

UCHWAŁA NR IV/19/24
RADY GMINY WIDAWA

z dnia 27 czerwca 2024 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 2024. poz. 609 i poz. 721) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) 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

Wstęp.....	2
1. Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej SP ZOZ na podstawie sprawozdań za rok 2023	
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 2024-2026	
2.1. Prognoza na rok 2024.....	13
2.2. Prognoza na rok 2025.....	13
2.3. Prognoza na rok 2026.....	14
3. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową	
3.1. Regulacje płacowe	14
3.2. Regulacje prawne.....	15
3.3. Deficyt kadr medycznych.....	15
3.4. Inflacja i wzrost cen	16
3.5. Konflikt zbrojny na Ukrainie	16
3.6. Szanse i zagrożenia SP ZOZ na rynku lokalnym-gminnym.....	16
Podsumowanie	17

WSTĘP

Zgodnie z art. 53a ust.1 Ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. 2023 poz.991 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 wpływu 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. 2023, 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 2023

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 2023 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 fizjoterapii dla mieszkańców Gminy Widawa i pacjentów SPZPOZ w Widawie działającej do 31.03.2023 r.,
- f) gabinetu fizjoterapii w ramach kontraktu z NFZ działającej od 01.04.2023 r.,
- g) poradni ginekologiczno-położniczej w ramach kontraktu z NFZ działającej od 01.12.2022r.,

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 Chociwiu” 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 2023 roku zakupiono ze środków własnych klimatyzatory szt.6 o łącznej wartości 41.815,08 zł

SPZPOZ w Widawie otrzymał w formie darowizny z Ministerstwa Zdrowia w ramach programu e-Gabinet+ dla POZ: laptopy – szt.6, monitory – szt.6, switch – szt.1, czytniki e-dowodów – szt.6, urządzenia wielofunkcyjne – szt.2 o łącznej wartości 90.345,98 zł.

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

Majątek obrotowy w SPZPOZ :

- Zapasy nie występują.
- Należności w kwocie 240.133,02 zł., która jest należnością głównie od ŁOW NFZ za usługi medyczne wykonane w miesiącu grudniu 2023 w wysokości 236.723,78 zł. oraz 3.409,24 zł. to należności pozostałe (głównie z tytułu najmu pomieszczeń, faktur korygujących za energię elektryczną).

- Środki pieniężne wynosiły na dzień 31.12.2023 r. w kasie 127,18 zł w banku: 558.817,85 zł.

Struktura pasywów

SPZPOZ rozpoczynając działalność w 2005 r. dysponował funduszem zakładu w wysokości 14.816,85 zł. Rok 2023 zakończony został dodatnim wynikiem finansowym (zyskiem) w wysokości 70.141,12 zł, który zwiększył fundusz zakładu. Fundusz zakładu w wysokości 936.247,31 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 154.185,00 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 2023 roku podmiot leczniczy uzyskał przychody z kontraktu z NFZ za świadczenie usług w ramach podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (poradnia ginekologiczno-położnicza) oraz fizjoterapii ambulatoryjnej, umowy z Gminą Widawa na finansowanie świadczeń z zakresu usług rehabilitacyjnych, najmu pomieszczeń na cele medyczne oraz najmu mieszkania i garażu.

PRZYCHODY	2 630 990,08
a) usługi lekarskie, pielęgniarskie - kontrakt z NFZ w ramach POZ	1 939 653,10
b) usługi medyczne – kontrakt z NFZ w ramach AOS (ginekologia)	105 992,37
c) usługi medyczne – kontrakt z NFZ w ramach fizjoterapii ambulatoryjnej	328 686,22
d) usługi medyczne pozostałe (umowa z Gminą Widawa-rehabilitacja) <i>psychiatra</i>	88 056,90
e) dotacje	0,00
f) pozostałe przychody operacyjne w tym:	167 964,96
- czynsze z najmu	21 551,04
- pozostałe przychody (usługi medyczne dla pacjentów nie finansowane	146 413,92

ze środków publicznych, rozliczenie dotacji amortyzacją środka trwałego)	
g) przychody finansowe	636,53

SPZPOZ w Widawie w 2023 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. Koszty finansowe to odsetki od pożyczki udzielonej przez WFOŚiGW na termomodernizację budynków.

