

Uchwała Nr LI/314/2023

Rady Powiatu w Nidzicy

z dnia 30 sierpnia 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Nidzicy**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1526) 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 Nidzicy uchwala, co następuje:

§ 1

Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy za 2022r. na podstawie korekty Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ w Nidzicy, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Sytuację ekonomiczno-finansową Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy ocenia się negatywnie.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Nidzicy.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu

mgr inż. Andrzej Brózdziński

Uzasadnienie do Uchwały Nr LI/314/2023
Rady Powiatu w Nidzicy
z dnia 30 sierpnia 2023r.

Zgodnie z art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023r poz. 991) podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu na podstawie raportu.

Raport został przygotowywany w oparciu o sprawozdanie finansowe ZOZ w Nidzicy za 2022r., zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ za 2022r. oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2023-2025., z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ZOZ-u. Raport został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną zgodnie z Uchwałą Nr ZOZ-Adm-0023/5/23 z dnia 07.06.2023r.

W związku z urealnieniem wartości zarówno po stronie przychodów jak i po stronie kosztów w latach prognozowanych przedłożona została Korekta Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2022r. Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy, z której wynika, że wartość wskaźników ekonomiczno-finansowych jest niska, a zatem sytuacja podmiotu jest trudna.

Podjęcie niniejszej uchwały jest konieczne i zasadne.

**KOREKTA RAPORTU O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W NIDZICY**

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U. z 2023r. póź. 991 z późn.zm.)

I. Wybrane informacje o Zespole Opieki Zdrowotnej w Nidzicy

- 1) Zespół Opieki Zdrowotnej w Nidzicy
- 2) Siedziba: 13-100 Nidzica, ul. Mickiewicza 23
- 3) Nr telefonu 89 625 05 35
- 4) Adres poczty elektronicznej: szpital@zoz.nidzica.pl
- 5) REGON 000306561
- 6) NIP 984 00 78 782
- 7) Nr w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000000627
- 8) Nr rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą 000000015224

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy za 2022r.

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 25 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej (Dz. U. z 2017r. poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022r. jak również prognozy na kolejne trzy lata obrotowe przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Sporządzony raport stanowi podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki przez podmiot tworzący.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2022R.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały - Wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność netto	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{pozostałe przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,03	3
Zyskowność 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	-0,54	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,3	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt. 6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia <u>miedzyokresowe (czynne)</u> Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 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 zł	0 4 8 12 10	1,83	12
Płynności szybkiej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia <u>miedzyokresowe (czynne) - zapasy</u> Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	1,64	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt. 25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
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	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	39,98	3
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	do 60dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	47,49	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt. 10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	17,66%	10
Wyplacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,76	8
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt. 18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					59

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 59 punktów co stanowi 84% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno - finansowej ZOZ-u w 2022r.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Generalna zasada mówi, że im wyższy wskaźnik zyskowności tym prowadzona działalność jest bardziej efektywna. W przypadku ZOZ Nidzica zbilansowanie działalności za 2022r., a tym samym osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego w kwocie 18 304,46 zł, możliwe było jedynie dzięki wypracowanemu zyskowi za 2021r.

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. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe. Sytuacja finansowa ZOZ Nidzica w 2022r. pozwalała na terminową spłatę zobowiązań. Wszystkie zobowiązania regulowane były zgodnie z ustalonym terminem płatności.

Wskaźniki efektywności są to przede wszystkim wskaźniki określające szybkość z jaką w jednostce obracane są zapasy, należności i aktywa ogółem oraz okres po jakim jednostka przeciętnie spłaca swoje zobowiązania. Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Powyższy wskaźnik znalazł się na optymalnym poziomie. Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2022r. również znalazł się na optymalnym poziomie, a to oznacza że zobowiązania w 2022r. regulowane były w terminie.

Wskaźniki zadłużenia informują, o stopniu finansowania aktywów ZOZ Nidzica kapitałami obcymi np. zaciągniętymi kredytami. Niska wartość wskaźnika oznacza, że jednostka jest w stanie regulować swoje zobowiązania własnymi aktywami. Wskaźniki zadłużenia znalazły się na optymalnym poziomie. ZOZ w 2022r. regulował na bieżąco zobowiązania krótkoterminowe jak również zobowiązanie długoterminowe tj. spłatę kredytu inwestycyjnego wraz z odsetkami.

Istotny wpływ na działalność Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy miała niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy w zakresie opieki zdrowotnej, na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu.

