

UCHWAŁA NR LXXXIV/478/23
RADY GMINY WIDAWA

z dnia 29 czerwca 2023 r.

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego
Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 i poz. 572) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991) uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie na podstawie raportu, stanowiącego załącznik do uchwały.

2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Widawa.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Sławomir Stępnik

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie

Data
wpływu

30.05.2023

Nr w.dz.

4836/23

Podpis

Bożena

SEKRETARIAT

P. M. Cyburtka

Wstęp

2

1. Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej SP ZOZ na podstawie sprawozdań za rok 2022

1.1. Ogólna analiza

3

1.1.1 Podstawa i rodzaj działalności 3

1.1.2 Struktura aktywów i pasywów 4

1.1.3 Przychody i koszty 5

1.2. Analiza wskaźnikowa 6

1.2.1. Wskaźniki zyskowności 6

1.2.2. Wskaźniki płynności 8

1.2.3. Wskaźniki efektywności 9

1.2.4. Wskaźniki zadłużenia 10

1.3. Ocena punktowa 12

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

2.1. Prognoza na rok 2023 13

2.2. Prognoza na rok 2024 13

2.3. Prognoza na rok 2025 14

3. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową SP ZOZ

3.1. Reforma służby zdrowia 14

3.2. Regulacje płacowe 15

3.3. Dokumentacja elektroniczna 15

3.4. Deficyt kadr medycznych 16

3.5. Inflacja i wzrost cen 17

3.6. Szanse i zagrożenia SP ZOZ na rynku lokalnym 17

Podsumowanie 18

WSTĘP

Zgodnie z art. 53a ust.1 Ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. 2022 poz.633 ze zm.) Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Głównym celem raportu jest przedstawienie ekonomicznej i finansowej działalności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, które mogą być wykorzystywane do opracowania strategii ekonomiczno-finansowych zarówno przez podmioty lecznicze jak i podmioty je tworzące. Wykorzystane metody oraz ich wyniki wpływają na procesy podejmowania decyzji oraz na przyszłą sytuację SPZPOZ, są też zagrożeniem wypływu informacji do podmiotów konkurencyjnych.

Analiza dostarcza ważnych informacji w celu podejmowania trafnych decyzji i zarządzania podmiotami leczniczymi. Informacje uzyskane na etapie badań analitycznych stanowią podstawę wnioskowania perspektywnego. Pozwala to na przygotowanie planu przyszłego funkcjonowania SPZPOZ w realnych warunkach ekonomicznych na obecnym rynku usług zdrowotnych, z zachowaniem konkurencyjności.

Raport składa się z trzech części: analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZPOZ za poprzedni rok obrotowy tj. 2022, z analizą wskaźnikową określoną rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017 r. (Dz.U. 2017 poz. 832) ; prognozy na kolejne trzy lata obrotowe z opisem przyjętych założeń oraz informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno finansową SPZPOZ. Raport zawiera także informację dotyczącą programu naprawczego – terminie sporządzenia lub uzasadnienie braku obowiązku sporządzania programu.

1. Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej SP ZPOZ na podstawie sprawozdań za rok 2022

1.1. Ogólna analiza

1.1.1. Podstawa i rodzaj działalności

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIDAWIE, Rynek Kościuszki 11, 98-170 Widawa Regon: 731655910 NIP: 831-15-63-560.

„Podmiot leczniczy” został utworzony Uchwałą Rady Gminy Widawa Nr IX/55/03 z dnia 16 października 2003 roku i na mocy decyzji Nr PS.I.8011/585/2004 z dnia 27.10.2004 r. wpisany do rejestru zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 10-01308 (obecny numer w księdze rejestrowej 000000005552) prowadzonego przez Wojewodę Łódzkiego, następnie Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Łodzi - Śródmieścia wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000226015

Czas działania „Podmiotu leczniczego” jest nieoznaczony.

Przedmiotem działalności statutowej „Podmiotu leczniczego” jest zapewnienie ludności zamieszkałej na terenie Gminy Widawa opieki zdrowotnej z uwzględnieniem praw pacjenta określonych w Karcie Pacjenta.

