

UCHWAŁA NR LXXIX/667/23
RADY MIEJSKIEJ W KORONOWIE

z dnia 28 czerwca 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Koronowie**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 roku, poz. 40 ze zm.) oraz w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 poz. 991 ze zm.) Rada Miejska w Koronowie uchwala się, co następuje:

§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koronowie, której treść stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Koronowie

Bogusław Jerzy Guziński

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koronowie za 2022 rok

I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Koronowie jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez Dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 poz. 991 ze zm.).

Raport przygotowano na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 i zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.,
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- 3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację SP ZOZ w Koronowie.

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. Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

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

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

II. Ocena

Ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Koronowie przeprowadzono w oparciu o przedłożony przez Dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki za 2022 rok, przy uwzględnieniu analizy wskaźnikowej. Przeanalizowano następujące wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia. Wytyczne do oceny, tzn. przedziały wartości i przypisane im oceny punktowe określa wymienione wyżej rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu i pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności.

$$\text{wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$1\,412\,461,70 \times 100\% / (16\,010\,344,92 + 161\,199,27 + 86\,559,19) = 1\,412\,461,70 / 16\,258\,103,38 = 0,087\%$$

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

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

$$(1\,412\,461,70 \times 100\%) / (16\,010\,344,92 + 161\,199,27) = 1\,412\,461,70 \times 100\% / 16\,171\,544,19 = 0,087\%$$

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

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

$$1\,412\,461,70 \times 100\% / (5\,679\,541,99 + 7\,171\,229,11) : 2 = 0,22\%$$

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

$$\text{wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu}}$$

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

$$4\ 980\ 447,70 - 572,00 / 1\ 467\ 443,84 = \mathbf{3,39}$$

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolności podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

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

wskaźnik szybkiej płynności = -----

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

$$4\ 980\ 447,70 - 0 - 572,00 - 57\ 258,31 / 1\ 467\ 443,84 = \mathbf{3,35}$$

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

3. Wskaźniki efektywności

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

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = -----

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

$$(1\ 042\ 951,99 + 1\ 273\ 060,43) : 2 \times 365 = 422\ 672\ 266,65 / 16\ 010\ 344,92 = \mathbf{26,40}$$

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

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

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = -----

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

$$(1\ 304\ 866,25 + 1\ 467\ 443,84) : 2 \times 365 = 505\ 946\ 591,43 / 16\ 010\ 344,92 = \mathbf{31,60}$$

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

4. Wskaźniki zadłużenia

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania

$$\text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{\text{krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

$$2\,007\,669,47 \times 100\% / 7\,171\,229,11 = 0,28$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podwyższa wiarygodność finansową podmiotu.

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

$$2\,007\,669,47 / 5\,163\,559,64 = 0,39$$

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

III. Podsumowanie analizy wskaźnikowej – ocena sumaryczna

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,087	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,087	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,22	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,39	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,35	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,40	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,60	7
		2. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,28	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,39	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			59

IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Koronowie 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. SPZOZ w Koronowie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Pozwala to stwierdzić, że przy zakładanym planie finansowym na poziomie roku 2022, SPZOZ będzie w stanie zapewnić środki finansowe na realizację zadań i funkcjonowanie palcówki na kolejne trzy lata 2023, 2024, 2025.

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia może wpłynąć na zmiany przedstawianych prognoz na lata 2023 – 2025.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Do prognozy przychodów na lata 2023 – 2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów są kontrakty podpisane z Narodowym Funduszem Zdrowia na 2023 rok. Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych umów. Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych rozchodów. Zawierają również prognozę wydatków inwestycyjnych na zakup nowego sprzętu niezbędnego do realizacji zadań wynikających z umów zawartych z NFZ.

W 2022 r. SPZOZ osiągnął tak wysoki zysk poprzez rozliczanie nadwykonań przez NFZ w zakresie specjalistyki, dodatkowym przychodom z umowy zawartej z NFZ na szczepienia przeciwko SARS - COV – 2.

***Prognoza przychodów i kosztów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Koronowie na lata 2023-2025
(prognoza sporządzona na dzień sporządzenia raportu)***

Przychody:

Lp.	Rodzaj przychodu	Plan rok 2023	Plan rok 2024	Plan rok 2025
1.	Podstawowa opieka zdrowotna	4 815 595,20	5 200 842,82	5 408 876,53
2.	Nocna opieka medyczna	1 131 316,56	1 131 316,56	1 131 316,56
3.	Transport sanitarny	75 174,96	75 174,96	75 174,96
4.	Transport medyczny	1 601 092,80	1 601 092,80	1 601 092,80
5.	Ambulatoryjna opieka medyczna	2 136 669,92	2 136 669,92	2 136 669,92
6.	Świadczenia stomatologiczne	375 480,00	375 480,00	375 480,00
7.	Świadczenia rehabilitacyjne	452 572,12	452 572,12	452 572,12
8.	Ratownictwo medyczne	4 744 613,10	4 744 613,10	4 744 613,10
9.	Świadczenia psychiatryczne	221 676,88	221 676,88	221 676,88
10.	Profilaktyka 40 plus	30 000,00	30 000,00	30 000,00
11.	Inne przychody z odrębnie zawartych umów i opłaty nieuprawnionych	200 000,00	200 000,00	200 000,00
12.	Program profilaktyczny – umowa z Gminą Koronowo	40 000,00	40 000,00	40 000,00
	PRZYCHODY OGÓŁEM:	15 824 191,54	16 209 439,16	16 417 472,87

