

UCHWAŁA NR IV/18/24
RADY MIEJSKIEJ W KONSTANTYNOWIE ŁÓDZKIM

z dnia 27 czerwca 2024 r.

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

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609, poz. 721) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799) **Rada Miejska w Konstancytownie Łódzkim uchwala, co następuje:**

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

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady
Miejskiej
w Konstancytownie
Łódzkim

Jadwiga Czekajewska

Załącznik do uchwały Nr IV/18/24
Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkim
z dnia 27 czerwca 2024 r.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkim za 2023 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 2023 rok sporządzony w dniu 14.05.2024 roku został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkim za 2023 rok i zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 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: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności 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 2023 rok

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,54	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,53	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,47	4
		1. Razem	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,01	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,01	10
		2. Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,8	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45,48	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,96	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,5	10
		4. Razem	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			60

II. Ocena opisowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2023 rok

1. **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** (%) 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 zyskowności netto wynosi **1,54%**, co daje ocenę 3. Oznacza to, że gospodarka finansowa SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim jest efektywna w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem.

2) **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej** (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności

podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Na podstawie złożonego raportu wskaźnik ten wynosi **1,53%**, co daje ocenę 3, wskazując na ekonomiczną efektywność działania SPZOZ w Konstancynie Łódzkim, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) **Wskaźnik zyskowności 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 **2,47%**, co daje ocenę 4. Oznacza to zdolność aktywów SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim do generowania zysków.

Na podstawie raportu ekonomiczno-finansowego wskaźniki zyskowności 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 **3,01**, co daje ocenę 10.

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 **3,01** co daje ocenę 10.

Na podstawie raportu wskaźniki płynności kształtują się na poziomie 3,01, które są wskaźnikami na dobrym poziomie, co świadczy o efektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

3. **Wskaźniki 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 **30,8** 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 **45,48** 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. Wskaźniki 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 **29,96%**, 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 **0,50%**, co daje ocenę 10. 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.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok **łączna ocena punktowa za 2023 rok uzyskana przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkim wynosi 60, co stanowi 86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim. Ogólna suma punktów, w stosunku do roku poprzedniego, zmniejszyła się o 6 jednostek. Największy spadek (o 3 punkty) nastąpił w przypadku wskaźników zyskowności w związku ze zmniejszającą się wartością zysku netto.**

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 2024 rok.

Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 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.

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 2024-2026 będą na poziomie porównywalnym w stosunku do prognozowanego wykonania za 2024 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 2023 roku jest pozytywna, choć zysk finansowy netto wykazuje tendencję malejącą od 3 lat, co przekłada się na wartość wskaźników zyskowności i ich ocenę punktową,

- 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 Konstantynowie Łódzkim na podstawie przedstawionego przez podmiot raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok.