

**UCHWAŁA NR CIII/770/2023
RADY MIEJSKIEJ W STASZOWIE**

z dnia 28 listopada 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejsko - Gminnego Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie za 2022 rok.**

Na podstawie: art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zmianami¹⁾) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 991 ze zmianami²⁾) Rada Miejska w Staszowie uchwala, co następuje:

§ 1.

1. Wyraża się pozytywną ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejsko - Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie na podstawie przedstawionego raportu.

2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejsko - Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie zawierający analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Miejsko - Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Saszków.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Staszowie

Ireneusz Kwiecjasz

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r., poz. 572, poz. 1463, poz. 1688.

²⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r.: poz. 2705, poz.2280; Dz. U. z 2023 r., poz. 1675.

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Miejsko-Gminnego Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie za 2022 rok

23 maj 2023 rok

Spis treści

Wprowadzenie

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejsko-Gminnego Samodzielnego Publicznego ZOZ w Staszowie w roku bazowym (2022)

Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2023-2025

 Założenia

 Projekcja sprawozdań finansowych M-G SPZOZ w Staszowie

 Analiza wskaźnikowa

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową M-G SPZOZ w Staszowie

Podsumowanie raportu

Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. 2022 r. poz. 633) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za poprzedni rok obrotowy /2022 rok/.
- **prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2023-2025 wraz z opisem założeń.
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok, które wykazuje zysk netto w wysokości (+) **325.865,64zł**.

Fundusz zakładu na dzień 31.12.2022r. ma wartość (+) **4.382.893,59zł**.

BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2022 r.

Jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień:		PASYWA		Stan na dzień:	
		31.12.2021	31.12.2022			31.12.2021	31.12.2022
A	Aktywa trwałe	704398,39	1029736,19	A	Kapitał (fundusz) własny	5 338 918,67	5 664 784,33
I	Wartości niematerialne i prawne	0	0	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	956025,08	956025,08
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3632280,46	4 382 893,59
2	Wartość firmy	0	0		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	704398,39	1029736,19	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	704398,39	1029736,19		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	33404	33404		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	552211,69	550333,19	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	10086,3	27656,89	VI	Zysk (strata) netto	750613,13	325865,64
d)	środki transportu	97571,5	74613,5	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
e)	inne środki trwałe	11124,9	343728,61	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1595492,45	1855493,04
2	Środki trwałe w budowie	0	0	I	Rezerwy na zobowiązania	685750	692 247,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0	0	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	685750,00	692247,00
1	Od jednostek powiązanych	0	0		- długoterminowa	655624,00	586 155,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0		- krótkoterminowa	30 126,00	106 092,00
3	Od pozostałych jednostek	0	0	3	Pozostałe rezerwy	0	0
IV	Inwestycje długoterminowe	0	0		- długoterminowe	0	0
1	Nieruchomości	0	0		- krótkoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0	0	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0	0		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0	0	2			
	- inne papiery wartościowe	0	0	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0	0	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0				

	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0	0	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0	0	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0	0	e)	Inne	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	III	Zobowiązania krótkoterminowe	639971,17	982264,96
	c) w pozostałych jednostkach	0	0	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0	0	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0	0	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0	0	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	b)	inne	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
		0	0	b)	inne	0,00	0,00
	Zapasy	3560,11	560,00	3	Wobec pozostałych jednostek	626429,41	965554,74
1	Materiały	0	560,00	a)	kredyty i pożyczki	0	0
2	Półprodukty i produkty w toku	0	0	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
3	Produkty gotowe	0	0	c)	inne zobowiązania finansowe	0	0
4	Towary	0	0	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	73121,7	393783,79
5	Zaliczki na dostawy i usługi	3560,11	0	- do 12 miesięcy		73121,70	393783,79
		0	0	- powyżej 12 miesięcy		0	0
II	Należności krótkoterminowe	666474,85	702737,46				
1	Należności od jednostek powiązanych	0	0	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0	0
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	f)	zobowiązania wekslowe	0	0
	- do 12 miesięcy	0	0	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	328362,09	335699,27
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	h)	z tytułu wynagrodzeń	219790,08	232499,78
	b) inne	0	0	i)	Inne	5155,54	3571,90
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	4	Fundusze specjalne	13541,76	16710,22
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	IV	Rozliczenia międzyokresowe	209711,28	180979,08
	- do 12 miesięcy	0	0	1	Ujemna wartość firmy	0	0
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	209711,28	180979,08
b)	inne	0	0		- długoterminowe	209711,28	180979,08