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie w roku 2022 prowadził usługi w zakresie:

- a) podstawowej opieki zdrowotnej w ramach kontraktu z NFZ dla osób ubezpieczonych którzy złożyli deklarację do lekarza i pielęgniarki POZ zatrudnionych w SPZPOZ;
- b) higieny szkolnej dla wszystkich uczniów, uczących się w szkołach gminnych i społecznych;
- c) gabinetu położnej środowiskowo – rodzinnej dla kobiet ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia, które złożyły deklarację do położnej;
- d) gabinetu fizjoterapii na podstawie skierowań wystawionych przez lekarza ubezpieczenia zdrowotnego dla mieszkańców Gminy Widawa i pacjentów SPZPOZ w Widawie,
- e) gabinetu rehabilitacji dla mieszkańców Gminy Widawa i pacjentów SPZPOZ w Widawie,
- f) poradni dla kobiet dla mieszkanki Gminy Widawa i pacjentki SPZPOZ w Widawie działającej do 30.11.2022r.,
- g) poradni ginekologiczno-położniczej w ramach kontraktu z NFZ działającej od 01.12.2022r.,
- h) szczepień ochronnych przeciwko Covid-19.

1.1.2. Struktura aktywów i pasywów

Struktura aktywów

SPZPOZ w Widawie nie posiada gruntów i budynków, działalność medyczna prowadzona jest w budynkach użyczonych przez podmiot tworzący - Gminę Widawa. W roku 2016 dobudowano windę dla osób niepełnosprawnych przy budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Widawie. Decyzję o oddaniu do użytkowania uzyskano w marcu 2017 r. Inwestycja finansowana była ze środków własnych i dotacji celowych z Gminy Widawa oraz PFRON. Całkowity koszt inwestycji to kwota 262.870,43 zł.

W lipcu 2022 r. zakończyła się inwestycja pn.: „Termomodernizacja budynków Ośrodka Zdrowia w Widawie i w Chociwii” całkowita wartość inwestycji wyniosła 1 075 411,36 zł. Inwestycja współfinansowana przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 w wysokości 561 996,21 zł oraz z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 83 468,00 zł w formie dotacji i w wysokości 194 760,00 zł w formie pożyczki. Pozostała część to środki własne SPZPOZ w Widawie. W ramach inwestycji prace obejmowały: wymianę okien i drzwi zewnętrznych, docieplenie ścian zewnętrznych i stropodachu oraz stropu piwnic; modernizację instalacji centralnego ogrzewania, ciepłej wody użytkowej i źródła ciepła; montaż instalacji fotowoltaicznej na dachach budynków.

W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie w 2022 roku zakupiono:

1) ze środków własnych:

- odkurzacz przemysłowy- szt 1 – 429,90 zł,
- komputer oraz serwer plików- szt.1 – 4.494,65 zł,

2) ze środków dotacji celowej z Gminy Widawa:

- wannę do masażu kończyn górnych- szt.1 - 12.960,00 zł,
- wannę do masażu kończyn dolnych – szt.1 – 12.420,00 zł,

SPZPOZ w Widawie otrzymał w formie darowizny agregat prądotwórczy z osprzętem o wartości 18.462,00 zł.

Wartości niematerialne i prawne stanowi oprogramowanie komputerowe (mMEDICA- do rozliczeń z NFZ, program kadrowy – Gratyfikant GT, program księgowy – Rewizor GT)

Majątek obrotowy w SPZPOZ :

- Zapasy nie występują.
- Należności w kwocie 185.024,58 zł., która jest należnością głównie od ŁOW NFZ za usługi medyczne wykonane w miesiącu grudniu 2022 w wysokości 184.167,82 zł. oraz 856,76 zł. to należności pozostałe (głównie z tytułu najmu pomieszczeń).

- Środki pieniężne wynosiły na dzień 31.12.2022 r. w kasie 728,49 zł w banku: 442.848,35 zł.

Struktura pasywów

SPZPOZ rozpoczynając działalność w 2005 r. dysponował funduszem zakładu w wysokości 14.816,85 zł. Rok 2022 zakończony został ujemnym wynikiem finansowym (stratą) w wysokości 111.896,91 zł, który zmniejszy fundusz zakładu. Fundusz zakładu w wysokości 1.048.144,22 zł składa się z wyników dodatnich z lat ubiegłych oraz wartości środków trwałych przekazanych przez organ tworzący.

Jednostka nie tworzyła rezerw krótkoterminowych i długoterminowych.

Zobowiązania długoterminowe stanowi pożyczka w wysokości 194.760,00 zł z WFOŚiGW o okresie spłaty powyżej 3 do 5 lat.

Zobowiązania krótkoterminowe stanowią bieżące rozliczenia publiczno-prawne i z tytułu dostaw i usług, regulowane terminowo.

