

**UCHWAŁA NR LXI.328.2022
RADY GMINY MASŁOWICE**

z dnia 8 września 2022 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Masłowicach za 2021 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 2022 r. poz. 559, poz.1005 i poz. 1079) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, poz. 655, poz. 974 i poz. 1079), uchwała się, co następuje:

§ 1. Pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Masłowicach za 2021 rok, na podstawie raportu stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Mariusz Sarna

Załącznik do uchwały Nr LXI.328.2022

Rady Gminy Masłowice

z dnia 8 września 2022 r.

Raport
o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w
Masłowicach
za 2021 rok.

Maj 2022 r

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Masłowicach

97-515 Masłowice 38

tel. 44 787 43 37, fax 44 787 46 37

przychodnia_maslowice@op.pl, www.spzozmaslowice.pl

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Masłowicach za 2021 rok**

Podstawa prawna: art 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej
(Dz. U. 2022 r poz.633).

Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej
w Masłowicach.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Samodzielny Publiczny zakład Opieki Zdrowotnej w Masłowicach.
2. Siedziba: Masłowice 38,
3. Adres: 97-515 Masłowice 38,
4. Numer telefonu/ faxu: 44 787 46 37, faxu: 44 787 46 37,
adres poczty elektronicznej: przychodnia_maslowice@op.pl,
adres strony internetowej: www. spozmaslowice.pl,
5. Numer identyfikacyjny REGON 100427132,
6. Numer identyfikacji podatkowej NIP: 772-233-62-85,
7. Numer w Krajowym Rejestrze Sadowym: 0000297521,
8. Numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000021923,
9. Organem założycielskim zakładu jest Rada Gminy w Masłowicach,
10. Podmiotem tworzącym jest Gmina Masłowice,
11. Zakład posiada statut uchwalony przez Radę Społeczną SPZOZ w Masłowicach
w dniu 28 sierpnia 2007 r, zatwierdzonego przez Radę Gminy Masłowice Nr XI/48/2007
z dnia 28 sierpnia 2007 r

I. Wprowadzenie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Masłowicach jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń
zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Świadczenia POZ udzielane są
ubezpieczonym, którzy dokonali wyboru lekarza, pielęgniarki i położnej poprzez złożenie
odpowiedniej deklaracji wyboru, a także uczniom objętym opieką pielęgniarki szkolnej.
W 2021 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej świadczył usługi
w zakresie:

- a) podstawowej opieki zdrowotnej,
- b) higieny szkolnej dla wszystkich uczniów, uczących się w szkołach gminnych,
- c) położnej środowiskowo-rodzinnej,

Świadczenia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej rozliczane były według stawki
kapitacyjnej.

W ramach POZ pacjenci mieli zapewnioną opiekę w dni robocze w godzinach od 8-ej
do 18-ej.

Struktura zatrudnienia w SPZOZ w Masłowicach na dzień 31 grudnia 2021 r:

- lekarz/ Dyrektor – pełny etat, (do 14.11.2021 r funkcję dyrektora SPZOZ pełniła Pani Sławomira Krawczyk Ślusarczyk),
- od dnia 15.11.2021 r funkcje kierownika pełni Pani Renata Łuczyńska zgodnie z Zarządzeniem nr 96/2021 Wójta Gminy Masłowice z dnia 15 listopada 2021 r w sprawie nawiązania stosunku pracy z Kierownikiem SPZOZ w Masłowicach,
- średni personel medyczny 4 osoby (w tym: 2 pielęgniarki środowiskowe, 1 pielęgniarka medycyna szkolna, 1 położna środowiskowa) – zatrudnienie w pełnym wymiarze czasu pracy,
- księgowa – zatrudnienie 3/4 wymiaru czasu pracy,
- sprzątaczką – zatrudnienie w pełnym wymiarze czasu pracy.
- lekarze na umowy kontraktowe 3 osoby (w tym: 2 lekarzy medycyna rodzinna, 1 lekarz diabetolog).

Na 31 grudnia 2021 r zadeklarowanych do lekarza POZ było 2544 pacjentów, do pielęgniarki środowiskowej 2600 pacjentów, położnej środowiskowej 1307 pacjentów, pielęgniarki medycyny szkolnej 368 uczniów.