3	Należności od pozostałych jednostek	666474,85	702737,46	- krótkoterminowe	0	0
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	660042,85	697137,58			
	- do 12 miesięcy	660042,85	697137,58			
	- powyżej 12 miesięcy	0	0			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	0			
c)	inne	6432,00	5599,88			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0	0			
II)	inwestycje krótkoterminowe	5499917,77	5787241,70			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5499917,77	5787241,70			
a)	w jednostkach powiązanych	0	0			
	- udziały lub akcje	0	0			
	- inne papiery wartościowe	0	0			
	- udzielone pożyczki	0	0			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0			
b)	w pozostałych jednostkach	0	0			
	- udziały lub akcje	0	0			
	- inne papiery wartościowe	0	0			
	- udzielone pożyczki	0	0			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5499917,77	5787241,70			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5499917,77	5787241,70			
	- inne środki pieniężne	0	0			
	- inne aktywa pieniężne	0	0			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0			
IV)	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0,00			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	6874351,12	7520275,33	PASYWA razem (suma poz. A i B)	6874351,12	7520275,33

Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej M-G SPZOZ w Staszowie w roku bazowym (2022)

- bilans na dzień 31.12.2022r.
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022 – 31.12.2022
- analiza wskaźnikowa
- inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2021	2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	6 707 668,68	6 846 183,66
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 708 010,77	6 852 680,66
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-342,09	-6 497,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	6 030 680,32	6 625 826,98
I	Amortyzacja	48 211,32	62 241,80
II	Zużycie materiałów i energii	285 502,20	296 782,23
III	Usługi obce	1 012 086,71	1 189 914,67
IV	Podatki i opłaty, w tym:	14 753,00	14 487,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	3 955 096,47	4 286 086,15
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	702 680,81	769 397,71
	- emerytalne	0,00	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	12 349,81	6 917,42
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	676 988,36	220 356,68
D	Pozostałe przychody operacyjne	85 210,79	91 216,02
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	85 210,79	91 216,02
E	Pozostałe koszty operacyjne	11 491,02	403,06
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	11 491,02	403,06
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	750 708,13	311 169,64
G	Przychody finansowe	0,00	14 764,11
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	14 764,11

H	Koszty finansowe	80,00	30,11
I	Odsetki, w tym:	80,00	0,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	30,11
	Zysk (strata) brutto (I + G + H)	750 628,13	325 905,64
J	Podatek dochodowy	15,00	38,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (L - J - K)	750 613,13	325 865,64

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok bazowy 2022

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności	14	15	93%	
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	4,68%	5	5	100%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	4,48%	4	5	80%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	4,53%	5	5	100%
II. Wskaźniki płynności	20	25	80%	
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	5,96	10	12	83%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	5,96	10	13	77%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	10	10	100%	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	36	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	12	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	20	20	100%	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	22%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	0,30	10	10	100%
OCENA ŁĄCZNA	64	70	91%	

Tab. Analiza wskaźnikowa – rok bazowy 2022

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkty, co stanowi 91% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Przypisanie 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.