Wszystkie składki ZUS oraz zobowiązania podatkowe wynikające z zobowiązań pracowniczych są naliczane prawidłowo i odprowadzane terminowo zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa pracy.

SPZPOZ w Widawie tworzy Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – wypłacono pracownikom dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

1.1.3. Przychody i koszty

W 2022 roku podmiot leczniczy uzyskał przychody z kontraktu z NFZ za świadczenie usług w ramach podstawowej opieki zdrowotnej oraz ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (poradnia ginekologiczno-położnicza), umowy z Gminą Widawa na finansowanie świadczeń z zakresu usług rehabilitacyjnych, najmu pomieszczeń na cele medyczne oraz najmu mieszkania i garażu.

PRZYCHODY	2 420 630,80
a) usługi lekarskie, pielęgniarские - kontrakt z NFZ w ramach POZ	2 096 546,32
b) usługi medyczne – kontrakt z NFZ w ramach AOS (ginekologia)	10 579,80
b) usługi medyczne pozostałe (umowa z Gminą Widawa-rehabilitacja)	99 980,41
c) dotacje	0,00
d) pozostałe przychody operacyjne w tym:	89 455,92
- czynsze z najmu	20 972,44
- pozostałe przychody (usługi medyczne dla pacjentów nie finansowane ze środków publicznych, rozliczenie dotacji amortyzacją środka trwałego)	68 483,48
e) przychody finansowe	979,13

SPZPOZ w Widawie w 2022 r. poniósł koszty na działalności operacyjnej oraz koszty finansowe. W ramach kosztów na działalności operacyjnej możemy wyróżnić: amortyzację, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, pozostałe koszty rodzajowe i operacyjne. Pozostałe koszty operacyjne to głównie wpłata do WFOŚiGW za aneksy do umowy, obciążenie kosztami nienależnie wystawionych recept refundowanych.

KOSZTY	1 902 744,92
a) koszty wg rodzaju	2 407 981,49
b) pozostałe koszty operacyjne	1 118,31
c) koszty finansowe	338,69

Rok 2022 zakończono ujemnym wynikiem finansowym (stratą) w wysokości 111.896,91 zł.

1.2. Analiza wskaźnikowa

1.2.1. Wskaźniki zyskowności

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

1) wskaźnik zyskowności netto (%)

<i>Wynik netto x 100%</i>		
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne+ przychody finansowe</i>		
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

$$\frac{(-111896,91) \times 100\%}{2207106,53 + 89455,92 + 979,13} = -4,87 \%$$

Wskaźnik zyskowności netto dla SPZPOZ w Widawie wynosił -4,87% i mieścił się w przedziale wartości poniżej 0,0% z oceną 0. Obrazuje to, że 4,87% przychodów stanowi odnotowana w 2022 r. strata.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

*Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
+pozostałe przychody operacyjne*

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

$$\frac{(-112537,35) \times 100\%}{2207106,53 + 89455,92} = -4,90\%$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej dla SPZPOZ w Widawie wynosił -4,90% i mieścił się w przedziale wartości poniżej 0,0% z oceną 0. Określa procentową efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami.

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów

gdzie

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

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

$$\frac{(-111896,91) \times 100\%}{(1566443,62+1967932,81) : 2} = -6,33\%$$

Wskaźnik zyskowności aktywów dla SPZPOZ w Widawie wynosił -6,33% i mieścił się w przedziale wartości poniżej 0,00% z oceną 0. Oznacza to, że każda zaangażowana jednostka aktywów generowała w 2022 r. 6,33% wielkości straty.

1.2.2. Wskaźniki płynności

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

1) wskaźnik bieżącej płynności

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

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

$$\frac{630008,23 - 0 - 1406,81}{96987,93 - 0 + 0} = 6,48$$

Wskaźnik bieżącej płynności dla SPZPOZ w Widawie wynosił 6,48 i mieścił się w przedziale wartości powyżej 3,00 z oceną 10. Określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności

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

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

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

$$\frac{630008,23 - 0 - 1406,81 - 0}{96987,93 - 0 + 0} = 6,48$$

Wskaźnik szybkiej płynności dla SPZPOZ w Widawie wynosił 6,48 i mieścił się w przedziale wartości powyżej 2,50 z oceną 10. Wskaźnik określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

1.2.3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

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

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

gdzie

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

$$\frac{(190364,97 + 185024,58) : 2 \times 365}{2207106,53 + 0} = 31 \text{ dni}$$

