za wynik (paying for performance) oraz
- dostosowanie płatności do stopnia złożoności przypadku i wartości środków niezbędnych do jego realizacji.

W wyniku wdrożenia tych założeń rozliczenie z NFZ udzielonych częściowo porad i świadczeń zostanie zastąpione pakietami diagnostycznymi dla poszczególnych zakresów świadczeń. Podjęte działania pozwolą na realizację profilaktyki, diagnostyki i leczenia w ramach współpracy podstawowej opieki zdrowotnej i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i odciążenie szpitali z procedur, które mogą być realizowane na niższych poziomach.

Wprowadzone zmiany będą wiązały się z podwyższeniem puli środków na finansowanie podstawowej opieki, specjalistycznej i zwiększenie przychodów jednostek realizujących takie zakresy świadczeń.

PZZLA w Żmigrodzie na dzień przygotowania Raportu nie jest w stanie określić wzrostu wartości kontraktu wynikających z wprowadzonych zmian planu NFZ i zmian w organizacji świadczeń dlatego też w prognozach przychodów na lata 2024-2026 zwiększenie przychodów

oparto na szacunkach podwyżek wynagrodzeń które bezpośrednio przekładają się na wzrost składek zdrowotnych stanowiących przychody NFZ.

Negatywny wpływ na kondycję ekonomiczną podmiotu mają :

- brak realnej wyceny świadczeń i ich zakresu zarówno w POZ , AOS i PSY
  - ustawowe podwyżki wynagrodzeń
  - zwiększone ceny podstawowych materiałów i energii ponad zakładane wskaźniki inflacji
- co się wiąże z przeznaczeniem z NFZ zaniżonych środków na finansowanie ochrony zdrowia w stosunku do niezależnych od spzoz wzrostu kosztów.

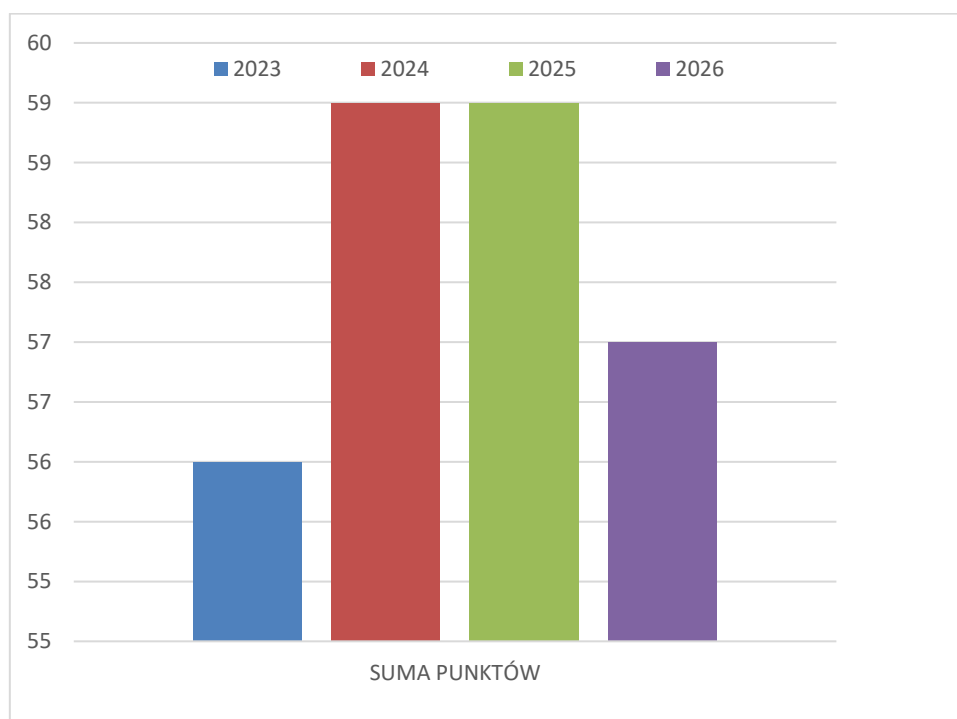
Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok i prognozy na lata 2024-2026 sporządzona jest w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Mając na uwadze fakt, że zgodnie z ustawą o działalności leczniczej samodzielny zakład opieki zdrowotnej z posiadanych środków i przychodów pokrywa koszty i zobowiązania PZZLA w Żmigrodzie od lat stara się utrzymać równowagę ekonomiczno-finansową co potwierdza utrzymująca się na wysokim poziomie ogólna liczba punktów ustalona 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.