W roku sprawozdawczym udzielono 11237 porad .

W ramach POZ opieki pielęgniarskiej w 2021 roku wykonano 4587 zabiegów pielęgniarskich (profilaktyka,diagnostyka, zabiegi pielęgnacyjne).

Badania laboratoryjne wykonywane były w 2021 r jeden raz w tygodniu od godz. 8-ej do 10-ej we wtorki.

SPZOZ w Masłowicach ma podpisane umowy z przychodniami diagnostycznymi na badania analityczne , RTG ,USG.

Badania EKG są wykonywane w miarę potrzeb bezpośrednio w naszej przychodni.

Lekarze pracujący w SPZOZ Masłowice orzekają o czasowej niezdolności do pracy swoich pacjentów oraz przygotowują dokumentacje na potrzeby do ZUS i KRUS. Wystawiają wnioski na leczenie sanatoryjne, zaświadczenia o stanie zdrowia dla potrzeb Zespołu ds. Orzekania o Stopniu Niepełnosprawności.

Podstawowym aktem prawnym regulującym kwestie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych jest ustawa z 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U. 2021 r poz. 217 ze zm).

Rokiem obrotowym dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Masłowicach jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi są kwartały.

SPZOZ w Masłowicach realizuje swoje zadania zgodnie z planem finansowym opiniowanym przez Radę Społeczną.

Plan przychodów w 2021 r wynosi: 1124300,00 zł

Plan wydatków w 2021 r wynosi: 1124300,00 zł

Poniesione koszty wg układu rodzajowego w 2021 r 1141272,39 zł

w tym:	amortyzacja	20074,70 zł
	zużycie materiałów i energii	73287,40 zł
	usługi obce	300763,58 zł
	podatki i opłaty	11471,21 zł

wynagrodzenia	618462,50 zł
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	112279,12 zł
pozostałe koszty rodzajowe	4933,88 zł
Przychody podstawowej działalności	1146628,94 zł
Pozostałe przychody operacyjne	15044,38 zł
Pozostałe koszty operacyjne	0,00 zł
Przychody finansowe	19,41 zł
Zysk za 2021 rok wynosi	20420,34 zł

W 2021 roku wszystkie zobowiązania regulowano terminowo.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Masłowicach w 2021 roku nie korzystał z pożyczek i kredytów bankowych.

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Masłowicach jest raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej, przedłożony przez kierownika w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej (Dz. U. Z 2022 r, poz.633). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno -finansowej za 2021 rok,
2. prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację SPZOZ.

II. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 rok

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Z 2017 r p[oz 832).

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia.

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów,
- 2) wskaźnik płynności: bieżącej i szybkiej płynności,
- 3) wskaźnik efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań,
- 4) wskaźnik zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności,

1. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni(zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych

kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Należy jednak zauważyć, że w przypadku zakładów opieki zdrowotnej jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

Celem analizy rentowności jest powiązanie osiągniętego wyniku finansowego z przychodami ze sprzedaży, posiadanymi zasobami oraz kapitałem własnym. Co do zasady - im wyższy jest poziom rentowności danego przedsiębiorstwa, tym lepsza jest sytuacja finansowa prowadzonej działalności.

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.

3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badania rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów.

