

**UCHWAŁA NR LIII-112/2022
RADY MIEJSKIEJ W WOŁOMINIE**

z dnia 29 sierpnia 2022 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Nr 2 w Wołominie**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn.zm.) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz.633 z późn.zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno – finansową Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 2 w Wołominie z siedzibą przy ul. Wileńskiej 74 w Wołominie.

2. Oceny dokonuje się na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno -finansowej Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 2 w Wołominie z siedzibą przy ul. Wileńskiej 74 w Wołominie, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Wołominie

Marek Górski

Miejski Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej Nr 2 w Wołominie
ul. Wileńska 74, 05-200 Wołomin
NIP: 1251161824

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej MSPZOZ Nr 2 w Wołominie za 2021 rok

1. Sytuacja ekonomiczna za 2021 rok.

1.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej MSPZOZ nr 2.

1.1.1 Analiza pozycji kształtujących wynik finansowy.

Głównymi przychodami MSPZOZ Nr 2 w Wołominie są przychody ze sprzedaży usług medycznych zgodnie z umowami zawartymi z Narodowym Funduszem Zdrowia dla pacjentów zgłaszających się po poradę. Poza usługami ujętymi w umowach z NFZ pracownicy ZOZ biorą udział w akcjach profilaktycznych i promocji zdrowia. Wyniki na sprzedaży zwiększone zostały dzięki akcji szczepień przeciw SARS-COV2 314.991,05 zł i realizacji programu EDM 15.000,00 zł (łącznie z programu otrzymaliśmy 27.351,55 zł, z czego 15.000,00 zł za usługę pilotażu i 12.351,55 zł na sprzęt)

Tabela 1: Przychody ze sprzedaży, i dynamika w okresie 2020-2021.

Wyszczególnienie	2020	2021	zmiana 2021/2020 (zł)	zmiana 2021/2020 (%)
Przychody netto z tytułu świadczonych usług - kontrakt z NFZ	3 433 953,13	3 825 776,81	391 823,68	111,41
Inne	86 766,57	94 648,00	7 881,43	109,08
Razem przychody:	3 520 719,70	3 920 424,81	399 705,11	111,35

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

W porównaniu do 2020 roku w 2021r. nastąpił wzrost przychodów o 11,35% spowodowany głównie środkami finansowymi uzyskanymi z akcji szczepień, premii na rzecz realizowania świadczeń w trybie stacjonarnym, oraz pilotaż EDM.

Tabela 2: Struktura przychodów ze sprzedaży w okresie 2020-2021.

Wyszczególnienie	2020	2021	struktura 2020 (%)	struktura 2021 (%)
Przychody netto z tytułu świadczonych usług - kontrakt z NFZ	3 433 953,13	3 825 776,81	97,54	97,59
Inne	86 766,57	94 648,00	2,46	2,41
Razem przychody:	3 520 719,70	3 920 424,81	100,00	100,00

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Analizując strukturę przychodów ze sprzedaży należy wskazać, iż jest ona względnie stała. Przychody ze świadczeń medycznych udzielanych w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia stanowią około 96-98% przychodów ze sprzedaży usług ogółem.

Tabela 3: Koszty działalności operacyjnej, ich struktura i dynamika w okresie 2020-2021.

Wyszczególnienie	2020	2021	struktura 2020 (%)	struktura 2021 (%)	zmiana 2021/2020	zmiana 2021/2020 (%)
Amortyzacja	99 148,26	60 756,90	3,17	1,62	-38 391,36	61,28
Zużycie materiałów i energii	157 827,63	151 426,70	5,04	4,05	-6 400,93	95,94
Usługi obce	1 137 970,86	1 455 003,00	36,35	38,80	317 032,14	127,86
Podatki i opłaty	3 015,68	2 786,19	0,10	0,07	-229,49	92,39
Wynagrodzenia	1 423 779,13	1 724 871,31	45,48	46,00	301 092,18	121,15
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	283 629,56	328 636,87	9,06	8,76	45 007,31	115,87
Pozostałe koszty rodzajowe	25 178,52	26 328,76	0,80	0,70	1 150,24	104,57
Razem koszty operacyjne:	3 130 549,64	3 749 809,73	100,00	100,00	619 260,09	119,78

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Głównymi kosztami operacyjnymi MSPZOZ nr 2 są koszty wynagrodzeń, usług obcych, oraz ubezpieczeń społecznych, które stanowią łącznie 93,56% wszystkich kosztów operacyjnych. Na zużyciu materiałów i energii odnotowaliśmy spadek o 5,04%. Realizowaliśmy planowaną amortyzację, której spadek kosztów spowodowany był większym zakupem sprzętu amortyzowanego liniowo powyżej 10.000,00 zł, a mniejszym amortyzowanym jednorazowo. Koszty wynagrodzeń zwiększyły się z powodu wzrostu wynagrodzeń dla pracowników placówek medycznych w lipcu 2021r. Pozostałe koszty zwiększyły się nieznacznie o niecały 1%.

Tabela 4: Wynik na pozostałej działalności operacyjnej w okresie 2020-2021 (zł).

Wyszczególnienie	2020	2021
Pozostałe przychody operacyjne:	86 944,50	99 684,06
Inne koszty operacyjne	44 626,68	60 660,06
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	42 317,82	39 024,00

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Wynik na działalności operacyjnej 2021 roku jest na podobnym poziomie jak w roku 2020, różnica wynosi tylko około 3.000,00 zł.

Tabela 5: Wynik na działalności finansowej w okresie 2020-2021 (zł).