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

Struktura przychodów M-G SPZOZ w Staszowie w 2022 roku

<i>źródło przychodów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w przychodach ogółem</i>
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych 6.802.536,16zł.(97,76%)		
Podstawowa opieka zdrowotna, w tym:	6.274.852,12	90,17%
<i>świadczenia lekarza POZ</i>	4.997.916,54	
<i>świadczenia pielęgniarki POZ</i>	707.299,23	
<i>świadczenia pielęgniarki szkolnej</i>	322.709,25	
<i>świadczenia położnej POZ</i>	246.927,10	
ambulatoryjna opieka specjalistyczna	114.679,69	1,65%
rehabilitacja lecznicza	180.888,02	2,60%
pozostałe przychody (szczepienie COVID)	95.840,60	1,38%
przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów	136.275,73	1,96%
II. Pozostała działalność lecznicza 50.144,50zł (0,72%)		
Przychody z programów profilaktycznych finansowanych przez Gminę Staszów	5.270,00	0,08%
Odpłatne świadczenia medyczne	44.874,50	0,64%
III. Przychody z dzierżawy i najmu 52.044,98zł (0,75%)		
Najem i dzierżawa	52.044,98	0,75%
IV. Pozostałe przychody 53.935,15zł (0,77%)		
Amortyzacja majątku sfinansowanego dotacjami	28.732,20	0,41%
Usługi ksero	2.088,00	0,03%
Inne przychody operacyjne	8.350,84	0,12%
Przychody finansowe	14.764,11	0,21%

Najważniejsze przychody jednostki wynikają z umów zawartych ze Świętokrzyskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej. Przychód ten stanowi 97,76% wszystkich przychodów. Pozostałe nie są istotne z punktu widzenia wyniku finansowego jednostki, związane są ze świadczeniem innych usług medycznych (0,72%) oraz dzierżawą i najmem zbędnych dla jednostki pomieszczeń (0,75%).

Struktura kosztów M-G SPZOZ w Staszowie w 2022 roku

<i>rodzaj kosztów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w kosztach ogółem</i>
Amortyzacja	62.241,80	0,94%
Zużycie materiałów i energii	296.782,23	4,48%
<i>lek i i szczepionki</i>	14.983,89	
<i>materiały i sprzęt jednorazowy medyczny</i>	47.736,40	
<i>materiały biurowe i druki medyczne</i>	4.157,28	
<i>energia elektryczna, gazowa i energia cieplna,</i>	89.581,35	
<i>woda i ścieki</i>	11.749,65	
<i>opał (ogrzewanie)</i>	81.690,42	
<i>środki czystości</i>	9.444,62	
<i>paliwo</i>	17.209,17	
<i>wyposażenie</i>	11.807,49	
<i>pozostałe materiały</i>	8.421,96	
Usługi obce	1.189.914,67	17,96%
<i>Usługi medyczne(diagnostyczne)</i>	334.862,53	
<i>Usługi medyczne(podwykonawstwo medyczne)</i>	562.399,40	
<i>Usługi utrzymania czystości, utylizacji odpadów</i>	12.489,28	
<i>najem. dzierżawa</i>	168.588,01	
<i>usługi bankowe, pocztowe i telekomunikacyjne</i>	18.598,32	
<i>remonty, naprawy, konserwacje, przeglądy</i>	16.735,21	
<i>Usługi informatyczne</i>	45.298,95	
<i>Usługi prawne i doradcze</i>	27.362,10	
<i>pozostałe usługi obce</i>	3.580,87	
Podatki i opłaty	14.487,00	0,22%
Wynagrodzenia	4.286.086,15	64,68%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	769.397,71	11,61%
<i>składki ZUS</i>	704.295,28	
<i>ZFŚS</i>	52.556,46	
<i>Inne świadczenia</i>	12.545,97	
Pozostałe koszty rodzajowe	6.917,42	0,10%
Pozostałe koszty operacyjne	403,06	0,01%
Pozostałe koszty finansowe	30,11	

Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników), **stanowią one 76,29% wszystkich kosztów**. Jest to związane ze specyfiką udzielanych świadczeń; głównym zasobem jednostki jest bowiem kapitał ludzki – personel ze specjalistycznymi i wysokimi kwalifikacjami. Wartość tych kosztów rośnie najszybciej w strukturze wszystkich obciążeń jednostki.

Stan zobowiązań i należności

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2022 prezentuje **zerowe zobowiązania wymagalne** jednostki.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2022 roku prezentuje **należności wymagalne** jednostki, które na dzień 31.12.2022r. wyniosły **25.166,05zł**. Dłużnikami tych należności są gospodarstwa domowe. Należności wymagalne (skorygowane o odpis aktualizacyjny) stanowią jedynie 0,39% bilansowych należności z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2022.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

- założenia
- projekcja sprawozdań finansowych M-G SPZOZ w Staszowie
- analiza wskaźnikowa

Założenia prognozy na lata 2023 – 2025

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 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 utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i od roku 2024 osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Prognoza przychodów na 2023 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Plan ten może ulec zmianie w przypadku modyfikacji wysokości świadczeń zdrowotnych finansowanych przez NFZ. Przychody z NFZ stanowią ponad 97% przychodów spzoz. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie na 2023 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów zostanie zrealizowany, zarówno w umowach na świadczenia w podstawowej opiece zdrowotnej, jak i umowach rozliczanych wg wykonanych świadczeń.

