

Projekt Nv 3

z dnia 11 czerwca 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY PŁUŻNICA**

z dnia 14 czerwca 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Płużnicy.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 i poz. 721), art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) uchwała się, co następuje:

§ 1. Po zapoznaniu się z raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Płużnicy sporządzonym przez Kierownika Ośrodka, Rada Gminy Płużnica ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Gminy
Płużnica

Dorota Wąz

**Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
87 – 214 Płużnica
tel./ fax. (056) 6887299**

SPZOZ/02/2024

Płużnica 29 kwietnia 2024r

URZĄD GMINY w Płużnicy	
Wpł.	30. 04. 2024
L.dz.	2460/2024

M. Kopcewicz
P. Kopcewicz

**Wójt
Gminy Płużnica**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Płużnicy zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej(Dz.U. 2018 poz 160 t.j.) przedstawia raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za 2023rok.

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Płużnicy
Jacek Gbiorczyk

A. Obliczenie wskaźników

I. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = 0,00

Wynik netto x 100%

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

$$= \frac{0 * 100}{3533.160,24} = \frac{0}{3.533.160,24} = 0,00$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3 x
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 0,00

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

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

$$= \frac{0,00 * 100}{3533.160,24} = \frac{0,00}{3533.160,24} = 0,00$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3 X
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 0,00

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}} = \frac{0 \times 100}{1\,732.737,93 + 1\,700.309,10 : 2} = \frac{0,00}{1\,716.523,52} = 0,00$$

uwaga: 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 x
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

II. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności = 4,66

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

$$\frac{1\,165\,423,09}{250\,310,32} = \frac{1\,165\,423,09}{250\,310,32} = 4,66$$

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 zob. krótkot. = 0 zł	10 X

2) wskaźnik szybkiej płynności = 6,74

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

$$= \frac{1\,700.309,10 - 13.770,00}{250.310,32} = \frac{1.686.539,10}{250.310,32} = 6,74$$

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 zob. krótkot. = 0 zł	10 X

III. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 30,97

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

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

$$= \frac{(273.172,31 + 326.441,34) : 2 \times 365}{3533.160,24} = \frac{109.429.491,13}{3.533.160,24} = 30,97$$

uwaga: 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 X
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 24,85

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

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

$$\frac{(230.862,12 + 250.310,32) : 2 \times 365}{3533.160,24} = \frac{87.813.970,30}{3.533.160,24} = 24,85$$

uwaga: 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 X
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

IV. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 14,72

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

$$\frac{250.310,32 \times 100 \%}{1\ 700.309,10} = \frac{25.031.032,00}{1\ 700.309,10} = 14,72$$

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

2) wskaźnik wypłacalności = 0,19

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

$$\frac{250.310,32}{1\ 328.471,58} = \frac{250.310,32}{1.328.471,58} = 0,19$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10 x
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

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności			
	1) wsk. zyskowności netto (%)	0,00	3
	2) wsk. zyskowności dział. Operacyjnej (%)	0,00	3
	3) wsk. zyskowności aktywów (%)	0,00	3
	Razem:		9
2. Wskaźniki płynności			
	1) wsk. bieżącej płynności	5,08	10
	2) wsk. szybkiej płynności	5,02	10
	Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności			
	1) wsk. rotacji należności (w dniach)	32,33	3
	2) wsk. rotacji zobowiązań (w dniach)	26,02	7
	Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia			
	1) wsk. zadłużenia aktywów (%)	13,32	10
	2) wsk. Wypłacalności	0,17	10
	Razem:		20
Łączna wartość punktów			59

B. Analiza wskaźników

I. 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) Uzyskany przez nas wskaźnik zyskowności netto pokazuje, iż 0,00 % przychodów stanowi odnotowaną stratę.

2) Uzyskany przez nas wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) pokazuje, iż 0 % przychodów (bez przychodów finansowych) Określona w naszym przypadku ekonomiczna efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej jest zadawalająca

II. 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) Uzyskany przez nas wskaźnik bieżącej płynności tj. 4,66 pzuje, iż nasza zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych jest na dobrym poziomie.

2) Uzyskany przez nas wskaźnik szybkiej płynności tj. 6,74pokazuje, iż nasza zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi jest na dobrym poziomie.