4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

Jednostka	Grupa	Wskaźnik	Metoda ustalenia	Przedział wartości	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	Poniżej 0,0%	0	1,75%	3
				Od 0,0% do 2,0%	3		
				Powyżej 2,0% do 4,00%	4		
				Powyżej 4,0%	5		
		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	Poniżej 0,0%	0	1,76%	3
	Od 0,0% do 3,0%			3			
	Powyżej 3,0% do 5,00%			4			
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x100% / średni stan aktywów	Poniżej 0,0%	0	4,14%	5	
			Od 0,0% do 2,0%	3			
			Powyżej 2,0% do 4,00%	4			
			Powyżej 4,0%	5			
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI				Maksymalna ocena punktowa	15	Uzyskane punkty	11
2	Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w 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	Poniżej 0,60%	0	4,13	10
				Od 0,60 do 1,00	4		
				Powyżej 1,00 do 1,5	8		
				Powyżej 1,50 do 3	12		
				Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
	2) wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w 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	Poniżej 0,50	0	4,09	10	
			Od 0,50 do 1,00	8			
			Powyżej 1,00 do 2,5	13			
			Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10			
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI				Maksymalna ocena punktowa	25	Uzyskane punkty	20
3	Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Poniżej 45 dni	3	6,94	3
				Od 45 dni do 60 dni	2		
				Od 61 dni do 90 dni	1		
				Powyżej 90 dni	0		
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług *365 / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,	Do 60 dni	7	6,12	7	
			Od 61 dni do 90 dni	4			
			Powyżej 90 dni	0			
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI				Maksymalna ocena punktowa	10	Uzyskane punkty	10
4	Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania * 100% / Aktywa razem	Poniżej 40%	10	14,00%	10
				Od 40% do 60%	8		
				Powyżej 60% do 80,00%	3		
				Powyżej 80%	0		
	2) wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania/ Fundusz (kapitał) własny	Od 0,00 do 0,50	10	0,16	10	
			Od 0,51 do 1,00	8			
			od 1,01 do 2,00	6			
			Od 2,01 do 4,00	4			
			Powyżej 4,00 lub Poniżej 0,00	0			
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				Maksymalna ocena punktowa	20	uzyskane punkty	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW						61	

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 punktów, (maksymalna ilość punktów to 70) co wynosi 87% maksymalnej liczby możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej SPZOZ oraz sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno – finansowej SPZOZ.

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno finansowej na lata 2022 – 2024.

1. Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Masłowicach prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2022-2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy, który mówi, że „Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania...”

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, czy też narzucone przepisami prawa podwyżki wynagrodzeń bez zapewnionego ich finansowania, może wpłynąć na zmianę prognoz na lata 2022-2024.

2. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognozę finansową na kolejne trzy lata opracowano przyjmując jako podstawę założenia planu finansowego z uwzględnieniem zmian wynikających z bieżącej sytuacji pandemicznej.

Prognozując przychody na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował zakres dotychczasowej działalności przychodni.

Podstawą oszacowania przychodów jest podpisany kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia na podstawową opiekę zdrowotną z założeniem corocznego wzrostu średnio o 8%. Przewiduje się, że w warunkach stopniowego wygasania epidemii COVID-19, przychody z kontraktu NFZ z diagnostyki i leczenia tej choroby, obejmujące dodatki płacowe dla personelu medycznego, będą stopniowo się zmniejszały.

Koszty zostały zaplanowane w oparciu o zawarte umowy z uwzględnieniem wzrostu cen dóbr oraz usług.

Przy szacowaniu kosztów na kolejne lata wzięto pod uwagę następujące czynniki:

- prognozowany dalszy wzrost cen: leków, sprzętu jednorazowego użytku i drobnego sprzętu medycznego, materiałów administracyjnych, środków czystości, koszty energii elektrycznej itp.,
- prognozowany dalszy wzrost kosztów usług (badania, kontrakty lekarskie),
- znaczący wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych i cywilnoprawnych,

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Istotny wpływ na wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Masłowicach ma:

- niestabilność rozwiązań prawnych dotyczących funkcjonowania i finansowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
- zbyt wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do uzyskiwanych przychodów.

Podmiot leczniczy ma obowiązek dokonania podwyższenia wynagrodzeń zasadniczych pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, których wynagrodzenie zasadnicze jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy. Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia skutkować może pogorszeniem sytuacji finansowej bez zabezpieczenia środków na ten cel,

- rosnące wynagrodzenia wraz z pochodnymi, wypłata nagród jubileuszowych z kolei przekładają się wprost na wzrost kosztów funkcjonowania przychodni.

Podsumowanie

Podstawową działalnością samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Masłowicach na bieżąco analizuje swoją sytuację finansową i przykłada wiele starań, aby równoważyć swoje koszty przychodami.

Przedstawiona prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 została sporządzona w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania SPZOZ.

Niezależnie od sytuacji Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Masłowicach będzie wykonywał świadczenia zdrowotne na najwyższym poziomie i zawsze z troską o dobro pacjentów.

Kierownik
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Masłowicach
mgr Renata Euczyńska

Masłowice dn. 27.05.2022 r