

Uchwała Nr LXXIX/448/2023
Rady Miasta Dęblin
z dnia 29 maja 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Dęblinie**

Na podstawie art. 18 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2023r., poz. 40 – ze zmianami) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 633 – ze zmianami) Rada Miasta uchwała, co następuje:

§ 1

Po zapoznaniu się z „Raportem o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie za rok 2022”, stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały, ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie.

§ 2

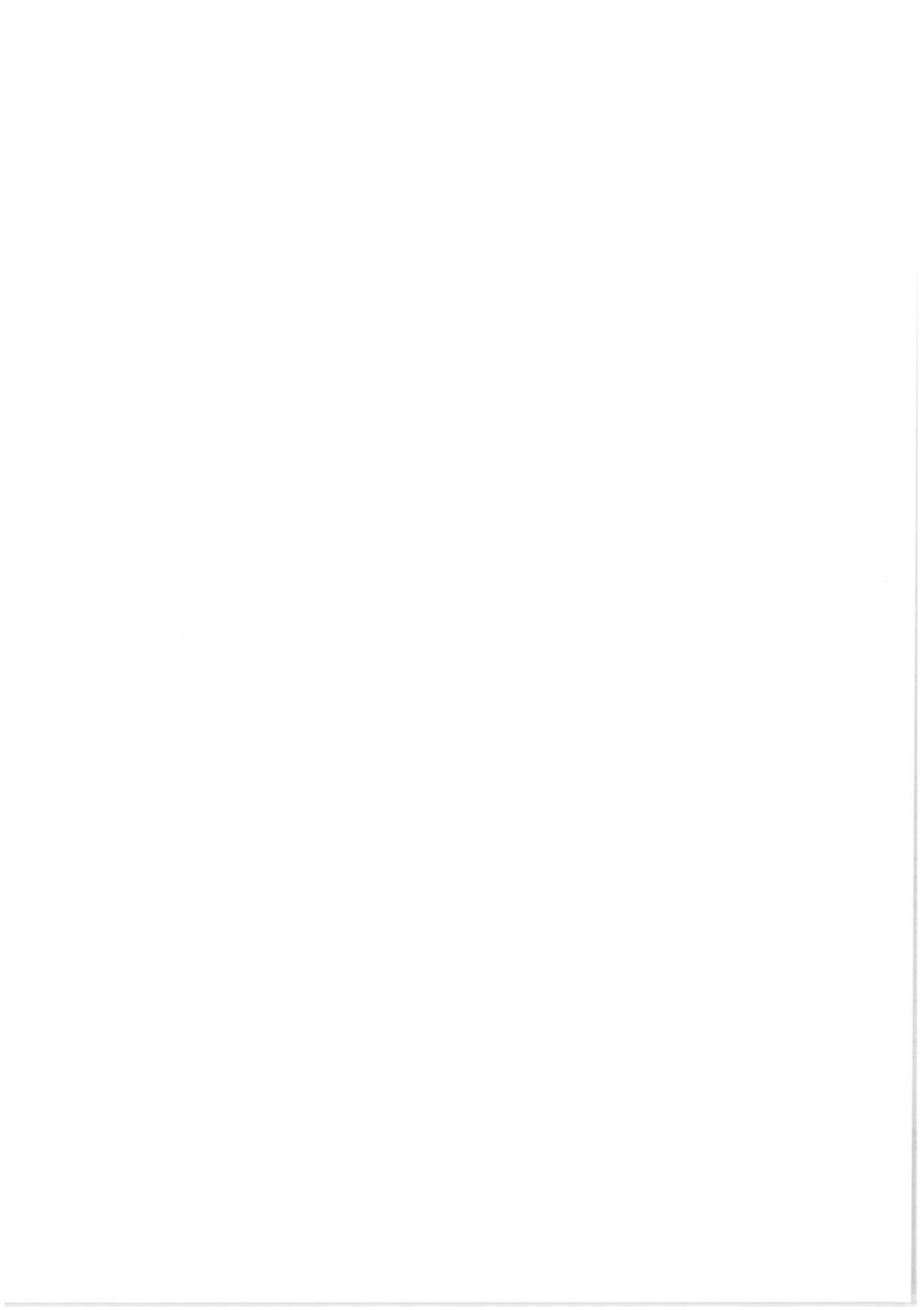
Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Dęblin i Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY


Maciej Krygrowski



Raport o sytuacji ekonomiczno — finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie za rok 2022

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

Zgodnie z wytycznymi zawartymi w 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 (Dz. U. 2017 poz. 832) przyjęto cztery podstawowe obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność oraz zadłużenie.

