

**UCHWAŁA NR XXIII/163/2021
RADY GMINY KIJEWÓ KRÓLEWSKIE**

z dnia 28 czerwca 2021 r.

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Kijewie Królewskim**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378 oraz z 2021 r. poz. 1038), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kijewie Królewskim na podstawie przedstawionego raportu, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.

2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kijewie Królewskim zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

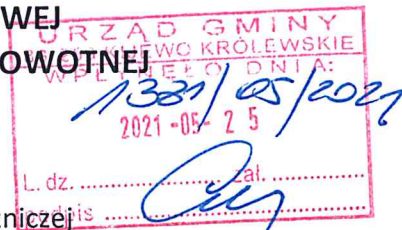
§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kijewo Królewskie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Przewodnicząca Rady Gminy

Ewa Tyżaj

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO –FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
Z SIEDZIBĄ W KIJEWIE KRÓLEWSKIM**



Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U.2016.0.1638z późn.zm.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Nazwa: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej**
2. **ul. Chełmińska 7B 86-253 Kijewo Królewskie**
3. Numer telefonu : **56 6867014**, fax: **56 6867014** adres poczty elektronicznej :
biuro@przychodniakijewo.pl
4. Numer identyfikacyjny REGON: **870406599**
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000004068
6. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą : **01.01.1999r.,
000000002434**

Celem działania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest udzielane świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ z siedzibą w Kijewie Królewskim w okresie sprawozdawczym 2020 roku miał podpisaną umowę na POZ-podstawową opiekę zdrowotną i AOS-ambulatoryjną opiekę specjalistyczną w zakresie położnictwa i ginekologii. Głównym kontrahentem, z którym SPZOZ miał zawarte umowy na świadczenia usług zdrowotnych w roku poprzednim jest Narodowy Fundusz Zdrowia w Bydgoszcy.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej 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 12 kwietnia 2017roku (Dz.U.2017 poz.832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowość, płynność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności 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.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

Wskaźnik	Metoda ustalania	Przedział wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	ocena
I. WSKAZNIK ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność netto	wynik netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0%do4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,12%	3
Zyskowność działalności operacyjnej	<u>wskaźnik działalności operacyjnej x100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0%do5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,12%	3
Zyskowność aktywów	<u>wynik netto x 100%</u> średni stan aktywów	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0%do4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,21%	3
RAZEM WSKAZNIK ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II WSKAZNIK PŁYNNOŚCI					
Płynność bieżąca	aktywa obrotowe –należności krótkoterminowe z tytułu dostawy i usług, o okresie spłaty powyżej 12miesiący-krótkoterminowe rozliczenia <u>międzyokresowe (czynne)</u> zobowiązania krótkoterminowe –zobowiązania z tytułu dostawy i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,0 powyżej 1,00%do1,50 powyżej 1,5 do3,0 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe=0zł.	0 4 8 12 10	107,22	10
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe –należności krótkoterminowe z tytułu dostawy i usług, o okresie spłaty powyżej 12miesiący-krótkoterminowe rozliczenia <u>międzyokresowe (czynne)- zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe –zobowiązania z tytułu dostawy i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00%do2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe=0zł	0 8 13 10	107,22	10
RAZEM WSKAZNIK PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAZNIK EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostawy i usług <u>x liczbę dni w okresie (365)</u> przychody netto ze sprzedaży produktów +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)	średni stan zobowiązań z tytułu dostawy i usług <u>x liczbę dni w okresie (365)</u> przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	1	7
RAZEM WSKAZNIK PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAZNIK EFEKTYWNOŚCI					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) <u>x 100%</u> aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	0,005	10
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania 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	0,005	10
RAZEM WSKAZNIK EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW			70		59

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności nett(%)	0,12	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	0,12	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,21	3
			9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	132,63	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	132,63	10
			20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności(w dniach)	29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1	7
			10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,005	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,005	10
			20
Łączna wartość punktów			59

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów co stanowi 84% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i to świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Prognoza na kolejne trzy lata jest korzystna i nie przewiduje większej zmiany wskaźników.

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej 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 osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021r.

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych do dnia sporządzenia raportu.

1/ Podstawowa Opieka Zdrowotna od 01.01.2021-31.12.2021- umowa bezterminowa

2/ Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna –położniczo-ginekologiczna od 01.01.2021-31.12.2021 - umowa zawarta do 31.12.2021.

Prognoza przychodów i kosztów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Kijewie Królewskim na lata 2021-3

I.PRZYCHODY

Lp.	Rodzaj przychodu	Plan Roku 2021	Plan Roku 2022	Plan Roku 2023
1	Usługi medyczne poradni POZ	1257920,00	1268220,00	1268220,00
2	Usługi medyczne poradni AOS	66704,00	66706,00	66706,00
3	Pozostałe przychody	35450,00	36520,00	36520,00
	Przychody ogółem	1360074,00	1371446,00	1371446,00

II.KOSZTY

Lp.	Rodzaj kosztów	Plan Roku 2021	Plan Roku 2022	Plan Roku 2023
1	Zużycie materiałów i energii	97940,00	98740,00	99240,00
2	Usługi obce	105816,00	106018,00	109980,00
3	Podatki i opłaty	1527,00	1670,00	1870,00
4	Wynagrodzenia + umowy zlecenia	437500,00	441539,00	449539,00
5	Wynagrodzenia kontraktowe	560400,00	564580,00	571580,00
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świad.na rzecz pracowników	85690,00	87641,00	89980,00
7	Amortyzacja	23438,00	23438,00	0
8	Pozostałe koszty	47763,00	47820,00	49257,00
	Koszty ogółem	1360074,00	1371446,00	1371446,00

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. 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. SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Celem SPZOZ jest równoważenie kosztów przychodami.

Uzyskane w 2020 roku punkty wskaźników świadczą o stabilnej równowadze pomiędzy przychodami a kosztami, pokazują że działalność nie przynosi straty.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie traci płynności finansowej.

Obecna sytuacja w systemie ochrony zdrowia sprawia, że do długofalowych zamierzeń należy podchodzić bardzo ostrożnie. Planowane przez Ministerstwo Zdrowia zmiany nie nabrały bowiem jeszcze ostatecznych kształtów, więc można opierać się wyłącznie na własnej wizji rozwoju, nie mając pewności czy będzie ona tożsama z priorytetami płatnika.

Okres pandemii, którego końca nie jesteśmy w stanie przewidzieć, w poprzednim i bieżącym roku spowodował, mimo pracy poradni głównie w systemie „teleporad”, znaczny wzrost kosztów środków dezynfekcyjnych i środków ochrony osobistej personelu. Mimo zmniejszenia w tej chwili „teleporad” i przyjmowaniu pacjentów na terenie przychodni koszt środków do dezynfekcji i ochrony osobistej personelu znacznie się powiększy. Dodatkowo doszły nam szczepienia przeciwko SARS- COV-2. Przewidujemy dalej wzrost zużycia tych środków w miarę zwiększenia ilości pacjentów obsługiwanych osobiście, przy rosnących ich cenach na rynku.

Kijewo Królewskie, dnia 21.05.2021r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Anna Stachewicz
Anna Stachewicz

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
ul. Chełmińska 7B, tel. 56 686 70 14
86-253 Kijewo Królewskie
Lidia Brzozowska
Lidia Brzozowska

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Raport ten jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności 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 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie tego raportu.