Wskaźnik rotacji należności dla SPZPOZ w Widawie kształtował się w roku 2022 na poziomie 31 dni i mieścił się w przedziale wartości poniżej 45 dni z oceną 3. Wskaźnik określa długość

oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma problemów ze ściąganiem należności co daje możliwość terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

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

gdzie

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

$$\frac{(16623,36 + 14462,04) : 2 \times 365}{2207106,53 + 0} = 3 \text{ dni}$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań dla SPZPOZ w Widawie kształtował się w roku 2022 na poziomie 3 dni i mieścił się w przedziale wartości do 60 dni z oceną 7. Wskaźnik określa czas jaki potrzebuje podmiot do spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych. Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

1.2.4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

$$\frac{(194760,00 + 96987,93 + 0) \times 100\%}{1967932,81} = 14,83\%$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów dla SPZPOZ w Widawie kształtował się na poziomie 14,83% i mieścił w przedziale wartości poniżej 40% z oceną 10. Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Niski wskaźnik oznacza, iż aktywa w bardzo małym procencie finansowane były kapitałem obcym.

2) wskaźnik wypłacalności

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)

Fundusz własny

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 lub poniżej 0,00	0

$$\frac{194760,00 + 96987,93 + 0}{1048144,22} = 0,28$$

Wskaźnik wypłacalności dla SPZPOZ w Widawie w 2022 r. wynosił 0,28 i mieścił się w przedziale od 0,00 do 0,50 z oceną 10. Wskaźnik określa jaka wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego. Niska wartość wskaźnika oznacza wypłacalność podmiotu.

1.3. Ocena punktowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,87	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,9	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,33	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	6,48	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	6,48	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,83	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,28	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			50

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70. Łączna ocena punktowa za 2022 rok uzyskana przez Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie wynosi 50. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa SPZPOZ w Widawie za 2022 r. nie jest zła pomimo wygenerowanej straty.

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

2.1. Prognoza na 2023 rok

Poziom wskaźników zakładany na poziomie średniej z lat 2020, 2021. Prognozuje się wyższy wskaźnik zadłużenia aktywów i wskaźnik wypłacalności ze względu na spłatę pożyczki na inwestycję – termomodernizacja budynków.

wskaźnik zyskowności netto (%) - 0,08

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 0,08

wskaźnik zyskowności aktywów (%) - 0,16

wskaźnik bieżącej płynności – 9,37

wskaźnik szybkiej płynności – 9,37

wskaźnik rotacji należności (w dniach) – 30

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – 3

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 15,10

wskaźnik wypłacalności – 0,40

Pozyskanie kontraktu z NFZ na fizjoterapię ambulatoryjną;

Kontynuacja kontraktu z NFZ na poradnię ginekologiczno-położniczą;

Utrzymanie dostępu do lekarzy specjalistów.

Działania naprawcze w celu wygenerowania zysku z działalności.

2.2. Prognoza na 2024 rok

Poziom wskaźników zakładany na poziomie roku 2023.

wskaźnik zyskowności netto (%) - 0,08

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 0,08

wskaźnik zyskowności aktywów (%) - 0,16

wskaźnik bieżącej płynności – 9,37

wskaźnik szybkiej płynności – 9,37

wskaźnik rotacji należności (w dniach) – 30

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – 3

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 15,10

wskaźnik wypłacalności – 0,40

Założeniem SPZPOZ w Widawie jest utrzymanie poradni ginekologiczno-położniczej oraz fizjoterapii ambulatoryjnej w ramach kontraktu z NFZ. Poszerzenie oferty o dostęp do lekarzy specjalistów.

2.3. Prognoza na 2025 rok

Wysokości przychodów i kosztów nie można wyszacować, zakładamy na poziomie roku 2023.

wskaźnik zyskowności netto (%) - 0,08%

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 0,08%

wskaźnik zyskowności aktywów (%) - 0,16 %

wskaźnik bieżącej płynności – 9,37

wskaźnik szybkiej płynności – 9,37

wskaźnik rotacji należności (w dniach) – 30 dni

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – 3 dni

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 15,10 %

wskaźnik wypłacalności – 0,40

3. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SP ZOZ

3.1. Reforma służby zdrowia

W roku 2022 rząd przyjął Krajowy Program Reform (KPR) na lata 2022/2023, który w kontekście ochrony zdrowia przewiduje m.in. przyspieszenie wdrażania usług e-zdrowia, zwiększenie dostępności i jakości świadczeń zdrowotnych.