KOSZTY	2 560 848,96
a) koszty wg rodzaju	2 560 126,34
b) pozostałe koszty operacyjne	0,00
c) koszty finansowe	722,62

Rok 2023 zakończono dodatnim wynikiem finansowym (zyskiem) w wysokości 70 141,12 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 (%)

Wynik netto x 100%

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

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

$$\frac{(70141,12) \times 100\%}{2462388,59 + 167964,96 + 636,53} = 2,67\%$$

Wskaźnik zyskowności netto dla SPZPOZ w Widawie wynosił 2,67% i mieścił się w przedziale wartości powyżej 2,0% do 4,0% z oceną 4 punkty. Obrazuje to, że 2,67% przychodów stanowi odnotowany w 2023 r. zysk.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

$$\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}{\text{Średni stan aktywów}} \times 100\%$$

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

$$\frac{(70227,21) \times 100\%}{2462388,59 + 167964,96} = 2,67\%$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej dla SPZPOZ w Widawie wynosił 2,67% i mieścił się w przedziale wartości od 0,0% do 3,0% z oceną 3 punkty. 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.

$$\text{Wynik netto} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Średni stan aktywów}} \times 100\%$$

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

$$\frac{70141,12 \times 100\%}{(1967932,81 + 2150266,77) : 2} = 3,41\%$$

Wskaźnik zyskowności aktywów dla SPZPOZ w Widawie wynosił 3,41% i mieścił się w przedziale wartości powyżej 2,0% do 4,0% z oceną 4. Oznacza to, że każda zaangażowana jednostka aktywów generowała w 2023 r. 3,41% wielkości zysku.

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

$$\frac{801267,53 - 0 - 2189,48}{167386,85 - 0 + 0} = 4,77$$

Wskaźnik bieżącej płynności dla SPZPOZ w Widawie wynosił 4,77 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

$$\frac{801267,53 - 0 - 2189,48 - 0}{167386,85 - 0 + 0} = 4,77$$

Wskaźnik szybkiej płynności dla SPZPOZ w Widawie wynosił 4,77 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

$$\frac{(185024,58+240133,02) : 2 \times 365}{2462388,59 + 0} = 32 \text{ dni}$$

Wskaźnik rotacji należności dla SPZPOZ w Widawie kształtował się w roku 2023 na poziomie 32 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 ściągawalnością należności co daje możliwość terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

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

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

$$\frac{(14462,04+73991,78) : 2 \times 365}{2462388,59 + 0} = 7 \text{ dni}$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań dla SPZPOZ w Widawie kształtował się w roku 2023 na poziomie 7 dni i mieścił się w przedziale wartości do 60 dni z oceną 7punktów. 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 (%)

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

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

$$\frac{(154185 + 167386,85 + 0) \times 100\%}{2150266,77} = 14,95\%$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów dla SPZPOZ w Widawie kształtował się na poziomie 14,95% 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

$$\frac{154185 + 167386,85 + 0}{936247,31} = 0,34$$

Wskaźnik wypłacalności dla SPZPOZ w Widawie w 2023 r. wynosił 0,34 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 (%)	2,67	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,67	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,41	4
		1. Razem:	11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,77	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,77	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,95	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,34	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			61

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70. Łączna ocena punktowa za 2023 rok uzyskana przez Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie wynosi 61 punktów co stanowi 87,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa SPZPOZ w Widawie za 2023 r. jest stabilna i znacząco się poprawiła w stosunku do roku 2022.

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

Prognoza finansowa na lata 2024-2026 została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie.

Przyjęto założenie, że SPZPOZ w Widawie uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie i NFZ ureguluje również wszystkie należności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

2.1. Prognoza na 2024 rok

Poziom wskaźników zakładany na poziomie średniej z lat 2021, 2022, 2023.

wskaźnik zyskowności netto (%) - 3,84

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 3,84

wskaźnik zyskowności aktywów (%) - 5,71

wskaźnik bieżącej płynności – 7,12

wskaźnik szybkiej płynności – 7,12

wskaźnik rotacji należności (w dniach) – 31

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – 4

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 11,70

wskaźnik wypłacalności – 0,24

Kontynuacja w roku 2024 kontraktu z NFZ na fizjoterapię ambulatoryjną. Kontrakt został podpisany w kwietniu 2023 r.

Kontynuacja kontraktu z NFZ na poradnię ginekologiczno-położniczą;

Utrzymanie dostępu do lekarzy specjalistów.

