

**UCHWAŁA NR 245/XXXVII/2022
RADY GMINY MAŁA WIEŚ**

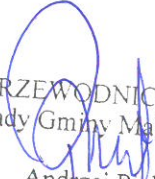
z dnia 27 września 2022 r.


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

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn.zm.), art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.), Rada Gminy Mała Wieś uchwala, co następuje:

§ 1. Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Małej Wsi na podstawie przekazanego „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Małej Wsi”, stanowiącego Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.


PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy Mała Wieś
Andrzej Pielat


Magdalena Wcisło
ADWOKAT

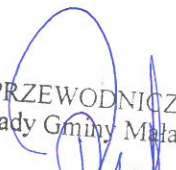
Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Raport ten powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej; prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń; informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ.

Sporządzony raport stanowi podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przez Radę Gminy.

Mając na uwadze powyższe, podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.


PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy Mała Wieś
Andrzej Piłat

**RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W
MAŁEJ WSI ZA 2021 ROK**

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej.

Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej Mała Wieś NIP: 7742666548 Regon: 611316730
Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym - 0000033151

Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej Mała Wieś został powołany przez Gminę Mała Wieś. Przedmiotem działalności statutowej jest kompleksowa opieka medyczna świadczona dla mieszkańców Gminy. Przychody ze świadczenia usług medycznych i usług pomocniczych w wysokości 2 046 972 złotych - to środki finansujące działalność bieżącą Zakładu . Z powyższej kwoty - 2 000 817 to środki finansowe przekazane przez Narodowy Fundusz Ochrony Zdrowia za świadczoną opiekę medyczną zawartą w kontrakcie . Zakład Opieki Zdrowotnej Mała Wieś obejmuje swoją opieką ponad 5 tysięcy mieszkańców Gminy Mała Wieś .

II. Wskaźnikowa analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2020 i 2022 rok

Ocena sytuacji ekonomiczno - finansowej została opracowana w oparciu o zasady analizy wskaźnikowej , dostosowanej do warunków i specyfiki jednostki ochrony zdrowia .

Informacja sporządzona została zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (opublikowany w DU z 25.04.2017r) w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Podstawą sporządzenia informacji było sporządzone sprawozdania finansowego za 2021 rok . Analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za w/w lata sporządzono w oparciu o oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym w oparciu o sposoby określone w obowiązującym Rozporządzeniu. Każdy ze wskaźników do przedziałów wartości ma przyporządkowaną ocenę w zależności od osiągniętej przez Zakład ich wartości. Przedziały oraz ich wartości zostały przedstawione przed prezentacją osiągniętych wskaźników. Do każdego z wymienionych wskaźników dołączono przedziały oceny wartości poszczególnych wskaźników , które to wartości ujęto w tabelach.

I. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy. Wskaźnik ten odzwierciedla zdolność zakładu do wypracowania zysku przez zaangażowane kapitały. Należy jednak stwierdzić że Zakład jest instytucją, której zadaniem nie jest maksymalizacja zysku a przede wszystkim świadczenie usług medycznych, poszerzanie rodzaju tych usług a także systematyczna poprawa ich jakości i dostępności. Źródłem finansowania działalności medycznej jak wspomniano wyżej, są środki finansowe przekazywane przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Dodatkowymi - uzupełniającymi środkami finansowymi dla Zakładu są odpłatne usługi medyczne świadczone dla zakładów pracy oraz czynsze pochodzące z wynajmu części budynku. Nie do przecenienia są środki finansowe przekazywane przez Gminę Mała Wieś jako źródło finansowania nakładów inwestycyjnych. Zakup urządzeń medycznych z w/w środków podwyższa standard świadczonych usług medycznych, poszerza ich rodzaj i zakres z myślą o mieszkańcach Gminy Mała Wieś.

Wskaźniki oparte na wypracowanym wyniku finansowym w obu latach wskazują na skrajne wartości:

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodu stanowi odnotowany zysk lub strata.

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

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu - wynik na działalności operacyjnej do uzyskanych przychodów. Ze względu na to że SPZOZ uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej obydwa wskaźniki nie odbiegają od siebie.

