

Projekt

z dnia 16 września 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR VI/___/2024
RADY MIEJSKIEJ W CHMIELNIKU**

z dnia 23 września 2024 r.

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

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

§ 1. Rada Miejska w Chmielniku pozytywnie ocenia przedłożony w dniu 29 maja 2024 roku Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku, który zawiera:

- a) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku za 2023 rok;
- b) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku na kolejne trzy lata obrotowe tj.: lata 2024-2026;
- c) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W CHMIELNIKU
ROK 2023**

**ORAZ
PROGNOZA NA LATA
2024-2026**

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W CHMIELNIKU**

Raport sporządzono zgodnie z **Rozporządzeniem 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.

1. Prezentacja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku

Dane identyfikujące Zakład:

Nazwa: SP ZOZ Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Adres: ul. Kielecka 18, 26-020 Chmielnik

Regon: 291097117

NIP: 657-22-79-727

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej jest zakładem leczniczym prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, który jest wpisany do rejestru KRS i posiada osobowość prawną. Podmiotem tworzącym dla Zakładu jest Gmina Chmielnik, a nadzór nad działalnością Zakładu sprawuje Burmistrz Miasta i Gminy Chmielnik.

Swoją działalność prowadzi na podstawie:

- Przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,
- Przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
- Przepisów ustawy z 27 czerwca 1997 roku o służbie medycyny pracy,
- Statutu nadanego Uchwałą Nr XXIV/259/2020 Rady Miejskiej z dnia 31.08.2020r.,
- Innych przepisów prawa, mających zastosowanie do zakładów leczniczych.

Celem Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu ratowania, przywracania i poprawie zdrowia, ochrona zdrowia pracujących przed wpływem niekorzystnych warunków związanych ze środowiskiem pracy, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady wykonywania oraz realizacji zadań z zakresu promocji zdrowia.

Zakład udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych osobom ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów, nieodpłatnie lub za częściową odpłatnością w zakresie:

- a) podstawowej opieki zdrowotnej,
- b) stomatologii,
- c) transportu,
- d) badań diagnostycznych,
- e) medycyny pracy.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku za 2023 rok

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r. przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu w oparciu o sporządzony plan finansowy, bilans i rachunek zysków i strat za rok 2023.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
-----------	------------------	---------------------	----------------	----------	-------

I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe -227 347,53 x 100% : 5 195 177,33	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-0,04	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne -227 347,53 x 100% : 5 135 849,80	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0,04	0
Wskaźnik zyskowności aktywów	Wynik netto x100% / Średni stan aktywów -227 347,53 x 100% : 6 986 991,78	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-0,03	0
	Razem wskaźniki zyskowności	Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	2,82	12
-----------------------------	--	---	--------------------------------	------	----

	krótkoterminowe 2 567 705,12 : 911 977,73				
Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe 2 555 299,66 : 911 977,73	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 8 13 10	2,80	10
	Razem wskaźniki płynności	Maksymalna ocena pkt. 25	Uzyskane pkt. 22		

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 411 072,59 x 365 : 4 873 499,33	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	31	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 130 247,71 x 365 : 4 873 499,33	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	10	7
	Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt. 10	Uzyskane pkt. 10		

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Wskaźnik zadłużenia aktywów	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem 6 432 875,77 x 100% : 9 653 963,10	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	66,63	3
-----------------------------	--	---	--------------------------	-------	---

Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny 6 432 875,77 : 3 221 087,33	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	2,00	6
	Razem wskaźniki zadłużenia	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	9
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					41

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 41 punktów co stanowi 58,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

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

Ujemna wartości wskaźników pokazuje w 2023r. brak równowagi pomiędzy przychodami i kosztami, która była spowodowana partycypowaniem w kosztach termomodernizacji oraz trudną sytuacją w kraju (wzrostem cen produktów, energii, płac, inflacji itp.).

Wskaźniki płynności określają zdolność zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez zakład 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 i środki finansowe.