W ramach działań związanych z zapewnieniem pacjentom równego dostępu do wysokospecjalistycznych świadczeń, zrealizowane mają zostać:

- reforma i restrukturyzacja sektora szpitalnictwa w Polsce;
- reforma opieki onkologicznej i kardiologicznej w Polsce;
- reorganizacja infrastruktury strategicznej w ochronie zdrowia i podmiotów leczniczych.

Do planowanych działań w ramach wdrożenia usług e-zdrowia należą:

- wdrożenie trzech centralnych usług cyfrowych: narzędzia wspomagającego analizę stanu zdrowia pacjenta, rozwój algorytmów sztucznej inteligencji, budowa centralnego repozytorium danych medycznych;
- cyfryzacja dokumentacji medycznej i dalszy rozwój usługi jej wymiany;
- wzmocnienie cyberbezpieczeństwa w ochronie zdrowia.

Powszechnie wiadomo, że system ochrony zdrowia jest niedofinansowany ma to negatywny wpływ na jego funkcjonowanie, podejmowanie decyzji inwestycyjnych oraz podział zasobów.

Ministerstwo Zdrowia na rok 2022 rozplanowało szereg działań w kwestii reformy, jednakże Rosyjska agresja na Ukrainę przystopowała realizację. Agresja na Ukrainę może mieć kluczowy wpływ na zmiany w służbie zdrowia oraz decyzje Ministerstwa Zdrowia dotyczących kwestii kluczowych dla systemu i dalszych prac legislacyjnych. W aspekcie ochrony zdrowia w Polsce należałoby również rozważyć konsekwencje fali napływających uchodźców z Ukrainy.

3.2. Regulacje płacowe

Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia dla niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 3152) o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Minimalne wynagrodzenie zasadnicze stanowi iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Od 1 lipca 2023r. będą obowiązywały nowe najniższe wynagrodzenia dla pracowników ochrony zdrowia. Waloryzację płac zakłada znowelizowana przed rokiem ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W ustawie zapisano, że minimalne płace muszą zostać podniesione, jeśli zejdą poniżej progu, którego wysokość określa iloczyn współczynnika pracy (określonego w załączniku do ustawy) i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym. I tak też się stało, bo przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej w Polsce w 2022 r. wyniosło - jak ogłosił prezes GUS - 6346,15 zł. To ta kwota jest bazą do wyliczenia tegorocznych podwyżek minimalnych płac w ochronie zdrowia. Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla podmiotów leczniczych zagrożeniem, ponieważ brak źródeł finansowania podwyżek. W roku 2022 r. została podwyższona stawka kapitacyjna w POZ jednakże wzrost nie był adekwatny do kosztów podwyżek wynagrodzeń od lipca 2022r. i wiele podmiotów leczniczych w dużym stopniu musiało sfinansować podwyżki ze środków własnych. Obecnie też nie ma zagwarantowania wzrostu przychodów za świadczone usługi medyczne a regulacje płacowe znowu spowodują, że podmioty lecznicze musiałyby sfinansować podwyżki z własnych środków.

3.3. Dokumentacja elektroniczna

Głównym celem prowadzenia elektronicznej dokumentacji medycznej (EDM) jest wymiana dokumentacji pomiędzy poszczególnymi podmiotami, będącymi częścią systemu P1. Ustawodawca nieustannie zmienia przepisy związane z Elektroniczną Dokumentacją Medyczną, wprowadzając nowe rozporządzenia i nowelizacje. Od 7 grudnia 2022 r. aplikacja

gabinet.gov.pl umożliwia raportowanie danych za jej pośrednictwem. Oznacza to, że każdy podmiot leczniczy zyskał już techniczne narzędzie do wpisania tych danych. Ministerstwo Zdrowia we współpracy z Centrum e-Zdrowia utworzyło aplikację gabinet.gov.pl umożliwiającą wystawianie m.in. e-recept i e-skierowań oraz Unijnych Certyfikatów COVID. Logowanie do niej możliwe jest przy użyciu profilu zaufanego lub e-dowodu. Założenie konta w aplikacji następuje bez konieczności składania wniosku o dostęp do niej za pomocą standardowej procedury o podłączenie do Systemu P1.

Aplikacja gabinet.gov.pl została poszerzona o nowe funkcjonalności:

- a) Zaraportowane Zdarzenie Medyczne – widoczne dla pacjenta (IKP),
- b) Zdarzenia Medyczne i Historia Zdrowia – widoczne w gabinet.gov.pl,
- c) Rejestracja informacji o implantach/urządzeniach medycznych,
- d) Wyszukiwarka Dokumentów Medycznych w ramach Zdarzeń Medycznych,
- e) Wyszukiwarka Zdarzeń Medycznych,
- f) Rejestracja Zdarzenia Medycznego.

