

Projekt

z dnia 7 czerwca 2023 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR LXV/.../23
RADY MIEJSKIEJ W KONSTANTYNOWIE ŁÓDZKIM**

z dnia 15 czerwca 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Konstancynowie Łódzkim**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40, poz. 572) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991) **Rada Miejska w Konstancynowie Łódzkim uchwala, co następuje:**

§ 1. Po zapoznaniu się z Raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynowie Łódzkim, Rada Miejska w Konstancynowie Łódzkim ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynowie Łódzkim. Ocena stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkim za 2022 rok

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkim przez podmiot tworzący jest Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkim (dalej: raport), sporządzony przez kierownika Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkim na podstawie art. 53a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Ocena przez podmiot tworzący przeprowadzana jest na podstawie art. 53a ust. 4 tej ustawy. Raport za 2022 rok sporządzony w dniu 23.05.2023 roku został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkim za 2022 rok i zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 rok,
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe,
- 3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została sporządzona z uwzględnieniem wskaźników określonych 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. poz. 832).

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie:

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

I. Ocena punktowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2022 rok

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowości	1) wskaźnik zyskowości netto (%)	3,49	4
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	3,53	4
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%)	5,28	5
		Razem	13

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,44	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,44	13
		Razem	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,43	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	49,22	7
		Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32,65	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,57	8
		Razem	18
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			66

II. Ocena opisowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2022 rok

1. Wskaźniki zyskowości 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 zyskowości 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. Na podstawie złożonego raportu wskaźnik zyskowości netto wynosi 3,49%, co daje najwyższą ocenę 4. Oznacza to, że gospodarka finansowa SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim jest efektywna w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem.

2) **Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej** (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Na podstawie złożonego raportu wskaźnik ten wynosi 3,53%, co daje ocenę 4, wskazując na ekonomiczną efektywność działania SPZOZ w Konstancynie Łódzkim, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) **Wskaźnik zyskowości 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. Na podstawie złożonego raportu wskaźnik ten wynosi 5,28%, co daje najwyższą ocenę 5. Oznacza to zdolność aktywów SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim do generowania zysków.

Na podstawie raportu ekonomiczno-finansowego wskaźniki zyskowości są dodatnie, co świadczy o racjonalnym gospodarowaniu SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim, gdzie przychody są wyższe niż koszty.

2. 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** określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Na podstawie złożonego raportu wskaźnik bieżącej płynności wynosi 2,44, co daje ocenę 12.

2) **Wskaźnik szybkiej płynności** określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Na podstawie złożonego raportu wskaźnik szybkiej płynności wynosi 2,44 co daje ocenę 13. Na podstawie raportu wskaźniki płynności kształtują się na poziomie 2,44%, które są wskaźnikami optymalnymi, co świadczy o efektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

3. Wskaźnik efektywności

1) **Wskaźnik rotacji należności (w dniach)** 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. Na podstawie złożonego raportu wskaźnik rotacji należności wynosi 33,43 dni, co daje najwyższą ocenę 3. Wskaźnik wynosi poniżej 45 dni co oznacza, że SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności, co mogłoby obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) **Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)** określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań na podstawie złożonego raportu wynosi 49,22 dnia uzyskując najwyższą ocenę 7. Wskaźnik wynosi poniżej 60 dni, co świadczy, że SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźnik zadłużenia

1) **Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Wskaźnik ten na podstawie raportu wynosi 32,65%, co daje najwyższą ocenę 10. Wskaźnik jest niski, co świadczy o wiarygodności finansowej SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim.

2) **Wskaźnik wypłacalności** określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Na podstawie raportu wskaźnik wypłacalności wynosi 0,57%, co daje ocenę 8. Uzyskany wskaźnik oznacza, że SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim nie grozi możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia 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 wynosi 70. **Łączna ocena punktowa za 2022 rok uzyskana przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkim wynosi 66, co stanowi 94,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim.**

III. Ocena prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe.

Podstawą określenia prognozowanych dla SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim na kolejne 3 lata obrotowe przychodów i kosztów jest plan finansowy na 2023 rok.

Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto założenie, że środki publiczne, wynikające z umów z NFZ nadal będą stanowiły główną część przychodów SP ZOZ i ich udział w całości przychodów pozostanie na poziomie 90 %. Z uwagi na fakt, iż przychody z Poradni POZ stanowią największą pozycję, przyjmuje się, że populacja pacjentów POZ pozostanie na poziomie zbliżonym do obecnego. Zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności. Założono także, że wycena świadczeń na rzecz NFZ zrównoważy, rosnące z powodu wysokiej inflacji, koszty działalności. Prognozę przychodów na lata 2023-2025 opracowano na podstawie zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia na 2023 rok oraz pozostałych przychodów. Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją ww. umów oraz innych przychodów.

W związku z powyższym przyjęto, że prognozy przychodów i kosztów na lata 2023-2025 będą na poziomie porównywalnym w stosunku do prognozowanego wykonania za 2023 rok.

W latach następnych istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim mogą mieć:

1. Wzrost wynagrodzenia minimalnego wynikającego z Ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz koszty minimalnego krajowego wynagrodzenia brutto.
2. Wysoka inflacja powodująca wzrost kosztów we wszystkich obszarach działalności.
3. Niepełne skompensowanie wyższych kosztów działalności wzrostem wyceny świadczeń NFZ.
4. Brak pewności zapłaty przez NFZ za nadwykonane świadczenia medyczne w zakresie fizjoterapii oraz stomatologii.
5. Niedobory na rynku pracy wykwalifikowanego personelu, zwłaszcza lekarzy i pielęgniarek.

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej należy stwierdzić, że:

- ocena dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych 2022 roku jest pozytywna,

- ograniczenia w realizacji świadczeń medycznych, ewentualne zmiany w finansowaniu przez NFZ poszczególnych obszarów systemu ochrony zdrowia oraz niestabilność prawa w obszarze ochrony zdrowia, będzie miało istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową podmiotu w latach następnych.

W związku z powyższym dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim na podstawie przedstawionego przez podmiot raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 53a ust. 1 i 2 ustawy o działalności leczniczej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej przedstawił w wymaganym terminie Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzony przez kierownika podmiotu w oparciu o Rozporządzenie 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. poz. 832). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za ten rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2023, 2024 i 2025 wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach, mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ.

Na podstawie przedłożonego raportu Rada Miejska w Konstancynie Łódzkim dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkim, co stanowi przedmiot przedstawionego projektu uchwały.