Na lata 2024 i 2025 założono uzyskanie wyższego dofinansowania do kontraktów zawartych z NFZ. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2023r., wartość przychodów ze środków publicznych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów, a także wydatki wynikające z umów. Na zmianę przedstawionych prognoz może wpłynąć dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia.

Prognoza kosztów na 2023 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. 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 dane wskaźnikowe znane na dzień sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu.

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową M-G SPZOZ w Staszowie

Zagrożenia:

- W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki w okresie 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu, podobnie jak sytuacji makroekonomicznej. Znaczny poziom inflacji, ograniczenia związane z sytuacją gospodarczą mogą mieć większy, niż założono, wpływ na wynik finansowy jednostki w najbliższych latach.
- Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenie sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach.
- Wzrost minimalnych wynagrodzeń pracowników medycznych oraz znaczny wzrost cen rynkowych materiałów, usług oraz energii powodują dalszy wzrost kosztów rodzajowych.
- Zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia.
- Zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat spzoz przez organy tworzące.
- Likwidacja jednostek generujących straty.
- Zmiany systemowe ograniczające liczbę podmiotów leczniczych.
- Brak kadry medycznej. Kryzys na rynku wyższego personelu medycznego (lekarzy) powoduje rosnące oczekiwania finansowe lekarzy podejmujących pracę w M-G SP ZOZ w Staszowie. Stawki wynagrodzeń kontraktowych w ciągu ostatnich trzech lat wzrosły o 30-40%. Mimo spełnienia warunków płacowych, nadal zdarzają się trudności w zapewnieniu pełnej wymaganej obsady lekarskiej we wszystkich płaszczyznach działalności.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2023

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności	0	15	0%	
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-4,04%	0	5	0%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-4,17%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-4,16%	0	5	0%
II. Wskaźniki płynności	20	25	80%	
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	8,10	10	12	83%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	8,10	10	13	77%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	10	10	100%	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	31	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	11	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	20	20	100%	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	19%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	0,24	10	10	100%
OCENA ŁĄCZNA	50	70	71%	

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2024

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności	6	15	40%	
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	0,01%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-0,18%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	0,01%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności	20	25	80%	
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	7,81	10	12	83%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	7,81	10	13	77%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	10	10	100%	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	29	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	3	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	20	20	100%	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	19%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	0,25	10	10	100%
OCENA ŁĄCZNA	56	70	80%	

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2025

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności	6	15	40%	
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	0,04%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-0,02%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	0,05%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności	20	25	80%	
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	7,15	10	12	83%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	7,15	10	13	77%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	10	10	100%	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	30	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	3	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	20	20	100%	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	20%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	0,26	10	10	100%
OCENA ŁĄCZNA	56	70	80%	

PODSUMOWANIE RAPORTU - ANALIZA TRENDU

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

	2022	2023	2024	2025
--	------	------	------	------

I. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto	4,68%	-4,04%	0,01%	0,04%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4,48%	-4,17%	-0,18%	-0,02%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	4,53%	-4,16%	0,01%	0,05%

II. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności	5,96	8,10	7,81	7,15
2) wskaźnik szybkiej płynności	5,96	8,10	7,81	7,15

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

1) wskaźnik rotacji należności	36	31	29,01	29,87
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	12,47	11,49	3,05	2,97

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki

1) wskaźnik zadłużenia aktywów	22,27%	19,05%	19,49%	20,37%
2) wskaźnik wypłacalności	0,30	0,24	0,25	0,26

OCENA ŁĄCZNA PKT	64	50	56	56
OCENA ŁĄCZNA %	91%	71%	80%	80%

Podsumowanie raportu – wnioski z analizy i prognozy

1. Wskaźniki zyskowności

W roku bazowym wskaźniki zyskowności przyjmują wartości kolejno: 4,68%, 4,48%, 4,53%, tj. wartości dodatnie, wynikające z wygenerowanego zysku, skutkujące stosunkowo wysoką oceną, zgodnie z punktacją określoną w rozporządzeniu Ministra Zdrowia.

