

UCHWAŁA NR III/18/2024
RADY GMINY BARANÓW

z dnia 21 czerwca 2024 r.

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

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 609, ze zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r., poz. 799) Rada Gminy Baranów uchwała, co następuje:

§ 1. Po zapoznaniu się z „Raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Baranowie za rok 2023”, stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały, ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Baranowie.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Baranów i Kierownikowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Baranowie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy
Baranów

Andrzej Ryszard Wiak

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**
w Baranowie
24-105 Baranów, ul. Długa 26
Tel. (081) 88-34-001
NIP 716-23-49-908 Reg. 431153112

Załącznik do uchwały Nr III/18/2024
Rady Gminy Baranów
z dnia 21 czerwca 2024 r.

URZĄD GMINY W BARANOWIE W P Ł Y N Ę Ł O	
Data	2024 -05- 29
L.dz.	

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Baranowie
Sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Baranowie za 2023 rok.

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej (Dz.U.2022 poz.633) Kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Baranowie przedstawia sytuację ekonomiczno-finansową przygotowaną na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 zawierającą w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej i prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

Wzory wskaźników ich liczenie przyjęte do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej zostały określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r (Dz.U. 2017 poz. 832). Poniższa analiza obejmuje cztery główne wskaźniki tj. zyskowności (rentowności), płynności, efektywności oraz wskaźnik zadłużenia.

Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01 %	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,04 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,03 %	3
	Razem		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	7,24	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	7,24	10
	Razem		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,42	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,14	7
	Razem		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,08 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,09	10
	Razem		20
Łączna wartość punktów			59

Tabela 1

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki ma na celu zbadanie źródeł finansowania oraz ocenę płynności finansowej i rentowności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Baranowie w 2023 roku.

Przedstawione w tabeli wartości wskaźników jednoznacznie pozwalają zakwalifikować te wyniki do odpowiedniej skali oceny jaką przyjął Minister Finansów w rozporządzeniu z 12 kwietnia 2017r.

Wskaźnik zyskowności netto wyrażony w procentach pokazuje jaką część przychodu stanowi odnotowany zysk lub strata. Określona jest w ten sposób efektywność gospodarki finansowej podmiotu w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem. Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest uzyskany wynik finansowy, który osiąga wartości albo dodatnie albo ujemne. Opisywany wskaźnik w naszej jednostce w roku 2023 osiągnął wartość 0,01 % uzyskując tym samym ocenę 3 pkt. Należy podkreślić iż działalność SPZOZ-u w Baranowie nie jest nastawiona na zysk jednak w skali 0-5 pkt osiągnięta ocena wskazuje na efektywność w prowadzonej gospodarce finansowej przychodni w Baranowie.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej kształtował się na poziomie 0,04 % co pozwala zakwalifikować wynik tego wzoru na poziomie 3 pkt. Poziom jaki osiągnął ten wskaźnik analizy wskazuje na dobrą ekonomiczną efektywność działania naszej jednostki.

Wskaźnik zyskowności aktywów przedstawia w sposób procentowy efektywność gospodarowania powierzonymi środkami czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Omawiany wskaźnik w 2023 roku uzyskał 3 pkt. Procentowy wynik tego składnika kształtował się na poziomie 0,03 %.

Wszystkie ze wskaźników zaliczonych do grupy zyskowności osiągnęły w analizowanym okresie czyli roku 2023 dodatnie wartości co świadczy o racjonalnym gospodarowaniu gdzie koszty nie przewyższają przychodów.

Kolejna druga grupa wskaźników to te, które przedstawiają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa jest wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań.

Wskaźnik bieżącej płynności informuje w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Rosnąca wartość wskazuje na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań i odwrotnie, spadek wartości sygnalizuje o pogarszającej się sytuacji finansowej

jednostki . Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Baranowie ze względu na zobowiązania krótkoterminowe o niskiej wartości oraz wysoki poziom należności osiągnął wynik na poziomie 7,24.

Wynik wskaźnika szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami. Po podstawieniu danych do wzoru osiąga wartość 7,24.

Dla obu powyższych wskaźników rozporządzenie przewidziało ocenę po 10 pkt.

Kolejna grupa to mierzące sprawność działania **wskaźniki efektywności**.

Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje analizę rotacji należności i zobowiązań w SPZOZ w Baranowie.

Wskaźnik rotacji należności określa w dniach długość oczekiwania podmiotu na uzyskane należności za świadczone usługi. Możemy mówić w tym przypadku o zamrożeniu środków pieniężnych w należnościach. Im poziom tego wskaźnika jest wyższy tym jednostka ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności co może mieć duży wpływ na zdolność do regulowania własnych zobowiązań. W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Baranowie w roku obrotowy 2023 czas oczekiwania na spłatę należności kwalifikujemy według tabeli ministerstwa jako 3 w przedstawionej skali. Jest to najwyższa pozycja . Podobna sytuacja ma miejsce licząc **wskaźnik rotacji zobowiązań**, którego wartość kształtując się na poziomie 3,14 i osiąga najwyższą ocenę 7.

