

UCHWAŁA NR LVII/337/22
RADY MIEJSKIEJ W NIEMODLINIE

z dnia 26 maja 2022 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SZOZ w Niemodlinie

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.¹⁾) Rada Miejska w Niemodlinie, uchwala co następuje:

§ 1. Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, sporządzonego przez Dyrektora SZOZ w Niemodlinie, pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Niemodlinie.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SZOZ w Niemodlinie stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Niemodlina.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady:
Bartosz Wajman

¹⁾ zmiany tekstu jednolitego niniejszej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U z 2022r. poz. 655 i 974

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W NIEMODLINIE
ZA ROK 2021**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej, Dz.U.2021 poz.711

Niemodlin, maj 2022r.

Strona 1 z 10

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej.
2. Adres: ul. Zamkowa 4, 49-100 Niemodlin
3. Numer telefonu, faksu: 77 40 33 415
4. Adres poczty elektronicznej: info@zol.niemodlin.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 532203808
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000077539
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000009851 z dnia 31 lipca 2001r.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomicznej SZOZ została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Przypisanie punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej szpocz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności.

Wskaźniki płynności określają zdolność zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki efektywności w tym: wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania zakładu na uzyskanie należności za świadczone usługi.

Wskaźniki zadłużenia w tym: wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2021

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,62%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,62%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,53%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	2,81	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,63	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	22
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	29	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	11	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	12%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,40	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					61

Tabela nr 1 – Analiza wskaźnikowa i punktowa za rok 2021

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2021 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,62%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,62%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,53%	3
		I. Razem	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,81	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,63	10
		II. Razem	22
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,40	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			61

Tabela nr 2 - Podsumowanie oceny wskaźnikowej za 2021r.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 punktów co stanowi 87,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Przy opracowywaniu raportu uwzględniono ustalenia z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WPF) na lata 2022-2025, uchwalonego przez Radę Ministrów w kwietniu bieżącego roku. WPF stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na kolejny rok budżetowy.

W 2022 roku założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3%, a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji - 9,1%, która już w kwietniu wyniosła 12,4%. Podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku (10,1% wzrost kosztów pracy na zatrudnionego przy inflacji na poziomie 7,8%). Prognozuje się spowolnienie wzrostu PKB w wyniku wojny na Ukrainie oraz wejście na rynek pracy części uchodźców. Wraz z wyhamowaniem inflacji realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w latach 2024-2025 wyniesie ok. 3,5%.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Spzoz pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W obliczu wielu różnorodnych zmian przepisów prawnych dotyczących służby zdrowia (już obowiązujących jak i projektowanych), zarówno pozytywnych jak i bezsprzecznie negatywnych dla sytuacji finansowej podmiotu, jak również biorąc pod uwagę obecną sytuację kraju związaną z wojną na Ukrainie i ciągłym zagrożeniem SARS-COV-2, przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny.

Prognoza przychodów na 2022 rok

Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu oraz planowane jest zwiększenie kontraktu w zakresie ambulatoryjnej rehabilitacji leczniczej.

Prognoza przychodów na 2022 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym

umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 80% przychodów działalności operacyjnej SZOZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową Jednostki.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

- 1) Narodowy Fundusz Zdrowia w rodzaju: świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze, w zakresie: świadczenia w zakładzie opiekuńczo – leczniczym oraz świadczenia w zakładzie opiekuńczo – leczniczym dla pacjentów wentylowanych mechanicznie; termin obowiązywania umowy do 31.12.2022r.
- 2) Narodowy Fundusz Zdrowia w rodzaju: ambulatoryjna opieka specjalistyczna, w zakresie: ortopedii i traumatologii narządu ruchu oraz świadczenia zabiegowe w ortopedii i traumatologii narządu ruchu; termin obowiązywania umowy do 31.12.2022r
- 3) Narodowy Fundusz Zdrowia w rodzaju i zakresie rehabilitacja lecznicza; termin obowiązywania umowy do 31.12.2022r.