Wzrostu wskaźnika do poziomu 22 punktów w 2023r. informuję, że jednostka nie miała problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

Wskaźniki efektywności w tym: rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania zakładu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym zakład ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny zakładowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach zakładu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

W SP ZOZ długość oczekiwania na uregulowanie należności średnio wyniósł 31 dni. W 2023r. jednostka nie miała problemów ze ściąganiem swoich należności.

Wskaźnik zadłużenia w tym: wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podwyższa wiarygodność finansową zakładu. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez zakład zobowiązań.

Osiągnięcie 9 punktów na 20 wskazuje, że nasza jednostka środki pieniężne ze sprzedaży usług przeznaczala na terminowe regulowanie zobowiązań oraz sukcesywnie pozyskuje spłaty należności.

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Głównym założeniem zakładu jest zapewnienie ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych, promocji zdrowia, profesjonalizmie świadczenia usług oraz skuteczne przeprowadzenie działań mających na uwadze realizację w całości kontraktów z ZFZ. Prognoza na okres 2024-2026 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 osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Prognoza przychodów na 2024 rok i lata następne została oparta na planie finansowym opartym na umowach z NFZ. Przychody z NFZ stanowią ponad 91% planu SPZOZ, dlatego wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. W prognozie na lata 2024-2026 założono, że zakres wynikający z umów bieżących i przyszłych zostanie zrealizowany. Przyjęto założenie, że wartość przychodów ze środków publicznych, wynajmu pomieszczeń oraz z pozostałej działalności medycznej(np.: płatnych badań, usług stomatologicznych, medycyny pracy) będą na podobnym poziomie jak w latach poprzednich.

Prognoza kosztów na 2024 rok i lata następne również została oparta na planie finansowym na ten rok. Plan ten oczywiście może ulec zmianie z uwagi na:

- rosnące zainteresowanie dostępu do lekarza POZ i koniecznością zatrudnienia dodatkowego personelu medycznego,
- planowany coroczny wzrost wynagrodzeń personelu medycznego i niemedyceznego,
- wzrost cen rynkowych materiałów, usług, energii, gazu,
- itp.

PLAN FINANSOWY

Wyszczególnienie	Plan wykonany 2023	Prognoza planu 2024	Prognoza planu 2025	Prognoza planu 2026
Koszty - ogółem	5 566 730,51	5 883 000,00	5 988 000,00	5 985 000,00
Amortyzacja	346 371,37	300 000,00	300 000,00	305 000,00
Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe	3 062 000,22	3 610 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00
Narzuty na wynagrodzenia	503 134,83	590 000,00	590 000,00	595 000,00
Naliczenie ZFSS	47 918,04	73 000,00	80 000,00	80 000,00
Inne świadczenia na rzecz pracowników	16 537,32	20 000,00	20 000,00	20 000,00
Usługi obce - kontraktowe	309 065,00	350 000,00	350 000,00	330 000,00
Usługi obce – bad. laboratoryjne, USG i RTG	286 171,81	300 000,00	310 000,00	320 000,00
Usługi medyczne pozostałe	35 897,98	40 000,00	50 000,00	50 000,00
Usługi remontowe budynku i sprzętu med., infor.	85 348,24	100 000,00	75 000,00	75 000,00
Pozostałe usługi	59 471,41	70 000,00	80 000,00	80 000,00

