

UCHWAŁA NR L/300/2023
RADY POWIATU W OLEŚNIE

z dnia 29 czerwca 2023 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 oraz z 2023 r. poz. 572) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991), Rada Powiatu w Oleśnie uchwała, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli za rok obrotowy 2022, w skład którego wchodzi:

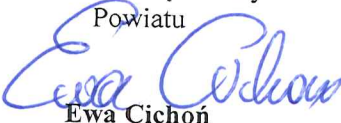
- 1) analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2022;
- 2) prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
- 3) informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

§ 2. Na podstawie danych zawartych w raporcie pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli.

§ 3. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady
Powiatu



Ewa Cichoń

Załącznik do uchwały Nr L/300/2023
Rady Powiatu w Oleśnie
z dnia 29 czerwca 2023 r.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKUŃCZO – LECZNICZEGO
IM. KRÓLOWEJ KAROLI

MAJ 2023 ROK

Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo – Leczniczy im. Królowej Karoli
ul. Oleska 5
tel. 34 357 5543 , fax 34 351 0883
spzol@op.pl, dyrektor.spzol@outlook.com,
bip.spzol-dobrodzien.pl

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2022.0.633 t.j.).

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 (Dz.U.2017. 832) i zawiera:

- I. Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 rok,
- II. Prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.
- III. Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

1. Wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowność aktywów.
2. Wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności.
3. Wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań.
4. Wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu i pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności.

Tabela nr 1 poniżej przedstawia analizę wskaźnikową i punktową sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli za 2022 rok.

Tabela nr 1.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2022

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	3,71%	4
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	1,16%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,78%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	11

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	<p>poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł</p>	<p>0 4 8 12 10</p>	5,48	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	<p>poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł</p>	<p>0 8 13 10</p>	5,36	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	<p>poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni</p>	<p>3 2 1 0</p>	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	<p>do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni</p>	<p>7 4 0</p>	5	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	<p>poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%</p>	<p>10 8 3 0</p>	18%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	<p>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</p>	<p>10 8 6 4 0</p>	0,24	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					61
--------------------------------	--	--	--	--	-----------

Otrzymane wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2022 przedstawia tabela nr 2 poniżej.

Tabela nr 2.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2022 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,71%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,16%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,78%	4
		I. Razem	11
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	5,48	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	5,36	10
		II. Razem	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,24	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			61

Ad 1. Wskaźniki zyskowności.

Wskaźnik zyskowności netto Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli wynosi 3,71% uzyskując tym samym ocenę 4 pkt.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli wynosi 1,16% uzyskując ocenę 3 pkt.

Wskaźnik zyskowności aktywów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli wynosi 2,78% uzyskując ocenę 4 pkt.

Wskaźniki zyskowności pokazują jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk. Potwierdza racjonalne gospodarowanie, ponieważ osiągnięte przychody nadal przewyższają koszty działalności podmiotu.

Ad 2 . Wskaźniki płynności.

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej, które określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciąganych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik bieżącej płynności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli wynosi 5,48 uzyskując ocenę 10 pkt. Jest to wysoka wartość wskaźnika, świadcząca o zdolności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli do regulowania bieżących zobowiązań.

Poziom wskaźnika szybkiej płynności, podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącego, jest korzystny dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli i wynosi 5,36 uzyskując 10 pkt. Jest to wysoka wartość wskaźnika, świadcząca o zdolności podmiotu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Analiza wskaźników płynności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli nie wskazuje na problem płynności finansowej podmiotu.

Ad 3. Wskaźniki efektywności.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli wynosi 34 dni, uzyskując ocenę 3 pkt. Zatem spłata należności przysługujących Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opiekuńczo – Leczniczemu im. Królowej Karoli przeciętnie następuje w okresie 34 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli wynosi 5 dni uzyskując ocenę 7 pkt. Z danych wynika, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli z osiąganego przychodu netto ze sprzedaży następuje średnio na 7 dzień.