NFZ od kwietnia 2022r. odstąpił od finansowania dodatkowej opłaty ryczałtowej za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń opieki zdrowotnej podczas zagrożenia COVID-19 , która wynosiła 3% wartości świadczeń wynikających z rachunku za dany okres sprawozdawczy.

Prognoza kosztów na 2022 rok

Prognoza kosztów na lata 2022-2024 została oparta na planie finansowym na rok 2022. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów zawartych z płatnikiem publicznym.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne,
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2022r.,
- w pozostałych kosztach założono: ustabilizowane ceny środków ochrony osobistej, dalsze zatrudnianie personelu sprzątającego i wzrost stałych kosztów średnio o 12%.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2022 - 2024**

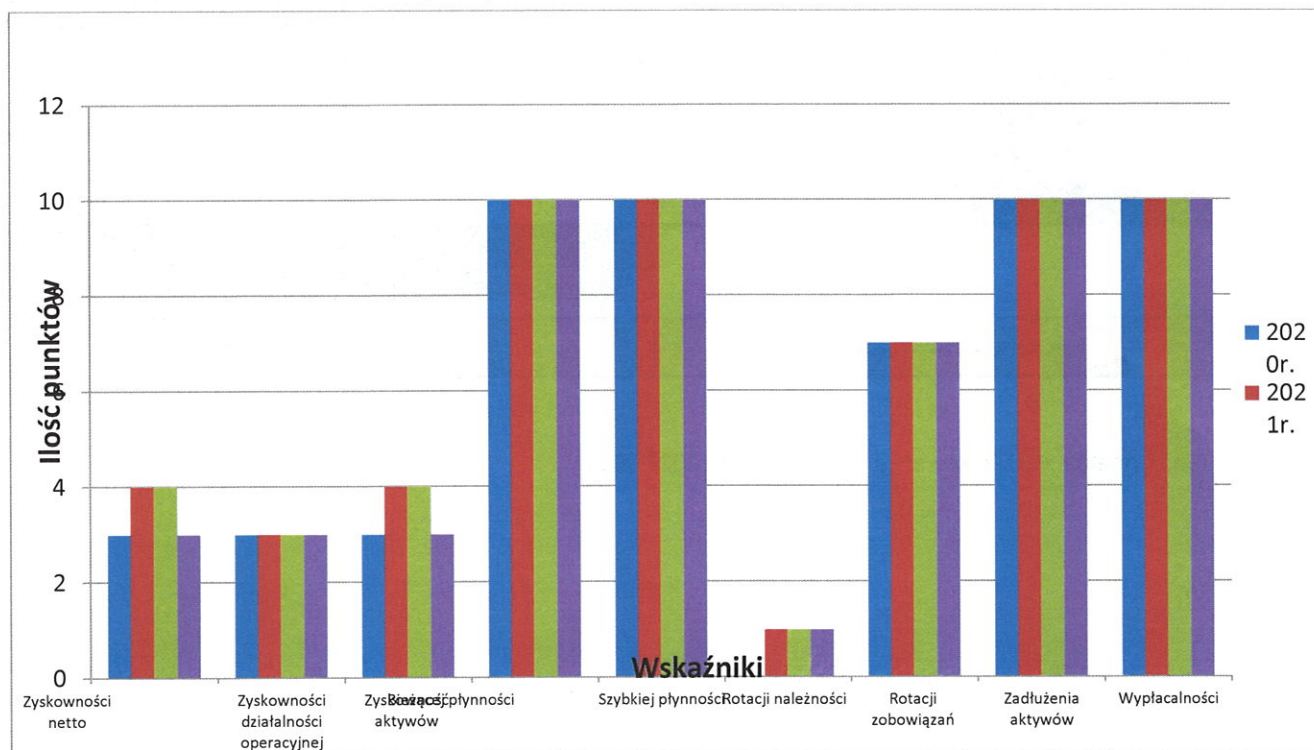
Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,35%	3	0,05%	3	0,06%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,41%	3	0,11%	3	0,13%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,31%	3	0,05%	3	0,06%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,76	12	2,65	12	2,55	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,58	10	2,46	13	2,37	13
	Razem		22		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	33	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7	8	7	8	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12%	10	14%	10	16%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,42	10	0,47	10	0,51	8
	Razem		20		20		18
Łączna wartość punktów			61		64		62