Kontynuacja działań naprawczych w celu wygenerowania zysku z działalności również w 2024 roku.

2.2. Prognoza na 2025 rok

Poziom wskaźników zakładany na poziomie roku 2024.

wskaźnik zyskowności netto (%) - 3,84

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 3,84

wskaźnik zyskowności aktywów (%) - 5,71

wskaźnik bieżącej płynności – 7,12

wskaźnik szybkiej płynności – 7,12

wskaźnik rotacji należności (w dniach) – 31

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – 7

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 11,70

wskaźnik wypłacalności – 0,24

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 2026 rok

Wysokości przychodów i kosztów nie można wyznaczyć, zakładamy na poziomie roku 2024.

wskaźnik zyskowności netto (%) - 3,84

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 3,84

wskaźnik zyskowności aktywów (%) - 5,71

wskaźnik bieżącej płynności – 7,12

wskaźnik szybkiej płynności – 7,12

wskaźnik rotacji należności (w dniach) – 31

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – 4

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 11,70

wskaźnik wypłacalności – 0,24

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

3.1. 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. 2139) 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 2024r. będą obowiązywały nowe najniższe wynagrodzenia dla pracowników ochrony zdrowia. 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. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej w Polsce w 2023 r. wyniosło - jak ogłosił prezes GUS – 7155,48 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 2023 r. została podwyższona stawka kapitacyjna w POZ jednakże wzrost nie był adekwatny do kosztów podwyżek wynagrodzeń od lipca 2023 r. i wiele podmiotów leczniczych w dużym stopniu musiało sfinansować podwyżki ze środków własnych. Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową SP ZPOZ w Widawie. Nie jest również znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pracowników medycznych na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników SP ZPOZ w Widawie.

3.2. Regulacje prawne

Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w przyszłych latach. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.

Sytuacja SP ZPOZ w Widawie w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które SP ZPOZ w Widawie nie ma wpływu;

3.3. Deficyt kadr medycznych

Przyczyny niedoboru kadr medycznych 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. Do głównych przyczyn 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. W Polsce brak systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek dlatego też będą następowały niekorzystne dla SP ZPOZ w Widawie procesy w tej grupie zawodowej. Deficyty kadrowe w polskim systemie zdrowotnym są faktem i poważnym zagrożeniem zdrowia mieszkańców Polski.

3.4. 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. Prognozowany poziom inflacji może być niedoszacowany co może powodować konieczność podwyżek usług medycznych oraz angażowania nieplanowanych środków.

3.5. Konflikt zbrojny na Ukrainie

Trwający na terytorium Ukrainy konflikt zbrojny i związana z tym niepewność w obszarze bezpieczeństwa międzynarodowego jak i finansowaniu świadczeń udzielanych chorym uchodźcom.

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 zadań:

- a) „Wzrost dostępności do świadczeń w rodzaju rehabilitacja lecznicza na terenie gminy Widawa w roku 2023”. Okres obowiązywania umowy 13.01.2023 r. – 31.03.2023 r.. Kwota środków wyniosła 71.256,90 zł;
- b) „Wzrost dostępności do opieki psychiatrycznej na terenie gminy Widawa w roku 2023”. Okres obowiązywania umowy 13.01.2023 r. do 15.12.2023 r.. Kwota środków wyniosła 16.800,00 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.

Gmina Widawa liczy niecałe 7.500 mieszkańców. Na terenie gminy do końca lutego 2023 r. działały dwa ośrodki zdrowia a od marca 2023 r. działają trzy ośrodki zdrowia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej. Każdy z ZOZ ukierunkowuje swoje działania na pozyskiwanie jak największej liczby pacjentów. W tak niewielkiej gminie jak Gmina Widawa działalność trzech ośrodków zdrowia w zakresie POZ jest trudna i wymaga zwiększonych działań marketingowych oraz bardzo wysokiej jakości świadczonych usług, żeby utrzymać dotychczasowych lub pozyskać nowych pacjentów.

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 2023 nie wystąpiła strata dlatego też, kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nie ma obowiązku sporządzania raportu naprawczego i przedstawiania go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

8 pomy
Główny Księgowy
SPZPOZ w Widawie
mgr Elżbieta Weber

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Widawie
Aleksandra Kuświk

Widawa dnia 29.05.2024 r.