

UCHWAŁA NR LI/359/2022
RADA GMINY W MIRCUCU

z dnia 24 czerwca 2022 r.

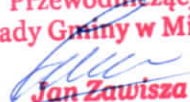
**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej Ośrodka Zdrowia w Mircu**

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

§ 1. Ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Zdrowia w Mircu na podstawie Raportu ekonomiczno -finansowego SP ZOZ OZ w Mircu.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Zdrowia w Mircu za rok 2021, prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacją o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno finansową, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Przewodniczący
Rady Gminy w Mircu

Jan Zawisza

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022r. poz. 633) Kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Zdrowia w Mircu w terminie do 31 maja każdego roku sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. W oparciu o przedłożony raport, podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej placówki na podstawie art.53 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Wobec powyższego zasadnym jest podjęcie niniejszej uchwały.

Kierownik
Referatu Ogólnoorganizacyjnego
Karolina Nosowicz-Kijewska

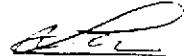
URZĄD GMINY w Mircu
Wpłynęło dn. 2022-05-30 20 r.
Nr 3239 2022
podpis  Mirzec, 30.05.2022

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
Ośrodek Zdrowia w Mircu
Mirzec Stary 14
27-220 Mirzec

J. Zawieszko

2022-05-30



raport
dn 31.05.2022


Rada Gminy Mirzec

Mirzec Stary 9

27-220 Mirzec

Na podstawie art.53a z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej/z póź. zm. Dz. U. z 2018 roku poz.160/ w załączeniu przedstawiamy Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodek Zdrowia w Mircu za rok 2021.

~~KIEROWNIK~~
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Ośrodek Zdrowia w Mircu
lek. Janusz Krupa

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Zdrowia w Mircu za 2021 rok

Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity DZ. U. z 2022, poz. 633 z późniejszymi zmianami) zobowiązuje Kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2021 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2022-2024 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Zgodnie z ww. rozporządzeniem wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym jak i prognozowanym, przyporządkowano ocenę punktową.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok, które wykazuje zysk netto w wysokości (+) **30 239,61 zł**. Wynik ten jest niższy niż w roku 2020.

Fundusz zakładu na dzień 31.12.2021 roku wynosi zł (+) 479 865,02.

Na dzień 31.12.2021 roku jednostka obciążona była kredytem bankowym w wysokości zł 487 355,00 na sfinansowanie kapitalnego remontu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok

ANALIZA WSKAŹNIKOWA za rok 2021					
NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%	
I. Wskaźniki zyskowności					
9 15 60,00%					
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem					
1,01%	3	5	60,00%		
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)					
1,34%	3	5	60,00%		
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów					
1,10%	3	5	60,00%		
II. Wskaźniki płynności					
25 25 100,00%					
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe					
2,15	12	12	83,00%		
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – należności o okresie spłaty pow. 12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe					
2,15	13	13	83,00%		

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10	10	100,00%
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	31 dni	3	3	100,00%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	17 dni	7	7	100,00%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		14	20	70,00%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	38,37%	10	10	100,00%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	2,08%	4	10	40,00%
OCENA ŁĄCZNA		58	70	83,00%

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki te określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

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.

W naszym przypadku wskaźnik ma wartość 1,01 % - jest bezpieczny. Relacja przychody ogółem/koszty ogółem w ocenie punktowej daje wartość 60%.

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

W naszym przypadku wskaźnik ma wartość 1,34 % jest bardzo zbliżony do wskaźnika zyskowności netto. Nasza działalność podstawowa - świadczenie usług medycznych - stanowi 93,62 % w stosunku do przychodów ogółem, a pozostała działalność operacyjna - 2,01 % w stosunku do całości. Jest to znikomy procent, dlatego też pozostała działalność operacyjna nie ma większego znaczenia w naszej działalności.

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.

W naszym przypadku wskaźnik ma wartość 1,10% i jest bezpieczny bo na poziomie 60% w ocenie punktowej.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźnika obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. W naszych warunkach wskaźnik jest idealny, ma wartość procentową 2,15 co daje maksymalną ocenę punktową i oznacza, że mamy prawidłową płynność finansową.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wartość wskaźnika wynosi 2,15, czyli 100 % w ocenie punktowej - jest bezpieczny dla naszej jednostki.

3. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

Wskaźnik rotacji należności- 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. Należności otrzymujemy w ciągu 31 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Nasze zobowiązania regulujemy w ciągu 17 dni.

W naszym przypadku obydwie te wskaźniki są na bezpiecznym poziomie. W ocenie punktowej i procentowej są na 100 % poziomie. Oznacza to, że należności otrzymujemy w terminie zgodnie z umową i zobowiązania regulujemy terminowo.

4. Wskaźniki zadłużenia jednostki.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość podważa wiarygodność finansową podmiotu. Bezpieczny poziom do wartości poniżej 40 %. W naszym przypadku jest to wartość 38,37 % -bezpieczny poziom, w ocenie punktowej 100 %.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. W naszym przypadku jest to wartość 2,08 % i na ten wskaźnik należy w przyszłości zwracać uwagę.

W wyniku analizy wskaźników, przy zastosowaniu metody punktowej SPZOZ OZ w Mircu uzyskał 58 punktów, co stanowi 83 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Sytuacja ta świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Ośrodka Zdrowia w Mircu.

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

Struktura przychodów SPZOZ OZ w Mircu w 2021 roku

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych	2 805.946,35	93,62%
POZ	2 492 202,86	
Stomatologia	214 323,46	
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna GIN	77 808,64	
Rehabilitacja	21 611,59	
II. Przychody z dzierżawy i najmu	60 249,80	2,01%
Przychody z usług laboratoryjnych	22 625,00	
Najem i dzierżawa	36 754,00	
Inne przychody (ksero)	870,80	
III. Pozostałe przychody	131 102,55	4,37%
Przychody finansowe (odsetki)	0,00	
Pozostałe przychody operacyjne	131 102,55	
Razem przychody	2 997 298,90	100,00%

Najważniejsze przychody jednostki wynikają z umów zawartych ze Świętokrzyskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej. Przychód ten stanowi 93,62 % wszystkich **przychodów**. Pozostałe nie są istotne z punktu widzenia wyniku finansowego jednostki. Dzierżawa i wynajem zbędnych pomieszczeń dla jednostki stanowi 2,01 % a pozostałe przychody to 4,37 %.

Struktura kosztów SPZOZ OZ w Mircu w 2021 roku

Rodzaj kosztów	kwota w zł
Amortyzacja	122 794,88
Zużycie materiałów i energii:	262 438,46
w tym:	
materiał i sprzęt jednorazowy medyczny	130 456,51
media, w tym:	
energia elektryczna	42 109,11
gaz + ogrzewanie Jagodne	51 737,89
woda i ścieki	2 871,30
środki czystości, materiały biurowe, pozostałe materiały	35 263,65
Usługi obce	453 269,76
w tym:	
usługi medyczne	370 345,40
Usługi informatyczne	34 776,76
usługi telekomunikacyjne, pocztowe, naprawy, konserwacje	48 147,60
Podatki i opłaty	11 176,19
Wynagrodzenia	1 816 258,16
Ubezpieczenia i inne świadczenia	285 550,29
Składki ZUS	285 550,29
Pozostałe koszty rodzajowe	5 233,32
Ubezpieczenia OC	2 980,53
Pozostałe koszty operacyjne	270,35
Koszty finansowe	10 067,88
Razem koszty	2 967 059,29

Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, szkolenia, odzież robocza), **które stanowią 70,84 % wszystkich kosztów**. Jest to związane ze specyfiką udzielanych świadczeń. Głównym zasobem jednostki jest bowiem kapitał ludzki – personel ze specjalistycznymi i wysokimi kwalifikacjami. Wartość tych kosztów rośnie najszybciej w strukturze wszystkich obciążeń jednostki.

