

**RADA MIEJSKA
W KORONOWIE**

WPLYNIŁO

dnia 12.06. 2024 r.

**UCHWAŁA NR ... /.../24
RADY MIEJSKIEJ W KORONOWIE**

Załącznik Nr 184
podpis.....

z dnia 25 czerwca 2024 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 2024 r. poz. 609 ze zm.) oraz w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) Rada Miejska w Koronowie uchwala, 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.

SKARBNIK GMINY
Marcin Kłodzki

BURMISTRZ
Patryk Mikołajewski

RADCA PRAWNY
Marcin Wili

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 2023 rok został przekazany do oceny podmiotowi tworzącemu w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, tj. do dnia 31 maja 2024 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.

SKARBNIK GMINY
Krzysztof Marcin
Marek Kłodzinski

BURMISTRZ
Patryk Mikołajewski

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koronowie za 2023 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 2024 r. poz. 799).

Raport przygotowano na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 i zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 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 2023 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.

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

$$1\,133\,450,43 \times 100\% / (18\,472\,662,15 + 261\,280,96 + 126\,477,33) = 1\,133\,450,43 / 18\,860\,420,44 = 0,060 \%$$

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.

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

$$(1\,006\,973,10 \times 100\%) / (18\,472\,662,15 + 261\,280,96) = 1\,006\,973,10 \times / 18\,733\,943,11 = 0,054 \%$$

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

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

$$1\,133\,450,43 \times 100\% / (7\,171\,229,11 + 9\,267\,809,92) : 2 = 0,14 \%$$

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.

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

$$6\,508\,289,22 - 0 - 0 / 1\,811\,764,84 = 3,59$$

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

$$\text{wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$6\,508\,289,22 - 0 - 0 - 47\,172,25 / 1\,811\,764,84 = 3,57$$

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

3. Wskaźniki efektywności

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

$$(1\,273\,060,43 + 1\,998\,002,10) : 2 \times 365 = 596\,968\,911,73 / 18\,472\,662,15 = 32,32$$

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.

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

$$(1\,467\,443,84 + 1\,811\,764,84) : 2 \times 365 = 598\,455\,584,10 / 18\,472\,662,15 = 32,40$$

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

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

$$2\,970\,799,85 \times 100\% / 9\,267\,809,92 = 0,32$$

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

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

$$2\,970\,799,85 / 6\,297\,010,07 = 0,47$$

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 (%)	0,060	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,054	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,14	3
	1. Razem:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,59	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,57	10
	2. Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32,40	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,32	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,47	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 2024 - 2026 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 2023, SPZOZ będzie w stanie zapewnić środki finansowe na realizację zadań i funkcjonowanie placówki na kolejne trzy lata 2024, 2025, 2026.

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia może wpłynąć na zmianę przedstawianych prognoz na lata 2024 – 2026.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Do prognozy przychodów na lata 2024 – 2026 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 2024 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 2023 r. SPZOZ osiągnął tak wysoki zysk poprzez rozliczanie nadwykonań przez NFZ w zakresie specjalistyki.

**Prognoza przychodów i kosztów Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koronowie na lata 2024-2026**
(prognoza sporządzona na dzień sporządzenia raportu)

Przychody:

Lp.	Rodzaj przychodu	Plan rok 2024	Plan rok 2025	Plan rok 2026
1.	Podstawowa opieka zdrowotna	5 227 922,40	5 750 714,64	6 325 786,10
2.	Nocna opieka medyczna	1 261 983,60	1 261 983,60	1 261 983,60
3.	Transport sanitarny	79 511,04	79 511,04	79 511,04
4.	Transport medyczny	1 790 556,18	1 790 556,18	1 790 556,18
5.	Ambulatoryjna opieka medyczna	2 596 986,16	2 596 986,16	2 596 986,16
6.	Świadczenia stomatologiczne	439 590,76	439 590,76	439 590,76
7.	Świadczenia rehabilitacyjne	504 938,16	504 938,16	504 938,16
8.	Ratownictwo medyczne	5 604 940,00	5 604 940,00	5 604 940,00
9.	Świadczenia psychiatryczne	245 253,58	245 253,58	245 253,58
10.	Profilaktyka 40 plus	8 000,00	8 000,00	8 000,00
11.	Inne przychody z odrębnie zawartych umów i opłaty nieuprawnionych	300 000,00	250 000,00	250 000,00
12.	Program profilaktyczny – umowa z Gminą Koronowo	80 000,00	80 000,00	80 000,00
	PRZYCHODY OGÓŁEM:	18 139 681,88	18 612 474,12	19 237 545,58

Koszty:

Lp.	Nazwa kosztu	Plan rok 2024	Plan rok 2025	Plan rok 2026
1.	Amortyzacja	500 000,00	500 000,00	500 000,00
2.	Odpis na ZFŚS	110 000,00	120 000,00	130 000,00
3.	Usługi remontowe i pozostałe	500 000,00	550 000,00	600 000,00
4.	Usługi medyczne	7 250 000,00	7 500 000,00	7 750 000,00
5.	Podatki i opłaty	23 000,00	25 000,00	27 000,00
6.	Wynagrodzenia	7 300 000,00	7 400 000,00	7 500 000,00
7.	Świadczenia ZUS	1 300 081,88	1 345 074,12	1 460 545,58
8.	Materiały i energia	1 000 000,00	1 050 000,00	1 100 000,00
9.	Ubezpieczenia majątkowe	100 000,00	110 000,00	120 000,00
	KOSZTY OGÓŁEM:	18 083 081,88	18 600 074,12	19 187 545,58

Źródło: opracowanie SP ZOZ w Koronowie.

	2024 r.	2025 r.	2026 r.
Wynik finansowy	56 600,00	12 400,00	50 000,00

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 w 2024 roku to 6 297 010,07 zł i będzie wzrastał w kolejnych latach o planowany zysk z działalności.

	2024 r.	2025 r.	2026 r.
Kapitał własny	56 600,00	12 400,00	50 000,00
Na koniec roku:	6 353 610,07	6 366 010,07	6 416 010,07

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, 2022 roku – 1 412 461,70 zł) jak i w ostatnim 2023 roku – 1 133 450,43 zł.

Poziom wskaźników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024 - 2026 zakładany jest na poziomie roku 2023.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Prognoza
na lata 2024 – 2026**

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,060	3	0,060	3	0,060	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,054	3	0,054	3	0,054	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,14	3	0,14	3	0,14	3
1. Razem:			9		9		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,59	10	3,59	10	3,59	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,57	10	3,57	10	3,57	10
2. Razem:			20		20		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,32	3	32,32	3	32,32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32,40	7	32,40	7	32,40	7
3. Razem:			10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,32	10	0,32	10	0,32	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,47	10	0,47	10	0,47	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 SPZOZ-u.

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 mogłoby 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. Brak waloryzacji przez NFZ cen za świadczenia medyczne.

SKARBNIK GMINY
Marcin Kłodziński

Burmistrz
Patryk Mikołajewski