Wskaźniki płynności pokazują, że Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo – Leczniczy im. Królowej Karoli nie ma problemu ze ściąganiem należności, co przekłada się na terminowe regulowanie zobowiązań.

Ad 4. Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźnik zadłużenia aktywów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli wynosi 18 % uzyskując ocenę 10 pkt.

Wskaźnik wypłacalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli wynosi 0,24 uzyskując tym samym ocenę 10 pkt.

Niskie wskaźniki zadłużenia potwierdzają wiarygodność finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli, a niski wskaźnik wypłacalności wskazuje, iż nie ma obawy utraty zdolności do regulowania przez zakład zobowiązań.

Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo-Leczniczy im. Królowej Karoli **uzyskał 61 punktów** w skali analizy ocen wskaźników sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki **na 70 możliwych** do osiągnięcia.

Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli jest stabilna.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno– finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo – Leczniczy im. Królowej Karoli prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023 - 2025 została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej. Zakład pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno - finansowej przy uwzględnieniu zasady ostrożności, na kolejne trzy lata obrotowe, założono stabilności ekonomiczno – finansowej zakładu i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego w latach 2023-2025.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Projekcja przyszłych przychodów i kosztów została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych danych, z uwzględnieniem dostępnych danych, a także Planu Finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli na rok 2023.

Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu i należności z tytułu odpłatności pacjentów za pobyt w zakładzie opiekuńczo - leczniczym na rok 2023.

Prognozowany jest wzrost kosztów m.in.: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych, żywienia i innych usług.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów:

- 1) W 2023 roku do wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych uwzględniono wskaźnik średniorocznej inflacji na poziomie 12 % (zgodnie z WPPF na lata 2023-2026).
- 2) W 2024 roku do wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych uwzględniono wskaźnik inflacji na poziomie 6,5 % (zgodnie z WPPF na lata 2023-2026).
- 3) W 2025 roku do wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych uwzględniono wskaźnik inflacji na poziomie 3,9 % (zgodnie z WPPF na lata 2023-2026).
- 4) W 2023 roku minimalne wynagrodzenie obowiązuje od lipca 3 600,00 zł.
- 5) W 2024 roku minimalne wynagrodzenie ma przekroczyć 4 000,00 zł.

Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej, prognoza na lata 2023 – 2025, przedstawia tabela poniżej nr 3.

Tabela nr. 3.

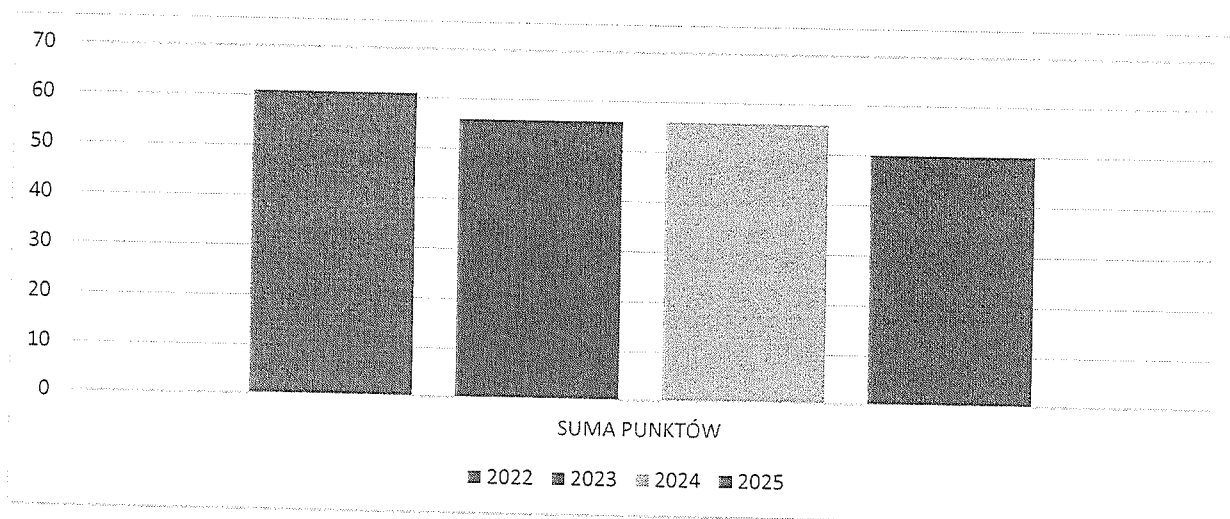
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2023 – 2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,42%	3	0,54%	3	-0,04%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,85%	0	-0,42%	0	-0,95%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,33%	3	0,47%	3	-0,04%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	5,07	10	5,29	10	4,82	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	4,95	10	5,16	10	4,70	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3	35	3	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7	5	7	4	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19%	10	19%	10	20%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,26	10	0,25	10	0,27	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			56		56		50