W prognozie na lata 2023-2025 zakłada się spadek ich wartości w 2023r. (-4,04%, -4,17%, -4,16%) i wzrost w roku 2024 (0,01%, -0,18%, 0,01%) i 2025 (0,04%, -0,02%, 0,05%), przy spełnieniu założeń prognostycznych.

W 2023 roku przyjęto wzrost przychodów ze sprzedaży o ok. 6,37% przy jednoczesnej prognozie kosztów wyższej o ponad 15,99%. Łącznie wynik roku 2023 kształtuje się na poziomie straty około 298tys. złotych.

W 2024 roku zakłada się wzrost przychodów ze sprzedaży o 5,23% przy wzroście kosztów o 1,21% (ostrożne gospodarowanie budżetem). Wynik roku 2024 to zysk w kwocie 765 złotych.

W 2025 roku zakłada się wzrost przychodów o kolejny 3,91%, przy wzroście kosztów na poziomie ok. 3,51%. Wynik roku 2025 kształtuje się na poziomie około 3.400 złotych.

2. Wskaźniki płynności

Płynność finansowa jest silnym elementem kondycji finansowej jednostki. W roku bazowym wskaźniki płynności kształtują się na poziomie: 5,96 i 5,96, co oznacza, że z posiadanych środków obrotowych i bieżących należności jednostka pokrywa na bieżąco zobowiązania z tytułu dostaw i usług. Takie wartości wskaźników skutkują uzyskaniem wysokiej oceny punktowej. W kolejnych prognozowanych latach, wskaźniki utrzymają się na podobnym poziomie.

3. Wskaźniki efektywności

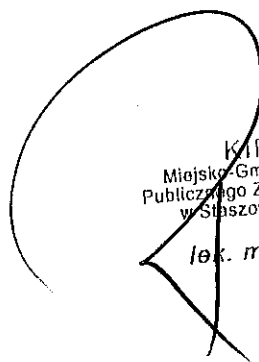
Według wartości tych wskaźników w roku bazowym 2022 M-G SPZOZ w Staszowie regulował swoje zobowiązania średnio w ciągu 12 dni i ściągał należności w ciągu 30 dni. Wskaźniki te utrzymują się na zbliżonym poziomie również w okresie prognozowanym.

4. Wskaźniki zadłużenia

Brak zadłużenia jednostki znajduje swój obraz w wartościach wskaźników zadłużenia. W roku bazowym zadłużenie aktywów wynosi 22,27%, co oznacza, że **zobowiązania jednostki są na zadawalającym poziomie.** W latach objętych prognozą sytuacja nie ulega pogorszeniu.

Przedstawiona powyżej analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej zapewnia prawidłowe funkcjonowanie jednostki w bieżącym roku jak i dłuższej perspektywie. Posiadane środki pieniężne stanowią zabezpieczenia m.in. na bieżące regulowanie

zobowiązań. Wskazać jednak należy, że w obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki w okresie 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu, a wyżej wymienione zagrożenia mogą mieć większy niż założono wpływ na wyniki finansowe jednostki w najbliższych latach.



KIEROWNIK
Miejsko-Gminnego Samodzielnego
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Słazowie, ul. Wschodnia 23
lek. med. Piotr Roch

UZASADNIENIE

Stosownie do art. 53a ustawy o działalności leczniczej kierownik Miejsko-Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie, do 31 maja każdego roku sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej. Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący - Rada Miejska w Staszowie - na podstawie raportu dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Miejsko - Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie.

Rada Miejska w Staszowie na podstawie przedstawionego raportu pozytywnie ocenia sytuację ekonomiczno - finansową Miejsko - Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie.

Wobec powyższego podjęcie niniejszej uchwały uważa się za zasadne.

Przewodniczący Rady Miejskiej w Staszowie

Ireneusz Kwiecjasz