Podręcznikową sytuacją jest gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności. Oznaczałoby to, że pieniądze ze sprzedaży usług medycznych wpływają przed terminem regulowania zobowiązań. Jednak charakter naszej działalności i kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia, który jest jedynym odbiorcą naszych usług wpływa znacząco na osiągnięte wyniki tegoż wskaźnika.

Zadłużenie podmiotu w analizie ekonomiczno-finansowej wpływa w znacznym stopniu na jego stabilność finansową. Poddając analizie **wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wskaźnik wypłacalności** Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Baranowie należy stwierdzić, że zarówno w przypadku pierwszego, który informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi jak i drugiego wskaźnika osiąga ocenę 10.

Obie wartości wskaźników kształtują się na prawidłowym poziomie i wyniosły odpowiednio 0,08 % i 0,09.

Łączna suma punktów jaką można osiągnąć ze wskaźników wskazanych obligatoryjnie przez Ministra Zdrowia kształtuje się na poziomie 70. Analizując wskaźniki sporządzone na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok oraz stosując metodę punktową, SPZOZ w Baranowie uzyskał 59 punkty co stanowi 84,29 % maksymalnej liczby.

Dokonane obliczenie do Tabeli 1 przedstawione są w Załączniku nr 1.

Wskaźniki zyskowności 2023

Wskaźnik zyskowności	$\frac{22\,679,28 \times 100\%}{1\,681\,666,65} = 0,01\%$
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{74\,524,33 \times 100\%}{1\,672\,818,79} = 0,04\%$
Wskaźnik zyskowności aktywów	$\frac{22\,679,28 \times 100\%}{902\,567,04} = 0,03\%$

Wskaźniki płynności 2023

Wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{514\,647,57}{71\,060,53} = 7,24$
Wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{514\,647,57}{71\,060,53} = 7,24$

Wskaźniki rotacji należności 2023

Wskaźnik rotacji należności w dniach	$\frac{138\,874,16 \times 365}{1\,666\,168,79} = 30,42$
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	$\frac{14\,323,74 \times 365}{1\,666\,168,79} = 3,14$

Wskaźniki zadłużenia i wypłacalności 2023

Wskaźnik zadłużenia aktywów w %	$\frac{71\,060,33 \times 100\%}{904\,541,41} = 0,08\%$
Wskaźnik wypłacalności w %	$\frac{71\,060,33}{833\,480,88} = 0,09$

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2024-2026

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Baranowie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognozując okresy 2024-2026 głównym przyjętym kryterium było utrzymanie zasady regulowania zobowiązań i pokrywanie kosztów z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów.

Należy podkreślić iż dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu służby zdrowia w naszym kraju może mieć wpływ na zmianę przedstawionych prognoz na kolejne lata. Przykładem może być wirus który w 2021 ograniczył bezpośredni kontakt lekarza z pacjentem.

Analiza zakłada nieznaczny wzrost stawek kapitałowych w kontraktach z Narodowym Funduszem Zdrowia. Tendencja wzrostowa wynagrodzeń wymuszona ustawą zwiększy koszty z tym związane. Na wzrost wydatków niewątpliwie wpłynie inflacja. Rosnące stałe comiesięczne koszty utrzymania placówki jak energia, ogrzewanie wpłyną na wynik finansowy w przyszłości. Zakładam zwiększenie wydatków na leki, materiały opatrunkowe, sprzęt jednorazowy, usługi obce itp. Nie bierzemy pod uwagę ewentualnych korekt w płatnościach od Narodowego Funduszu Zdrowia. Dokonane obliczenia na potrzeby prognozy przedstawione są w Załączniku nr 2 .

Wartości poszczególnych wskaźników w prognozie 2024-2026

Wskaźniki zyskowności 2024

$$\text{Wskaźnik zyskowności} \quad \frac{18\,528,44 \times 100\%}{1\,808\,625,00} = 0,01\%$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej} \quad \frac{26\,503,44 \times 100\%}{1\,806\,600,00} = 0,01\%$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów} \quad \frac{18\,528,44 \times 100\%}{955\,406,20} = 0,02\%$$

Wskaźniki płynności 2024

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} \quad \frac{635\,693,25}{18\,116,16} = 35,09$$

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} \quad \frac{635\,693,25}{18\,116,16} = 35,09$$

Wskaźniki rotacji należności 2024

$$\text{Wskaźnik rotacji należności w dniach} \quad \frac{167\,101,92 \times 365}{1\,800\,000,00} = 33,88$$