Lp	Przedziały 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

3. Wskaźnik efektywności aktywów (%) informuje o wielkości zysku bądź straty przypadającego na jednostkę zaangażowanych aktywów, informuje jednocześnie o efektywności gospodarowania powierzonym majątkiem.

Lp	Przedziały 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

II. Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Wskaźniki te informują o zdolności Zakładu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wysokość tego wskaźnika sygnalizuje o możliwości terminowego regulowania swoich zobowiązań. Daje ogólną informację o płynności finansowej Zakładu

1. Wskaźnik bieżącej płynności informuje w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe poprzez upłynienie wszystkich posiadanych aktywów obrotowych.

Lp	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 0,60	0
2	Od 0,60 do 1,0	4
3	Powyżej 1,0 do 1,5	8
4	Powyżej 1,50 do 3,00	12
5	Powyżej 3,00	10

2. Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność Zakładu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami – krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Dla zakładu obydwa wskaźniki są tożsame gdyż zakład nie posiada żadnych zapasów, które korygowałyby ten wskaźnik.

Lp	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 0,50	0
2	Od 0,50 do 1,0	8
3	Powyżej 1,0 do 2,50	13
4	Powyżej 2,50	10

III. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik efektywności pokazuje sprawność działania Zakładu poprzez badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te informują o płynności finansowej. Żaden ze wskaźników nie wskazuje zagrożenia płynności finansowej Zakładu. W obu latach występują bardzo krótkie terminy regulowania należności i zobowiązań do 5 dni.

1. Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania na zapłatę należności za świadczone usługi. Wskaźniki te są niskie co wskazuje na zachowanie wysokiej płynności Zakładu i nie występowania zatorów płatniczych.

Lp	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 45 dni	3
2	Od 45 dni do 60dni	2
3	Od 61 dni do 90 dni	1
4	Powyżej 90dni	0

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres jaki jest potrzebny Zakładowi do uregulowania zobowiązań . Wskaźniki te informują iż zobowiązania są regulowane w terminie .

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

IV. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa Zakładu zależy od poziomu zadłużenia . Wskaźniki zadłużenia wskazują jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów i czy zakład ma zdolność do spłaty długu. Analiza wskaźników pokazuje że obydwu analizowanych okresach nie wystąpiły problemy z regulowaniem zobowiązań.

1. Wskaźnik zadłużenie aktywów (%) , informujący o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi i pokazuje stopień zabezpieczenia spłaty zadłużenia . W żadnym z analizowanych lat nie wskaźnik nie był wyższy od najniższego przedziału wartości oceny.

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

2. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego . W żadnym z analizowanych lat nie wskaźnik nie był wyższy od najniższego przedziału wartości oceny.

Lp	Przedziały 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 4,00	0

Analiza w/w wskaźników za lata 2020 do 2022 roku:

Wartość wypracowanych wskaźników w poszczególnych latach i ich ocenę łączną dla Zakładu przedstawiają poniższe zestawienia.

1. Analiza wskaźnikowa za 2020 rok:

Łączna ocena punktowa Zakładu za 2020 rok według wskaźników w/w Rozporządzenia wynosi 50 punktów .

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto %	-0,27%	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	-0,27%	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów %	-2,77%	0
	Razem		0
II. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	3,89	10
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	3,89	10
	Razem		20
III. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności w dniach	3,74	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	2,16	7
	Razem		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów %	21,85%	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,24	10
	Razem		20
	Łączna wartość punktów		50

1. Analiza wskaźnikowa za 2021 rok:

Łączna ocena punktowa Zakładu za 2021 rok według wskaźników – wynikających z Rozporządzenia wynosi 60 punktów .

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto %	0,32%	3
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	0,32%	3
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów %	2,69%	4
	Razem		10
II. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	3,60	10
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	3,60	10
	Razem		20
III. Wskaźniki	1. Wskaźnik rotacji należności w dniach	5,20	3

efektywności	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	8,76	7
	Razem		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów %	21,80%	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,28	10
	Razem		20
	Łączna wartość punktów		60

Analiza wskaźników za 2021 rok wskazuje na zachowanie podstawowych wskaźników na prawidłowym poziomie, świadczącym o dobrej kondycji finansowej zakładu. Wskaźniki opierające swoje wyliczenia na wartości posiadanych aktywów wskazują na zachowanie płynności finansowej.