Główną pozycją kosztów są wynagrodzenia pracownicze, a na ich wzrost znacząco wpłynęła obowiązująca ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach medycznych. Skutki podwyżek płac spowodowały znaczący wzrost kosztów ZOZ-u, ponieważ podwyżka kontraktu nie pokryła w całości nowych wynagrodzeń pracowników. Zgodnie z tą ustawą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia. Realizacja obowiązku ustawowego dla pracowników medycznych zatrudnionych na umowę o pracę wpłynęła na pozostałe grupy pracowników zatrudnionych na umowy-zlecenia czy też na umowy kontraktowe, które upomniały się również o zwykłą wynagrodzenia. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów, a tym samym na poziom finansów ZOZ-u.

Polska gospodarka znalazła się w 2022r. pod wpływem sytuacji związanej z wybuchem wojny w Ukrainie, który negatywnie wpłynął na tempo wzrostu PKB i spowodował silny wzrost inflacji.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZOZ NIDZICA
NA LATA 2023-2025

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nidzicy prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023-2025 została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej. ZOZ Nidzica pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Prognozy sytuacji ekonomiczno finansowej na kolejne trzy lata obrotowe sporządzono w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników tj. przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ z uwzględnieniem urealnionych wartości kosztów.

Analiza wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ-u pokazuje znaczny spadek kondycji finansowej ZOZ Nidzica.

Sytuacja ekonomiczno-finansowa Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy w kolejnych trzech latach obrotowych zależeć będzie przede wszystkim od posiadanych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia na realizację określonych świadczeń medycznych. Zakłada się aby w przyszłym okresie dążyć do zwiększenia osiąganego poziomu przychodów oraz do ograniczania kosztów.

Podstawową działalnością Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. ZOZ Nidzica nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb mieszkańców Powiatu Nidzickiego w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych świadczeń zdrowotnych. ZOZ Nidzica 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. Naszym celem jest równoważenie kosztów przychodami.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności.

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

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-37,73%	0	-20,00%	0	-20,00%	0
	2. Wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej (%)	-36,59%	0	-19,50%	0	-19,50%	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-15,30%	0	-10,00%	0	-10,00%	0
	1. Razem		0	1. Razem	0	1. Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	0,33	0	0,60	4	0,60	4
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	0,20	0	0,50	8	0,50	8
	2. Razem		0	2. Razem	12	2. Razem	12
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,72	3	30,00	3	30,00	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	90,00	1	60,00	7	60,00	7
	3. Razem		4	3. Razem	10	3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźniki zadłużenia aktywów (%)	24,12%	10	35,00%	10	35,00%	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	2,29	4	2,90	4	2,90	4
	4. Razem		14	4. Razem	14	4. Razem	14
Łączna wartość punktów			18	Łączna wartość punktów			36

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nidzicy uzyskał łączną wartość punktów w ilości:
2023r. - 18 na maksymalnych 70 zgodnie z rozporządzeniem, co stanowi 25%
2024r. - 36 na maksymalnych 70 zgodnie z rozporządzeniem, co stanowi 51%
2025r. - 36 na maksymalnych 70 zgodnie z rozporządzeniem, co stanowi 51%

Ocena wskaźników na lata 2023-2025 w porównaniu do roku bazowego 2022 wskazuje na znaczącą pogarszającą się sytuację ekonomiczno-finansową w porównaniu do roku poprzedniego. W szczególności dotyczy to efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi. W roku 2022r. odnotowano dodatni wynik finansowy, natomiast w kolejnych latach prognozuje się wynik ujemny. Taki stan rzeczy spowodowany jest znaczącym wzrostem wynagrodzeń dla grupy zawodowej medycznej, którego skutki będą odczuwalne dla budżetu i wyniku jednostki w ciągu najbliższych kilku lat oraz sytuacją gospodarczą tj. toczącą się wojną na Ukrainie i w związku z tym odczuwalną inflacją. Natomiast po stronie przychodów niedoszacowana wartość kontraktu z NFZ tj. niedoszacowane procedury medyczne - głównie procedury szpitalne tj. chirurgiczne, ginekologiczne, internistyczne, w stosunku do rosnących kosztów. Powyższe ma znaczny wpływ na pogorszenie płynności finansowej. Wartość wskaźnika płynności finansowej pozostaje na poziomie, informującym, że w funkcjonowaniu jednostki może wystąpić problem z regulowaniem zobowiązań.

Wyniki faktyczne uzyskiwane przez ZOZ Nidzica w kolejnych latach będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie. Zawarty kontrakt z NFZ jest podstawową daną, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Nidzica, dnia 25.07.2023r.
Sporządził: Iwona Dwórznik – Gł. Księgowy

GLÓWNY/KSIĘGOWY

mgr Iwona Dwórznik

DYREKTOR
Zespołu Opieki Ldrowotnej
w Nidzicy

lek. Ania Osiowska

.....
Dyrektor ZOZ Nidzica