Stan zobowiązań i należności na dzień **31.12.2021** roku

Stan należności:

NFZ Kielce	263 624,38
Apteka Prywatna Mirzec	2 277,00
Zakład fryzjerski	380,00
Zakład Krawiecki	212,00

Razem 266 493,38

Stan zobowiązań:

Zobowiązania wobec dostawców krajowych	58 589,42
ZUS	45 813,15
Zobowiązania wobec budżetu	18 527,00
Inne zobowiązania	2 102,02

Razem 125 031,59

SPZOZ OZ w Mircu na dzień 31.12.2021 roku nie ma należności i zobowiązań wymagalnych.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe 2022-2024.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Zdrowia w Mircu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku. Prognoza na okres 2022-2024 została opracowana zgodnie z art. 52 wyżej wymienionej ustawy, zgodnie z którym SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022 rok, który w ciągu roku może ulec zmianie w przypadku modyfikacji wysokości lub sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ. Funkcjonowanie SPZOZ-u wiąże się z dużą nieprzewidywalnością i trudnościami w racjonalnym prognozowaniu.

Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Główne źródło przychodów stanowią środki pochodzące z Narodowego Funduszu Zdrowia. Pozostałe przychody pochodzą z odpłatnego najmu pomieszczeń. W najbliższych latach nie będzie przychodów z odpłatnych badań laboratoryjnych z uwagi na usunięcie komórki organizacyjnej - laboratorium z końcem 2021 roku i powierzenie firmie zewnętrznej udzielania świadczeń zdrowotnych w zakresie diagnostyki laboratoryjnej na potrzeby działalności leczniczej SPZOZ Ośrodek Zdrowia w Mircu.

Posiadamy umowę ze Świętokrzyskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach:

- w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej na czas nieoznaczony,
- w zakresie rehabilitacji leczniczej do 31.03.2023 roku,
- w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz leczenia stomatologicznego do 31 grudnia 2022 roku, co wynika ze specyfiki zawierania tych umów co 6 miesięcy.

W prognozie na kolejne trzy lata zakładamy utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego, pomimo tego, że SPZOZ nie jest jednostką nastawioną na zysk. Dużym obciążeniem dla naszego Ośrodka, w związku z rosnącymi stopami procentowymi, a tym samym odsetkami, jest spłata kredytu zaciągniętego w 2019 roku na sfinansowanie kapitalnego remontu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej. Sytuacja ekonomiczna w kraju zmierza niestety do dalszego wzrostu stóp procentowych, co dla nas wiązać się będzie nadal ze wzrostem kosztów tego kredytu. Spłata całkowita zobowiązania nastąpi w lipcu 2026 roku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb pacjentów w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Celem ekonomicznym jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskane w 2021 r. 83% i prognoza na lata 2022-2024 83% punktów wskaźników zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ Ośrodek Zdrowia w Mircu. Aktualna sytuacja Ośrodka nie powoduje zagrożenia dla kontynuowania dalszej działalności SPZOZ i daje pozytywne prognozy na przyszłość.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w SPZOZ Ośrodek Zdrowia w Mirzcu:

1. Kontynuacja umów na świadczenia zdrowotne zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia.
2. Zmiana zasad finansowania umów na świadczenia zdrowotne.
3. Spłata kredytu i rosnąca rata kapitałowo-odsetkowa, w związku z ogólną sytuacją ekonomiczną w kraju zmierzającą do ciągłego wzrostu stóp procentowych. Na dzień 30.04.2022 kwota zapłaconych odsetek wynosiła 72% łącznych kosztów odsetkowych poniesionych w roku 2021, a według zapowiedzi stopy procentowe nadal będą rosły.
4. Biorąc pod uwagę planowane podwyżki wynagrodzeń minimalnych dla pracowników działalności podstawowej (medycznych i niemedycznych) od lipca 2022 roku i w kolejnych latach, sytuacja ekonomiczno-finansowa Ośrodka Zdrowia w ciągu najbliższych 3 lat może ulec pogorszeniu, w przypadku nie otrzymania z NFZ środków na pełne pokrycie tych kosztów.

Nie są nam znane inne okoliczności, które mogłyby powodować zagrożenie dla kontynuowania dalszej działalności SPZOZ OZ w Mirzcu.

Kierownictwo Ośrodka Zdrowia dołoży wszelkich starań by sytuacja ekonomiczno – finansowa nie ulegała pogorszeniu.

Mirzec, dnia 30.05.2022 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

Edyta Bąk

K I E R O W N I K
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Ośrodek Zdrowia w Mirzcu
lek. Janusz Krupa