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach} \quad \frac{7\,747,25 \times 365}{1\,800\,000,00} = 1,57$$

Wskaźniki zadłużenia i wypłacalności 2024

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów w \%} \quad \frac{18\,116,16 \times 100\%}{1\,006\,270,99} = 0,02\%$$

$$\text{Wskaźnik wypłacalności w \%} \quad \frac{18\,116,16}{846\,915,79} = 0,02$$

Wskaźniki zyskowności 2025

$$\text{Wskaźnik zyskowności} \quad \frac{31\,698,61 \times 100\%}{1\,900\,800,00} = 0,02\%$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej} \quad \frac{27\,698,61 \times 100\%}{1\,896\,800,00} = 0,01\%$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów} \quad \frac{31\,698,61 \times 100\%}{1\,055\,783,29} = 0,03\%$$

Wskaźniki płynności 2025

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} \quad \frac{750\,020,29}{8\,927,78} = 84,01$$

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} \quad \frac{750\,020,29}{8\,927,78} = 84,01$$

Wskaźniki rotacji należności 2025

$$\text{Wskaźnik rotacji należności w dniach} \quad \frac{200\,522,30 \times 365}{1\,890\,000,00} = 38,73$$

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach} \quad \frac{8\,521,97 \times 365}{1\,890\,000,00} = 1,65$$

Wskaźniki zadłużenia i wypłacalności 2025

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów w \%} \quad \frac{8\,927,78 \times 100\%}{1\,105\,295,58} = 0,01\%$$

$$\text{Wskaźnik wypłacalności w \%} \quad \frac{8\,927,78}{878\,614,40} = 0,01$$

Wskaźniki zyskowności 2026

$$\text{Wskaźnik zyskowności} \quad \frac{33\,893,78 \times 100\%}{1\,992\,000,00} = 0,02\%$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej} \quad \frac{28\,893,78 \times 100\%}{1\,987\,000,00} = 0,01\%$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów} \quad \frac{33\,893,78 \times 100\%}{1\,172\,200,00} = 0,03\%$$

Wskaźniki płynności 2026

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} \quad \frac{899\,131,57}{9\,820,56} = 91,56$$

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} \quad \frac{899\,131,56}{9\,820,56} = 91,56$$

Wskaźniki rotacji należności 2026

$$\text{Wskaźnik rotacji należności w dniach} \quad \frac{240\,626,76 \times 365}{1\,980\,000,00} = 44,36$$

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach} \quad \frac{9\,374,17 \times 365}{1\,980\,000,00} = 1,73$$

Wskaźniki zadłużenia i wypłacalności 2026

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów w \%} \quad \frac{9\,820,56 \times 100\%}{1\,239\,104,41} = 0,01\%$$

$$\text{Wskaźnik wypłacalności w \%} \quad \frac{9\,820,56}{912\,508,18} = 0,01$$

Tabela podsumowująca wyniki sytuacji ekonomiczno-finansowej
na lata 2024-2026

Grup	Wskaźnik	Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01 %	3	0,02 %	3	0,02 %	3
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,01 %	3	0,01 %	3	0,01 %	3
	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,02 %	3	0,03 %	3	0,03 %	3
	Razem		9		9		9
Wskaźnik płynności	wskaźnik bieżącej płynności	35,09	10	84,01	10	91,56	10
	wskaźnik szybkiej płynności	35,09	10	84,01	10	91,56	10
	Razem		20		20		20
Wskaźnik efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,88	3	38,73	3	44,36	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1,57	7	1,65	7	1,73	7
	Razem		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,02%	10	0,01 %	10	0,01 %	10
	wskaźnik wypłacalności	0,02	10	0,01	10	0,01	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktowa			59		59		59

Tabela 2

str. 11

Nadrzędnym celem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Baranowie jest udzielanie świadczeń zdrowotnych pacjentom którzy złożyli deklaracje w naszej placówce. Należy pamiętać że nie tylko zapewnienie ciągłości świadczeń i ich jakość leży w gestii kierownika ale również celem ekonomicznym jest równoważenie kosztów przychodami.

Z wyliczeń prognozy zgromadzonych w Tabeli 2 na lata 2024-2026 wynika, że wartości wskaźników nieznacznie różnią się od tych z 2023 roku głównie za sprawą kosztów jednak poszczególne oceny nie ulegają znaczącej zmianie jak i ich łączna wartość, która kształtuje się na poziomie 59. Te wartości stanowią 84,29 % z 70 możliwych do uzyskania punktów w ocenie.

Baranów, dnia 29.05.2024

KIEROWNIK
SPZOZ w Baranowie

lek. med. Marek Kuźma