Koszty:

Lp.	Nazwa kosztu	Plan rok 2023	Plan rok 2024	Plan rok 2025
1.	Amortyzacja	400 000,00	400 000,00	400 000,00
2.	Odpis na ZFŚS	90 458,63	90 458,63	90 458,63
3.	Usługi remontowe i pozostałe	450 000,00	450 000,00	350 000,00
4.	Usługi medyczne	6 085 806,91	6 150 000,00	6 300 000,00
5.	Podatki i opłaty	20 000,00	22 000,00	22 000,00
6.	Wynagrodzenia	6 407 475,00	6 500 000,00	6 650 000,00
7.	Świadczenia ZUS	1 100 000,00	1 120 000,00	1 240 000,00
8.	Materiały i energia	1 144 633,00	1 200 000,00	1 250 000,00
9.	Ubezpieczenia majątkowe	75 000,00	80 000,00	80 000,00
	KOSZTY OGÓŁEM:	15 773 373,54	16 012 458,63	16 382 458,63

Źródło: opracowanie SP ZOZ w Koronowie.

	2023 r.	2024 r.	2025 r.
Wynik finansowy	50 818,00	196 980,53	35 014,24

Źródło: opracowanie SP ZOZ w Koronowie.

Dodatni wynik finansowy w trzech kolejnych latach zgodnie z art. 57 ustawy o działalności leczniczej spowoduje wzrost kapitału zapasowego.

Stan kapitału własnego na koniec 2022 roku to 5 163 559,64 zł. i będzie wzrastał w kolejnych latach o planowany zysk z działalności.

	2023 r.	2024 r.	2025 r.
Kapitał własny	50 818,00	196 980,53	35 014,24
Na koniec roku:	5 214 377 ,64	5 411 358,174	5 446 372,41

Sytuacja SPZOZ nie powoduje konieczności korzystania z finansowania zewnętrznego co wynika z dodatnich zysków w latach ubiegłych (2018 – 335 015,63 zł., 2019 roku – 335 141,37 zł., 2020 – 96 120,45 zł., 2021 roku – 475 120,91 zł.) jak i w ostatnim 2021 roku – 1 412 461,70 zł.

Poziom wskaźników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023 - 2025 zakładany jest na poziomie roku 2022.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Prognoza na lata 2023 – 2025

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
		2023		2024		2025	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0087	3	0,0087	3	0,0087	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0087	3	0,0087	3	0,0087	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,22	3	0,22	3	0,22	3
		1. Razem:	9		9		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,39	10	3,39	10	3,39	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,35	10	3,35	10	3,35	10
		2. Razem:	20		20		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,40	3	26,40	3	26,40	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,60	7	31,60	7	31,60	7
		2. Razem:	10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,28	10	0,28	10	0,28	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,39	10	0,39	10	0,39	10

	4. Razem:	20		20		20
	Łączna wartość punktów	59		59		59

Źródło: opracowanie SP ZOZ w Koronowie.

V. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SP ZOZ w Koronowie.

1. Wpływ na sytuację finansową i ekonomiczną SPZOZ-u mają zawarte kontrakty z NFZ, który jest strategicznym płatnikiem naszych należności. Brak płynności w opłacaniu rachunków ze strony NFZ mógłby spowodować problemy z wywiązywaniem się z bieżących zobowiązań.
2. Wysokie koszty wynagrodzenia wraz z pochodnymi (wzrost płacy minimalnej, minimalnego wynagrodzenia dla personelu medycznego).
3. Problem z niedoborem kadry medycznej. Konsekwencją niskiej dostępności personelu medycznego, a w szczególności lekarzy specjalistów i podstawowej opieki medycznej jest presja płacowa. Rosnące wynagrodzenia powodują wzrost kosztów.
4. Ograniczona możliwość zwiększenia przychodów przy obecnym poziomie finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ.
5. Brak waloryzacji przez NFZ cen za świadczenia medyczne.
6. Wystąpienie pandemii SARS-COV-2 spowodowało podwyższenie kosztów zakupu środków ochrony osobistej (maseczki, kombinezony, rękawiczki, płyny do dezynfekcji i sprzęt do dezynfekcji karetek i pomieszczeń przychodni) dla personelu wykonującego świadczenia medyczne.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, który powinien być sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do 31 maja każdego roku i przekazany podmiotowi tworzącemu (art. 53a ust. 1).

Raport ten powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej,
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- 3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej raport stanowi podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przez podmiot tworzący.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koronowie za 2022 rok został przekazany do oceny podmiotowi tworzącemu w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, tj. do dnia 31 maja 2023 r. i stanowił podstawę do sporządzenia oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Uchwała
Numer dokumentu	LXXIX/667/23
Data dokumentu	2023-06-28
Organ wydający	Rada Miejska w Koronowie
Przedmiot regulacji	w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koronowie
Identyfikator dokumentu	F4F21C13-9F43-4D6C-AD10-CDCBCBF7BB2C

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-1594027285
Numer seryjny	2BFC1C1B191B6DE9D21D9C1A9023E6A0
Osoba podpisująca	BOGUSŁAW GUZIŃSKI
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	30.06.2023 10:37:45
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5170359458 Certum QCA 2017 Asseco Data Systems S.A. PL