Zużycie materiałów – leki, sprzęt jednorazowego użytku	58 887,46	70 000,00	75 000,00	80 000,00
Środki czystości i dezynfekcji	17 925,67	30 000,00	30 000,00	30 000,00
Zużycie energii elektrycznej i ciepłej	134 403,66	160 000,00	160 000,00	150 000,00
Woda i ścieki	15 603,83	20 000,00	20 000,00	20 000,00
Materiały do remontu sprzętu i budynku	1 777,09	20 000,00	20 000,00	20 000,00
Pozostałe materiały	37 939,20	40 000,00	33 000,00	37 000,00
Pozostałe koszty rodzajowe i operacyjne	530 157,38	50 000,00	50 000,00	50 000,00
Rozliczenie kosztów z tytułu utworzenia rezerw na świadczenia pracownicze	18 120,00	40 000,00	45 000,00	43 000,00
Dochody - ogółem	5 339 382,98	5 890 000,00	5 990 000,00	5 986 000,00
Sprzedaż usług medycznych w POZ (NFZ)	4 176 215,89	4 600 000,00	4 600 000,00	4 600 000,00
Sprzedaż usług stomatologicznych (NFZ)	613 706,21	630 000,00	630 000,00	620 000,00
Rezydentura (MF)	-	130 000,00	260 000,00	260 000,00
Usługi medyczne pozostałe	83 577,23	100 000,00	100 000,00	100 000,00
Przychody z wynajmów	177 441,45	170 000,00	180 000,00	180 000,00
Przychody finansowe	59 327,53	100 000,00	60 000,00	66 000,00
Pozostałe przychody	229 114,67	160 000,00	160 000,00	160 000,00
Wynik finansowy	-227 347,53	7 000,00	2 000,00	1 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Kod	Wyszczególnienie	Kwota za 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
1	2	3	4	5	6
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 873 499,33	5 460 000,00	5 590 000,00	5 580 000,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 873 499,33	5 460 000,00	5 590 000,00	5 580 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie -wartość ujemna)				
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B	Koszty działalności operacyjne	5 045 598,69	5 824 500,00	5 931 000,00	5 926 500,00
I	Amortyzacja	346 371,37	300 000,00	300 000,00	305 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	266 536,91	340 000,00	338 000,00	337 000,00
III	Usługi obce	775 954,44	860 000,00	865 000,00	855 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	17 958,00	20 000,00	26 000,00	22 000,00

	- podatek akcyzowy				
V	Wynagrodzenie	3 062 000,22	3 610 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	567 590,19	683 000,00	690 000,00	695 000,00
	-emerytalne	262 417,37	272 000,00	272 000,00	280 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	9 187,56	11 500,00	12 000,00	12 500,00
VIII	Wartości sprzedanych towarów i materiałów				
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-172 099,36	- 364 500,00	-341 000,00	- 346 500,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	406 556,12	330 000,00	340 000,00	340 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II	Dotacje				
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV	Inne przychody operacyjne	406 556,12	330 000,00	340 000,00	340 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	521 131,82	58 500,00	57 000,00	58 500,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III	Inne koszty operacyjne	521 131,82	58 500,00	57 000,00	58 500,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 286 675,06	- 93 000,00	-58 000,00	-65 000,00
G	Przychody finansowe	59 327,53	100 000,00	60 000,00	66 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
	a) od jednostek powiązanych, w tym:				
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	b) od jednostek pozostałych, w tym:				
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II	Odsetki, w tym:	59 327,53	100 000,00	60 000,00	66 000,00
	- od jednostek powiązanych				
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	-w jednostkach powiązanych				
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V	Inne				
H	Koszty finansowe				
I	Odsetki, w tym:				
	-dla jednostek powiązanych				
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- w jednostkach powiązanych				
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV	Inne				
I	Zysk(strata) brutto(F+G-H)	-227 347,53	7 000,00	2 000,00	1 000,00
J	Podatek dochodowy				

K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-227 347,53	7 000,00	2 000,00	1 000,00