Tab. 3 Analiza wskaźnikowa – prognoza na lata 2022-2024

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	8
RAZEM	61	61	64	62

Tab.4 Tabela punktów ogółem za lata 2021-2024



IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową:

1. Monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się m.in.:
 - ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń,
 - zbyt niską ceną punktu rozliczeniowego,
 - brakiem gwarancji finansowania nadwykonań kontraktu,
 - ryzykiem obniżek przez NFZ wycen kolejnych procedur medycznych,
2. Skutki finansowe wynikające z umów na finansowanie ze środków publicznych:
 - niski kontrakt w zakresie ambulatoryjnej rehabilitacji.
3. Wprowadzenie regulacji płacowych przez stronę rządową bez zabezpieczenia środków na ten cel.
4. Zła i stale pogarszająca się sytuacja kadrowa w służbie zdrowia.
5. Roszczenia płacowe.
6. Nieprzewidywalny poziom wzrostu cen gazu i energii.
7. Obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty.
8. Nieprzewidywalność sytuacji związanej z SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem. Zaobserwowano znaczny wzrost kosztów związanych z zakupem środków ochrony osobistej i płynów do dezynfekcji, a także wzrost wydatków związanych z utylizacją odpadów medycznych.
9. Od dnia 2 lipca 2021 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wykonującego zawód medyczny oraz pracownika działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny, nie może być niższe niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustalone w sposób określony w ust. 1 na dzień 1 lipca 2021 r. Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia pracowników medycznych zostało przeprowadzone zgodnie z art. 3 ust.1

ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 830). Najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustalone zostało jako iloczyn: współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy kwoty bazowej. Kwotę bazową stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie ogłoszone przez Prezesa GUS, w roku poprzedzającym ustalenie. Od 1 stycznia 2022 r. – kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadziło mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w ustawie.

Gwarantowane poziomy najniższych wynagrodzeń w podmiotach leczniczych wzrosną od lipca 2022 r. w zależności od grupy od 17 proc. do 41 proc.; średnio najniższe wynagrodzenie zasadnicze wzrośnie o 30 proc.

Deficyt kadr medycznych:

w związku z występującym na rynku brakiem lekarzy i pielęgniarek oraz niepokojącymi prognozami dotyczącymi tych zawodów, jak i niskim wskaźnikiem lekarzy i pielęgniarek zatrudnionych na 1 tys. mieszkańców Ministerstwo Zdrowia w ramach prac nad nową Strategią Odpowiedzialnego Rozwoju planuje wszczęcie działań mających na celu zmniejszenie deficytu kadr medycznych. Działania te – w naszej ocenie- są mocno opóźnione.

W celu zapewnienia opieki zdrowotnej dostosowanej do istniejących potrzeb, SZOZ musi zatrudniać pielęgniarki w ramach nadgodzin oraz posiłkować się osobami na umowy zlecenia, godząc się jednocześnie na dosyć duże wymagania finansowe, których NFZ nie refunduje.

Sytuacja ekonomiczno-finansowa


Wielkość funduszy własnych SZOZ na koniec poprzedniego roku obrotowego:

a) fundusz założycielski	1.360.563,40 zł
b) fundusz zakładu	559.910,53 zł
c) <u>wynik finansowy</u>	<u>99.534,60 zł</u>
RAZEM	2.020.008,53 zł

GLÓWNA KSIĘGOWA


Aneta Kucińska

Samorządowy
Zakład Opieki Zdrowotnej
49-100 Miemodlin, ul. Zamkowa 4
NIP 991-02-27-426, Regon 532203808
tel./fax 77 403 34 15

DYREKTOR
SZOZ W NIEMODLINIE

Jan Krawczyk