Analizę wskaźnikową za rok 2022 przedstawia poniższa tabela.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,05%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,05%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,09%	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,28	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,06	10
		2. Razem:	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,92	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11,57	7
		3. Razem:	10

4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12,10%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,23	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			61

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania Zakładu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach SPZOZ w Dęblinie spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności z tytułu wykonania świadczeń, natomiast wskaźniki zadłużenia pozwalają wnioskować na temat zadłużenia aktywów i funduszy własnych. Wybrane wskaźniki pozwalają w przejrzysty i pełny sposób zobrazować, a następnie ocenić kondycję finansową Zakładu. Metodologia liczenia wskaźników zgodna z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. zawarta jest w załączniku nr 1.

Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Określa efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem — koszty ogółem podmiotu. W SPZOZ w Dęblinie wskaźnik ten w 2022 r. kształtował się na poziomie 0,05%, i w przełożeniu na wartość punktową osiągnął przewidziany w rozporządzeniu poziom 3 punktów.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) w 2022 roku kształtował się na poziomie 0,05%. W przełożeniu na wartość punktową osiągnął przewidziany w rozporządzeniu poziom 3 punktów.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. W Zakładzie w 2022r. wskaźnik ten wyniósł 0,09%. W przełożeniu na wartość punktową osiągnął przewidziany w rozporządzeniu poziom 3 punktów.

Osiągnięte przez SPZOZ w Dęblinie w 2022 roku wskaźniki zyskowności kształtują się na średnim poziomie, osiągając 3 punktową ocenę przewidzianą w Rozporządzeniu.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Oba analizowane wskaźniki płynności, tj. **wskaźnik bieżącej płynności** oraz **wskaźnik szybkiej płynności** w 2022 r. kształtowały się na prawidłowym poziomie i wyniosły odpowiednio 2,28i 4,06. W przełożeniu na wartość punktową oba wskaźniki osiągnęły wysoki poziom punktowy przewidziany w Rozporządzeniu osiągając ocenę odpowiednio 12 i 10 punktów.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W 2022 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 37,92 dnia, czyli poniżej 45 dni za jaki Rozporządzenie przewidziało najwyższą ocenę, tj. 3 punkty.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

W 2022r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 11,57 dnia, czyli znacznie poniżej 60 dni za jaki Rozporządzenie przewidziało najwyższą ocenę punktową, tj. 7 punktów.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

W 2022 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 12,10%, czyli znacznie poniżej 40% za jaki Rozporządzenie przewidziało najwyższą ocenę punktową – 10 punktów.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W 2022 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 0,23, czyli poniżej wartości 0,50 za jaki Rozporządzenie przewidziało najwyższą ocenę punktową, tj. 10 punktów.

Podsumowanie

W analizowanych obszarach wskaźniki ekonomiczne kształtowały się na prawidłowym poziomie. W 2022 r. sytuacja ekonomiczna SPZOZ była stabilna, co potwierdza łączny wynik oceny wynoszący 61 punktów na 70 punktów możliwych do uzyskania, przewidzianych w Rozporządzeniu.

Przedstawione wskaźniki ekonomiczno-finansowe świadczą między innymi o:

- 1) racjonalnym gospodarowaniu,
- 2) terminowym regulowaniu zaciągniętych zobowiązań,
- 3) stabilnej sytuacji Zakładu.

Wynika z tego, że podjęta przez Dyrektora SPZOZ w Dęblinie polityka i strategia rozwoju, była prawidłowa. Zakład osiąga zyski, rozwija się. Działania Dyrektora pozwoliły na zainwestowanie w zakup sprzętu medycznego, rozwój infrastruktury informatycznej, szkolenia pracowników. Zakład prężnie się rozwija oferując swoim pacjentom szereg dodatkowych usług, które są świadczone na wysokim poziomie.

SPZOZ w Dęblinie obecnie prowadzi działalność w rodzaju:

1) Podstawowa Opieka Zdrowotna, która jest główną i fundamentalną częścią systemu opieki zdrowotnej, zapewnia powszechny i ciągły dostęp do świadczeń zdrowotnych w miejscu zamieszkania, w warunkach ambulatoryjnych i domowych oraz w środowisku wychowania i nauczania.

Głównym celem POZ jest zachowanie i poprawa zdrowia pacjenta, poprzez profilaktykę chorób, edukację zdrowotną i promocją zdrowia, rozpoznawanie potrzeb zdrowotnych, leczenie, diagnostykę, pielęgnowanie i usprawnianie.

2) Nocna Pomoc Lekarska,

3) Specjalistyczna Opieka Zdrowotna realizowana jest przez następujące poradnie specjalistyczne:

1/ alergologiczną,

2/ chirurgii ogólnej,

3/ dermatologiczną,

4/ diabetologiczną,

5/ endokrynologiczną,

6/ położniczo - ginekologiczną,

7/ kardiologiczną,

8/ neuologiczną,

9/ okulistyczną dla dzieci,

10/ chirurgii urazowo - ortopedycznej,

11/ otolaryngologiczną dla dzieci,

12/ preluksacyjną,

13/ reumatologiczną,

14/ urologiczną,

15/ terapii uzależnień od alkoholu i współuzależnienia,

5) Poradnia Zdrowia Psychicznego,

6) Ośrodek Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży,

7) Stomatologia - świadczenia realizowane są w zakresie:

- świadczenia ogólnostomatologiczne udzielane są w budynku SPZOZ Rynek 14,
- świadczenia ogólnostomatologiczne dla dzieci i młodzieży do ukończenia 18 roku życia. Świadczenia udzielane są w gabinetach mieszczących się w Szkole Podstawowej

8) Fizjoterapia i Rehabilitacja - zabiegi rehabilitacyjne realizowane są w warunkach ambulatoryjnych i domowych, w skład których wchodzi świadczenia z zakresu kinezyterapii, fizjoterapii (światłolecznictwo, elektroterapia, ultradźwięki, pole magnetyczne), hydroterapii i masaż

9) Medycyna Pracy realizuje kompleksowe badania wstępne, okresowe, badania kierowców, badania pracowników ochrony fizycznej, osób ubiegających się o pozwolenie na broń, orzekania w sprawie książeczek zdrowia dla celów sanitarno-epidemiologicznych, wydawanie orzeczeń i zaświadczeń do wykonywania pracy na określonych stanowiskach.

10) Diagnostyka ambulatoryjna realizowana jest w zakresie;

- laboratorium
- radiologii
- ultrasonografii
- prób wysiłkowych
- holter

Zatrudniony personel lekarski, pielęgniarski i położna udzielają porad zarówno w budynku Przychodni jak i w domach pacjentów. Są to osoby o wysokich kwalifikacjach zawodowych.

W 2022 roku osiągnięte przez Zakład przychody kształtowały się na wysokim poziomie. Ma to związek z ciągłym rozwojem placówki i rozszerzaniem zakresu działalności.

Przyjmując założenie, że w latach kolejnych osiągnięte przychody będą kształtować się na tym samym lub wyższym poziomie jak w 2022 roku, można przyjąć, że Zakład będzie kontynuował rozpoczętą politykę dotyczącą rozwoju usług medycznych. SPZOZ nadal będzie kontynuował politykę jakości usług, większej dostępności pacjentów do świadczeń medycznych poprzez rozszerzanie kontraktów zawartych z NFZ oraz zakup nowego sprzętu medycznego.

SPZOZ w Dęblinie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności oraz reguluje zobowiązania. Podstawową działalnością Zakładu jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. SPZOZ nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Celem jest równoważenie kosztów z przychodami. Podstawą działania Zakładu jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb zdrowotnych mieszkańców gminy Dęblin, w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. W prognozach sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne lata założono utrzymanie stabilności ekonomiczno - finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Reasumując przedstawiamy poniżej wskaźniki ekonomiczno-finansowe jakie planujemy osiągnąć w latach następnych.

Prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

Grupa	Wskaźniki	2023 rok	2024 rok	2025 rok
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,06	0,06	0,06
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,06	0,06	0,06
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,7	0,7	0,7
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,1	2,1	2,1
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,1	3,1	3,1
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	29	29
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	11	11
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17,9	17,9	17,9
	2) wskaźnik wypłacalności	0,2	0,2	0,2

W roku 2023 przewidziane są wydatki związane z remontem korytarza na niskim parterze w budynku przy ul. Rynek, naprawą schodów zewnętrznych w budynku przy ul. Michalinowskiej, a także zakupem sprzętu medycznego tj. podoskopu do badań stóp i platformy sił reakcji podłoża, aparatu rtg wewnątrzustnego z ucyfrowieniem, holtera ciśnieniowego i urządzenia typu Combo do gabinetu fizjoterapii.

Istotą zarządzania jest taki wybór celów i zadań oraz ukształtowanie zasobów i procesów wewnętrznych aby można było skutecznie i jak najszybciej reagować na trudne nieprzewidziane zjawiska zewnętrzne np. zmiana warunków systemu opieki zdrowotnej. Przyjęta przez Zakład strategia działania i rozwoju przyczyni się do prawidłowego funkcjonowania co obrazuje prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2023-2025.