BILANS

Kod	Wyszczególnienie	Kwota za 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
1	2	3	4	5	6
AKTYWA					
A	Aktywa trwałe	7 057 812,90	6 865 000,00	6 504 000,00	6 227 940,00
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2	Wartość firmy				
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	3 958 085,95	6 865 000,00	6 504 000,00	6 227 940,00
1	Środki trwałe	3 898 085,95	6 805 000,00	6 444 000,00	6 167 940,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	108 000,00	108 000,00	108 000,00	108 000,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 346 514,24	6 290 000,00	6 140 000,00	6 000 500,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	260 997,44	243 000,00	48 000,00	45 640,00
d)	środki transportu				
e)	inne środki trwałe	182 574,27	164 000,00	148 000,00	13 800,00
2	Środki trwałe w budowie	60 000,00	60 000,00	60 000,00	60 000,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3	Od pozostałych jednostek				
IV	Inwestycje długoterminowe	3 099 726,95	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości	3 099 726,95	0,00	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne				
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	W jednostkach powiązanych				
	- udział lub akcje				
	-inne papiery wartościowe				
	-udzielone pożyczki				
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	- udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				

	-inne długoterminowe aktywa finansowe				
c)	W pozostałych jednostkach				
	- udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	-inne długoterminowe aktywa finansowe				
4	Inne inwestycje długoterminowe				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				
B	Aktywa obrotowe	2 596 150,20	2 511 339,33	2 684 239,33	2 746 107,33
I	Zapasy	12 405,46	13 000,00	18 000,00	20 000,00
1	Materiały	12 405,46	13 000,00	18 000,00	20 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku				
3	Produkty gotowe				
4	Towary				
5	Zaliczki na dostawy i usługi				
II	Należności krótkoterminowe	443 834,73	420 000,00	425 000,00	370 000,00
1	Należności od jednostek powiązanych	443 834,73	420 000,00	425 000,00	370 000,00
a)	Z tytułu dostaw i usług, o okres spłaty:	443 834,73	420 000,00	425 000,00	370 000,00
	- do 12 miesięcy	443 834,73	420 000,00	425 000,00	370 000,00
	- powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
a)	Z tytułu dostaw i usług, o okres spłaty:				
	- do 12 miesięcy				
	- powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
3	Należności od pozostałych jednostek				
a)	Z tytułu dostaw i usług o okres spłaty:				
	-do 12 miesięcy				
	-powyżej 12 miesięcy				
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznych				
c)	inne				
d)	Dochodzone na drodze sądowej				
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 111 464,93	2 049 339,33	2 210 239,33	2 327 107,33
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 111 464,93	2 049 339,33	2 210 239,33	2 327 107,33
a)	W jednostkach powiązanych				
	- udziały lub akcje				

	- inne papiery wartościowe				
	-udzielone pożyczki				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b)	W pozostałych jednostkach				
	- udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 111 464,93	2 049 339,33	2 210 239,33	2 327 107,33
	- środki pieniężne w kasie i na rachunku	611 464,93	2 049 339,33	2 210 239,33	2 327 107,33
	- inne środki pieniężne	1 500 000,00			
	- inne aktywa pieniężne				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28 445,08	29 000,00	31 000,00	29 000,00
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D	Udziały (akcje) własne				
	AKTYWA razem	9 653 963,10	9 376 339,33	9 188 239,33	8 974 047,33

Kod	Wyszczególnienie	Kwota za 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
1	2	3	4	5	6
PASYWA					
A	Kapitał (fundusz) własny	3 221 087,33	3 228 087,33	3 230 087,33	3 231 087,33
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 014 334,11	3 014 334,11	3 014 334,11	3 014 334,11
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	434 100,75	206 753,22	213 753,22	215 753,22
	-nadwyżka, wartości sprzedaży (wartości emisyjne) nad wartością nominalną udziałów (akcji)				
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:				
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwy, w tym:				
	- tworzone zgodnie z umową(statutem) spółki				
	- na udziały(akcje) własne				
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych				
VI	Zysk (strata) netto	-227 347,53	7 000,00	2 000,00	1 000,00
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkości ujemna)				
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 432 875,77	6 148 252,00	5 958 152,00	5 742 960,00
I	Rezerwy na zobowiązania	507 372,00	489 252,00	489 252,00	380 960,00
1	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego				