Tabela nr. 4

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Zyskowności netto	4	3	3	0
Zyskowności działalności operacyjnej	3	0	0	0
Zyskowność aktywów	4	3	3	0
Bieżącej płynności	10	10	10	10
Szybkiej płynności	10	10	10	10
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	61	56	56	50
Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
SUMA PUNKTÓW	61	56	56	50



Ustawodawca wymaga, aby prognoza finansowa była dokonana na kolejne lata. Trudno sprostać tym zapisom w okresie czasu, gdyż istnieje szereg czynników mogących mieć wpływ na zmianę wartości ujętych w prognozie. W chwili obecnej liczba negatywnych czynników mających wpływ na prognozy jest nieprzewidywalna, stąd prawdopodobieństwo nie ziszczenia się przedstawionych prognoz. Czas zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznych. Skutki zmian ustawowych mogą mieć wpływ na wielkość kosztów i przychodów zakładu. Nie można przewidzieć wszystkich czynników, które mają wpływ na przygotowania prognozy takich jak tj. finansowanie zakładu zależne od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia.

Prognoza przychodów i kosztów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli na lata 2023 – 2025 (prognoza sporządzona na dzień sporządzenia raportu).

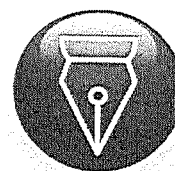
III . Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli.

Istotne czynniki, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno – finansową w latach przyszłych:

1. Brak płynności w opłacaniu rachunków ze strony głównego płatnika publicznego jakim jest NFZ, mogłyby spowodować problemy z wywiązywaniem się z bieżących zobowiązań.
2. Wysokie koszty wynagrodzenia wraz z pochodnymi (wzrost płacy minimalnej, minimalnego wynagrodzenia dla personelu medycznego).
3. Problem z niedoborem kadry medycznej.
4. Konsekwencją niskiej dostępności personelu medycznego, a w szczególności lekarzy, pielęgniarek i fizjoterapeutów jest presja płacowa. Rosnące wynagrodzenia powodują wzrost kosztów.
5. Ograniczona możliwość zwiększenia przychodów przy obecnym poziomie finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ.
6. Wystąpienie pandemii.

Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo – Leczniczny im. Królowej Karoli z siedzibą w Dobrodzieniu prezentuje stabilną sytuację finansową, utrzymywaną od wielu lat.

Dobrodzień, dnia 24.05.2023 rok.



Signed by /
Podpisano przez:

Danuta Elżbieta
Skrzeszowska

Date / Data:
2023-05-24 15:09



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Uchwała
Numer dokumentu	L/300/2023
Data dokumentu	2023-06-29
Organ wydający	Rada Powiatu w Oleśnie
Przedmiot regulacji	w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli
Identyfikator dokumentu	ED7FD4F5-1BE1-4911-888C-542126437E80

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-1312521407
Numer seryjny	6B701A7C9695B30AA2FD24189D4D7782
Osoba podpisująca	Ewa Cichoń
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	29.06.2023 09:34:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5170359458 Certum QCA 2017 Asseco Data Systems S.A. PL