Wskaźniki płynności, efektywności i zadłużenia za 2021 rok wskazują na posiadanie zdolności do regulowania zobowiązań przez SPZOZ w trakcie roku. Zakład nie posiada przeterminowanych zobowiązań.

Wynik finansowy za 2021 rok jest nieco poniżej planu finansowego ale wynika to z konieczności wykonania robót remontowych pomieszczeń medycznych i socjalnych oraz modernizacji urządzeń informatycznych i ich oprogramowania. Prace te nie były realizowane od wielu lat. Łączna kwota wydatkowana na remonty to ponad 60 tysięcy złotych na materiały i roboty budowlane. Dokonano również niezbędnych zakupów wyposażenia sprzętu medycznego i socjalnego. Nowe nakładane obowiązki przez NFZ wymagały podjęcia niezwłocznych działań zmierzających do wymiany i modernizacji sprzętu i oprogramowania komputerowego. Pierwszy etap został wykonany w 2020 roku. W kolejnym 2021 roku wykonano dalszą wymianę i modernizację infrastruktury technicznej w związku z zadaniami e – pacjent i e - recepta i innych programów informatycznych obsługi pacjenta.

2. Prognoza sytuacji ekonomicznej na najbliższe lata 2022-2024 .

Prognoza sytuacji ekonomicznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej przyjmuje kontynuację zasad pokrywania ponoszonych kosztów na opiekę medyczną ze

środków finansowych uzyskanych z kontraktów medycznych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Środki finansowe uzupełniane są świadczeniem różnych usług, wykorzystujących posiadany potencjał medyczny i majątkowy. Do prognozy przyjęto również założenie, iż zakres i rodzaj świadczonych usług będzie na podobnym poziomie. W prognozie założono uzyskiwanie minimalnego zysku podobnego do uzyskiwanego w latach poprzednich. Plany Finansowe Państwa zakładają wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB.

Wyszczególnienie	2022r	2023r	2024r
Sprzedaż usług medycznych	2 030 000	2 030 000	2 030 000
Sprzedaż pozostała	15 000	15 000	15 000
Sprzedaż razem	2 045 000	2 045 000	2 045 000
Koszty ogółem	2 018 000	2 008 000	2 008 000
Dochód	27 000	37 000	37 000

Wskaźniki przedstawiające przewidywaną sytuację ekonomiczno – finansową w prognozowanym okresie 2022r – 2024r :

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022r	Wartość wskaźnika 2023r	Wartość wskaźnika 2024 r
I. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto %	1,32%	1,81%	1,81%
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	1,32%	1,81%	1,81%
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów %	10,95%	10,39%	10,39%
II. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	7,6	7,32	7,32
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	7,6	7,32	7,32
III. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności w dniach	4,46	4,46	4,46
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	4,46	4,46	4,46
IV. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów %	9,61%	9,88%	9,88%
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,11	0,09	0,09

Zestawienie ocen uzyskanych wskaźników:

Grupa	Wskaźniki	Ocena wskaźnika 2022 r	Ocena wskaźnika 2023 r	Ocena wskaźnika 2024 r
I. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto %	3	3	3
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	3	3	3
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów %	5	5	5
	Razem	11	11	11
II. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10
	Razem	20	20	20
III. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności w dniach	3	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	7	7	7
	Razem	10	10	10
IV. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów %	10	10	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	10	10	10
	Razem	20	20	20
	Łączna wartość punktów	61	61	61

Analiza wskaźników oceny przewidywanego stanu ekonomicznej kondycji SPZOZ na najbliższe trzy lata jest obiecująca. Wskaźniki te wskazują na możliwość zachowania płynności finansowej, regulowania w terminie należnych zobowiązań. Łączna suma punktów w poszczególnych latach jest wysoka co daje to perspektywę pełnej prawidłowej opieki medycznej nad mieszkańcami Gminy Mała Wieś.

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
09-460 Mała Wieś, ul. Kolbego 13
tel./fax 24 231-40-37
Regon 611316730, NIP 774 26-66-548


DYREKTOR
Rafał Rybczyński