2	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	507 372,00	489 252,00	489 252,00	380 960,00
	-długoterminowe	172 391,00	236 292,00	236 292,00	180 000,00
	-krótkoterminowe	334 981,00	252 960,00	252 960,00	200 960,00
3	Pozostałe rezerwy				
	-długoterminowe				
	-krótkoterminowe				
II	Zobowiązania długoterminowe				
1	Wobec jednostek powiązanych				
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3	Wobec pozostałych jednostek				
a)	Kredyty i pożyczki				
b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c)	Inne zobowiązania finansowe				
d)	Zobowiązania wekslowe				
e)	inne				
III	Zobowiązania krótkoterminowe	576 996,73	466 000,00	429 900,00	478 000,00
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych				
a)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:				
	-do 12 miesięcy				
	-powyżej 12				
b)	inne				
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:				
	-do 12 miesięcy				
	-powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	550 938,21	445 000,00	411 900,00	457 000,00
a)	kredyty i pożyczki				
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c)	inne zobowiązania finansowe				
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	206 450,10	60 000,00	48 000,00	50 000,00
	-do 12 miesięcy	206 450,10	60 000,00	48 000,00	50 000,00
	-powyżej 12 miesięcy				
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi				
f)	zobowiązania wekslowe				
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznych	124 710,85	150 000,00	148 000,00	149 000,00
h)	a tytułu wynagrodzeń	216 632,20	230 000,00	210 000,00	211 000,00

i)	inne	3 145,06	5 000,00	5 900,00	47 000,00
4	Fundusze specjalne	26 058,52	21 000,00	18 000,00	21 000,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 348 507,04	5 193 000,00	5 039 000,00	4 884 000,00
1	Ujemna wartość firmy				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 348 507,04	5 193 000,00	5 039 000,00	4 884 000,00
	-długoterminowe	5 348 507,04	5 193 000,00	5 039 000,00	4 884 000,00
	-krótkoterminowe				
	PASYWA razem	9 653 963,10	9 376 339,33	9 188 239,33	8 974 047,33

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,12	3	0,03	3	0,02	3
	Wskaźnik zyskowności działalności gospodarczej	0,12	3	0,03	3	0,02	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0,07	3	0,02	3	0,01	3
RAZEM		9		9		9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,45	10	3,88	10	4,00	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,43	10	3,86	10	3,97	10
RAZEM		20		20		20	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźniki rotacji należności	29	3	28	3	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	9	7	4	7	4	7
RAZEM		10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	65,57	3	64,85	3	64,00	3
	Wskaźnik wypłacalności	1,90	6	1,84	6	1,77	6
RAZEM		9		9		9	
Łączna wartość punktów		48		48		48	

4. Podsumowanie prognozy na lata 2024-2026

W wyniku prognozy analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdań finansowych na kolejne trzy lata obrotowe 2024-2026 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano porównywalną ilość punktów, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Dodatknie wartości wskaźników świadczą o zaplanowanym racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody SPZOZ przewyższają koszty.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SP ZOZ.

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych, która nie jest nastawiona na osiągnięciu zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zapewnienie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

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

Okresy objęte sprawozdaniem na lata 2024-2026, prognozują stabilną i dobrą sytuację finansową Zakładu. Jednostka zakłada na bieżąco analizować sytuację finansową i planuje dołożyć wszelkich starań, aby równoważyć swoje koszty dochodami.

Poniżej zidentyfikowano czynniki ryzyka działalności, które nie muszą ale mogą wystąpić i zaburzyć sytuację jednostki w/w okresie:

1. Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia tj. zmiana wyceny świadczeń.
2. Problemy z niedoborem kadry, skutkujące pogorszeniem dostępności do podstawowej opieki zdrowotnej, mające istotny wpływ na ilość zadeklarowanych pacjentów.
3. Znaczący wzrost cen materiałów, usług, energii oraz gazu.
4. Brak środków na ustawowe podwyżki dla personelu medycznego i niemedycznego.
5. Brak możliwości rozszerzenia dodatkowych świadczeń w poradni POZ i stomatologicznej w związku z brakiem kadry medycznej i środków.
6. Wzrost inflacji, która bezpośrednio przekłada się na wzrost kosztów utrzymania Zakładu.
7. Brakiem zainteresowania pacjentów usługami medycznymi.