Oznacza to, że placówki medyczne, które nie mają w swoich zasobach systemów teleinformatycznych połączonych z platformą P1, będą mogły je obecnie wykonywać przez aplikację gabinet.gov.pl, z której może korzystać personel medyczny. Sedno elektronizacji usług medycznych to zapewnienie wygody pacjentom i lekarzom oraz upowszechnienie elektronicznego obiegu dokumentów w placówkach medycznych na terenie całego kraju.

3.4. Deficyt kadr medycznych

Problem niedoboru kadr medycznych nawarstwia się w Polsce od kilkunastu lat. Przyczyny obecnych problemów w tym zakresie są uwarunkowane różnymi czynnikami. Najważniejsze z nich to: niewłaściwe zarządzanie zasobami ludzkimi, niedostosowanie struktury zatrudnienia do profilu i zakresu realizowanych świadczeń, brak planowania w systemie kształcenia oraz niedofinansowanie systemu opieki zdrowotnej. Głównymi przyczynami problemów związanych z niedoborem lekarzy i pielęgniarek w Polsce zalicza się niski poziom finansowania ochrony zdrowia i proces starzenia się społeczeństwa, który wpływa na rosnącą zachorowalność na choroby przewlekłe, a z drugiej strony oddziałuje negatywnie na średnią wieku kadr medycznych. Problem niedoboru personelu medycznego pogłębia dodatkowo zjawisko migracji, powodujące nadmierny odpływ wykwalifikowanych kadr medycznych z Polski do krajów lepiej rozwiniętych. Nie bez znaczenia są również czynniki epidemiologiczne, wysokie tempo postępu technologicznego i coraz wyższy poziom rozwoju nauk medycznych. Według analizy przedstawionej w Krajowym Programie Reform na lata 2022/2023 w 2020 roku liczba

lekarzy (bez lekarzy dentystów) na 100 tys. ludności w Polsce wynosiła 346,1 (w 2019 r. 341,8). Średni wiek lekarza w Polsce (bez lekarzy dentystów) w 2019 r. i 2020 r. wynosił 49,54 lat. Deficyty kadrowe w polskim systemie zdrowotnym są faktem i poważnym zagrożeniem zdrowia mieszkańców Polski – i nie tylko w okresie pandemii.

3.5. Inflacja i wzrost cen

Nieustanny wzrost cen na rynku materiałów, usług, energii stanowi bezprecedensowe zagrożenie płynności finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie. Inflacja, w tym wzrost cen w połączeniu ze stawkami kapitałowymi, jakie płaci NFZ oznacza, że w konsekwencji placówka jest zmuszona do radykalnego cięcia kosztów.

Wzrost cen na rynku może powodować konieczność podwyżek usług medycznych oraz angażowania nieplanowanych środków.

3.6. Szanse i zagrożenia SP ZOZ na rynku lokalnym - gminnym

W ramach działań zwiększających dostęp do świadczeń specjalistycznych medycznych Gmina Widawa przekazała środki dla SPZOZ w Widawie na realizację zadania pn. „Wzrost dostępności do świadczeń w rodzaju rehabilitacja lecznicza na terenie gminy Widawa w roku 2022”. Kwota środków wyniosła 99.980,41 zł.

Szansą SPZOZ jest wsparcie ze strony podmiotu tworzącego w realizowanych działaniach i projektach.

Zagrożeniem lokalnym dla SP ZOZ jest tworzenie się warunków do powstawania nowych placówek zdrowotnych publicznych bądź też niepublicznych, braki kadry medycznej.

Budynek Gminnego Ośrodka Zdrowia w Widawie ma ograniczoną przestrzeń lokalową. Przy większych zasobach lokalowych możliwe byłoby rozszerzenie zakresu usług.

PODSUMOWANIE

Raport o sytuacji finansowo-ekonomicznej jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy. W sprawozdaniu finansowym za rok 2022 wystąpiła strata dlatego też, kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. 2022 poz.633 ze zm.) ma obowiązek do dnia 30 września 2023 r. sporządzić raport naprawczy i przedstawić go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Widawie
Aleksandra Kuświk

Sponz.
Główny Księgowy
SPZPOZ w Widawie
mgr Elżbieta Weber

Widawa dnia 29.05.2023 r.