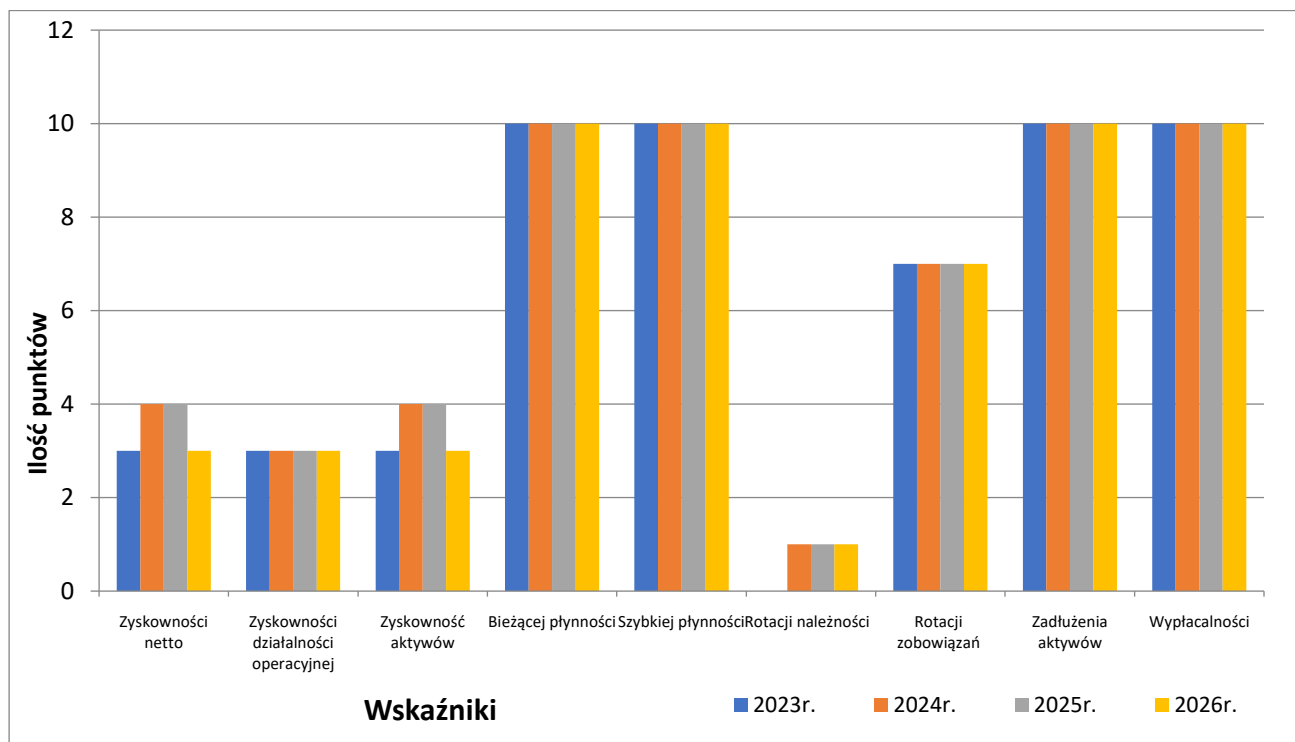
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,1	3	0,7	3	1,2	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,3	0,4	0,1	3	1,2	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,2	3	2,0	3	3,2	4
<b>Razem</b>		<b>6</b>		<b>9</b>		<b>10</b>	
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	2,16	12	3,41	10	4,96	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,08	13	3,31	10	4,83	10
<b>Razem</b>		<b>25</b>		<b>20</b>		<b>20</b>	
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	<b>Wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b>	35	3	42	3	55	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7	12	7	10	7
<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>9</b>	
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	39%	10	37%	10	31%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,82	8	0,76	8	0,58	8
<b>Razem</b>		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>	
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>59</b>		<b>57</b>		<b>57</b>	

**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026**

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	3	3	4
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	6	8	8	8
<b>RAZEM</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>57</b>	<b>57</b>





## V. Sytuacja ekonomiczno-finansowa.

1. Wielkość funduszy własnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na koniec roku obrotowego 2023:

a) fundusz założycielski	997 393,81 zł
b) fundusz zakładu	952 969,54 zł
c) wynik finansowy (zysk)	110 689,18 zł

**RAZEM: 2 061 052,53 zł**

## VI. Podsumowanie.

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Zakład nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania naszej placówki jest realizacja usług medycznych finansowanych ze środków publicznych, mających na celu zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Szpital udziela świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Celem PZZLA w Żmigrodzie jest jego stały rozwój pod względem medycznym oraz równoważenie kosztów z przychodami. Uzyskane w 2023 r. i planowane do uzyskania

w kolejnych latach wskaźniki ekonomiczno-finansowe naszego Zakładu i sprawności w zakresie bieżącego zarządzania jednostką.

Celem spoz jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2023 roku oraz w prognozach na lata 2024-2026 3 na 5 możliwych punktów wskaźników zyskowności, jednocześnie przy bardzo wysokiej ocenie wskaźników zadłużenia, rotacji zobowiązań i należności, płynności bieżącej, wypłacalności, szybkiej płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Publicznego Zespołu Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego w Żmigrodzie i sprawności zarządzania jednostką.

Nie są nam znane inne okoliczności, które mogłyby powodować zagrożenie dla kontynuowania dalszej działalności PZZLA w Żmigrodzie.