Chmielnik, dnia 29-05-2024 r.

Sporządził: Wrona Renata

Uzasadnienie

Na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, publiczne zakłady opieki zdrowotnej mają obowiązek sporządzania i przedkładania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu.

Raport ten jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy a jego sporządzenie jest obligatoryjne. Podmiot tworzący dokonuje na podstawie tego raportu oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r. przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym 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 w oparciu o sporządzony plan finansowy, bilans i rachunek zysków i strat za rok 2023.

Wskaźnik zyskowności obejmujący wskaźnik zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej i zyskowności aktywów uzyskał ocenę: 0 punktów (maksymalnie 15 punktów). Wskaźnik płynności obejmujący wskaźnik bieżącej płynności i wskaźnik szybkiej płynności – wykazano ocenę 22 punktów na maksymalną liczbę 25 punktów. Trzeci wskaźnik efektywności (w jego skład wchodzi wskaźnik rotacji należności w dniach i rotacji zobowiązań w dniach) na maksymalne 10 punktów wykazano ocenę 10 punktów. Ostatni wskaźnik zadłużenia (zadłużenia aktywów, wypłacalności) ocena 9 punktów na 20 punktów maksymalnie. Analiza wskaźników przy zastosowaniu metody punktowej wykazała 41 punktów co stanowi 58,57 % maksymalnej liczby możliwej do uzyskania.

Prognoza kosztów i dochodów na 2024 r. i lata następne została oparta na planie finansowym na rok bieżący. Może on ulec zmianie z uwagi na rosnące zainteresowanie dostępu do lekarza POZ i koniecznością zatrudnienia dodatkowego personelu medycznego, planowany coroczny wzrost wynagrodzeń personelu medycznego i niemedycznego, wzrost cen rynkowych materiałów, usług, energii i gazu.

SP ZOZ przewiduje wzrosty kosztów ogółem i tak przy planowanym wykonanym koszcie za 2023 r. 5566730,51 zł, dochody ogółem wyniosły: 5339382,98 zł, wynik finansowy wyniósł: - 227347,53 zł. Na rok 2024 r. koszty ogółem planuje się na poziomie 5883000,00 zł, a dochody ogółem: 5890000,00 zł, wynik finansowy +7.000,00 zł. W roku 2025 r. koszty ogółem planuje się na poziomie 5988000,00 zł, a dochody ogółem: 5990000,00 zł, wynik finansowy +2.000,00 zł. Natomiast na 2026 r. planowane koszty ogółem na poziomie 5985000,00 zł, a planowane dochody ogółem: 5986000,000 zł, a wynik finansowy +1.000,00 zł.

Kierownictwo Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku raportuje stabilną i dobrą sytuację finansową Zakładu na lata 2024-2026, jednak istotne zdarzenia mogące mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową są następujące czynniki ryzyka: dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia tj. zmiana wyceny świadczeń, problemy z niedoborem kadry, skutkujące pogorszeniem dostępności do podstawowej opieki zdrowotnej, mające istotny wpływ na ilość zadeklarowanych pacjentów, znaczny wzrost cen materiałów, usług, energii oraz gazu, brak środków na ustawowe podwyżki dla personelu medycznego i niemedycznego, brak możliwości rozszerzenia dodatkowych świadczeń w poradni POZ i stomatologicznej w związku z brakiem kadry medycznej i środków, wzrost inflacji, która bezpośrednio przekłada się na wzrost kosztów utrzymania Zakładu, brakiem zainteresowania pacjentów usługami medycznymi. Rada Społeczna Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku wydała pozytywną opinię o przedłożonym raporcie.