III. Wskaźniki efektywności

1) Uzyskany przez nas wskaźnik rotacji należności (w dniach) tj. 30,97 pokazuje, iż długość cyklu oczekiwania przez nas na uzyskanie należności za świadczone usługi jest na bardzo wysokim poziomie i nie mamy trudności ze ściągalnością swoich należności.

2) Uzyskany przez nas wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) tj. 24,85kazuje, iż okres, jaki jest nam potrzebny do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych jest na bardzo wysokim poziomie i nie ma jakichkolwiek trudności w regulowaniu naszych bieżących zobowiązań.

3).

IV. Wskaźniki zadłużenia

- 1) Uzyskany przez nas wskaźnik zadłużenia aktywów (%) tj. 14,72% świadczy, iż stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi jest na bardzo dobrym poziomie.
- 2) Uzyskany przez nas wskaźnik wypłacalności tj. 0,19% świadczy, iż wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego jest na bardzo dobrym poziomie i wskazuje na pełną zdolności do regulowania przez nas zobowiązań.

C. Prognoza

Na działalność SP ZOZ wpływ będzie miał:

- 1) Poziom zawartych kontraktów z NFZ. Udział przychodów uzyskiwanych na podstawie umów zawartych z poszczególnymi oddziałami NFZ wyniósł w 2023 roku prawie 100 %. Umowy z NFZ są zawierane odrębnie dla poszczególnych rodzajów usług medycznych, co pozwala na niwelowanie ewentualnego zagrożenia zmniejszenia wartości kontraktu na dany rodzaj usług.
- 2) Zmiana zasad finansowania świadczeń opieki zdrowotnej przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Ryzyko utraty i zależności od kluczowych pracowników

Ze względu na charakter i specyfikę działalności istotne jest utrzymanie wykwalifikowanej i kompletnej kadry medycznej jak również pracownika administracyjnego. Utrata kluczowych pracowników mogłaby negatywnie wpłynąć na dalszy rozwój. Zauważalny wzrost poziomu wynagrodzeń w jednostkach służby zdrowia w ostatnim czasie, pociągający za sobą wzrost oczekiwań płacowych pozostałych pracowników oraz wciąż jeszcze utrzymujące się zapotrzebowanie na personel lekarski i pielęgniarski w krajach UE, powodują ryzyko wpływu pracowników.

Ryzyko związane z błędami medycznymi

Specyfika działalności powoduje narażenie na ryzyko popełnienia błędów medycznych i konieczności wypłaty wysokich odszkodowań na rzecz pacjentów, systematycznie prowadzi kontrolę jakości świadczeń medycznych poprzez tworzenie procedur, kontrolę biologiczną i chemiczną oraz jakość sterylizacji.

Ryzyko związane z sezonowością sprzedaży

W usługach medycznych nie występuje zjawisko typowej sezonowości. Jednak występują zmiany wielkości sprzedaży w zależności od wartości i rodzaju wynegocjowanego kontraktu z NFZ na dany rok, co wpływa na możliwość prawidłowego szacowania przychodów ze sprzedaży w poszczególnych latach obrotowych. W odniesieniu do kontraktowania usług z NFZ ryzyko związane z sezonowością jest niewielkie. NFZ limituje ilość usług, które finansuje. W przypadku wykonania większej liczby świadczeń, tzw. nadwykonań NFZ nie gwarantuje pełnej zapłaty za te usługi. Przewidując takie podejście NFZ do nadwykonań zostały one w roku 2023 ograniczone do koniecznego minimum.

Ryzyko związane z karami z tytułu zawartych umów z NFZ

Najważniejsze umowy zawarte z NFZ posiadają ważne dla jej działalności zapisy dotyczące kar. Stanowią one, że w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, dyrektor danego oddziału NFZ może nałożyć karę umowną. W przypadku wystawienia recept osobom nieuprawnionym lub w przypadkach nieuzasadnionych, oddział NFZ może nałożyć karę umowną stanowiącą równowartość nienależnej refundacji cen leków dokonywanych na podstawie recept wraz z odsetkami ustawowymi od dnia dokonania refundacji.

Uzasadnienie

Na podstawie ustawy o działalności leczniczej w terminie do 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu tj. Radzie Gminy raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej Rada Gminy dokonuje oceny sytuacji-ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania za rok obrotowy 2023 r.

W związku z powyższym Rada Gminy Płużnica opiniuje pozytywnie raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