Wyszczególnienie	2020	2021
Przychody finansowe:	2 938,21	1 208,22
w tym: Inne przychody finansowe	2 938,21	1 208,22
Koszty finansowe:	0,00	0,00
w tym: Inne koszty finansowe	0,00	0,00
Wynik na działalności finansowej	2 938,21	1 208,22

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Przychody finansowe w 2021 roku uległy znacznemu zmniejszeniu. Przyczyną tego stanu rzeczy było wycofanie się banków z większości lokat, oraz znaczne zmniejszenie oprocentowania.

1.1.2 Analiza pozycji bilansowych.

Główną pozycją aktywów MSP ZOZ Nr 2 są aktywa obrotowe, które stanowiły w 2021r. 96,20% wartości aktywów ogółem, jest to podobny poziom do roku 2020 z wynikiem 96,15%. Główną pozycją aktywów obrotowych stanowią środki pieniężne składające się na krótkoterminowe aktywa finansowe. Świadczy to o zabezpieczeniu finansowym jednostki. Wartość aktywów trwałych wzrosła w wyniku zakupu sprzętu, który będzie amortyzowany zgodnie z planem amortyzacji. Wartości niematerialne i prawne związane z zakupem oprogramowania ORAKLE wykazały niższą wartość niż w roku 2020 ze względu na ich planową amortyzację.

Tabela 6: Aktywa i ich struktura w okresie 2020-2021.

Lp.	Aktywa	2020		2021	
		wartość	struktura (%)	wartość	struktura (%)
A.	Aktywa trwałe	117 880,69	3,85	123 883,22	3,80
I	Wartości niematerialne i prawne	18 942,00	0,58	15 153,60	0,46
II	Rzeczowe aktywa trwałe	98 938,69	3,23	108 729,62	3,33
B.	Aktywa obrotowe	2 942 199,02	96,15	3 140 483,89	96,20
I	Zapasy	9 882,22	0,32	1 020,70	0,03
II	Należności krótkoterminowe	322 353,27	10,53	349 537,04	10,71
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 585 407,74	84,50	2 764 324,23	84,68
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24 555,79	0,80	25 601,92	0,78
	Aktywa razem	3 060 079,71	100,00	3 264 367,11	100,00

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Tabela 7: Pasywa oraz ich struktura w okresie 2020-2021

Lp.	Pasywa	2020		2021	
		wartość	struktura (%)	wartość	struktura (%)
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 841 611,86	92,86	3 052 400,02	93,51
I	Fundusz podstawowy	2 406 203,77	78,63	2 841 611,86	87,05
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	Zysk (strata) netto	435 408,09	14,23	210 788,16	6,46
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	218 467,85	7,14	211 967,09	6,49
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	31 040,00	0,95
III	Zobowiązania krótkoterminowe	216 067,85	7,06	152 233,65	4,66
IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 400,00	0,08	28 693,44	0,88
	Pasywa razem	3 060 079,71	100,00	3 264 367,11	100,00

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

MSPZOZ Nr 2 na bieżąco spłaca wszystkie krótkoterminowe zobowiązania i nie posiada zobowiązań wymagalnych. Główną pozycją pasywów MSPZOZ Nr 2 jest kapitał własny, który z roku na rok kwotowo rośnie. W zobowiązaniach krótkoterminowych występuje pozycja zobowiązań wobec pozostałych jednostek w kwocie 121.123,21 zł, funduszy specjalnych ZFŚS w kwocie 1.491,44 zł, oraz pozycja utworzonych rezerw krótkoterminowych w kwocie 29.619,00 zł. W zobowiązaniach długoterminowych ujęta jest pozycja rezerw długoterminowych 31.040,00 zł

1.1.3 Analiza wskaźników sytuacji majątkowo – finansowej w 2021 roku.

Tabela 8: Wyniki oceny ekonomiczno – finansowej MSPZOZ nr 2

Lp.	Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5,24	5
		2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,21	5
		3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,67	5
		1. Razem:		15
2.	Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	25,21	10
		2) wskaźnik szybkiej płynności	20,45	10
		2. Razem:		20
		3.	Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,90			7
3. Razem:				10
4.	Wskaźniki zadłużenia			1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)
		2) wskaźnik wypłacalności	0,06	10
		4. Razem:		20
		Łączna wartość punktów:		

Wskaźnik zyskowności netto wyniósł 5,24%, co obrazuje, że zysk za 2021 rok stanowi 5,24% wszystkich przychodów jednostki. Ocena 5 tego wskaźnika jest najwyższą notą i świadczy o wysokiej efektywności gospodarki finansowej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosi 5,21%, co wskazuje na efektywność działania jednostki z uwzględnieniem działalności podstawowej i działalności operacyjnej. Ocena 5 tego wskaźnika świadczy o wysokiej efektywności i również jest najwyższą notą.

Wskaźnik zyskowności aktywów wynosi 6,67%. Wskaźnik ten wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Ocena 5 tego wskaźnika jest najwyższa i świadczy o dużej zdolności do generowania zysku przez aktywa.

Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 25,21%, a dobra ocena jest już powyżej 3%. Ocena wskaźnika wynosi 10, co oznacza, że podmiot ma wysoką zdolność do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych dokonywanych przez upłynnienie środków obrotowych. Otrzymana ocena oznacza, że wysokość aktywów obrotowych jest na tyle duża, że nie ma zagrożenia co do braku płynności bieżącej.

Wskaźnik szybkiej płynności wynosi 20,45% i również dostał ocenę 10, która jest nadawana powyżej 2,50%. Oznacza to, że jednostka ma wysoką zdolność do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych płynnymi aktywami, czyli aktywami finansowymi (środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym) i krótkoterminowymi należnościami.

Wskaźniki efektywności, czyli wskaźnik rotacji należności wynoszący 31,28 dnia otrzymał ocenę 3, oraz wskaźnik rotacji zobowiązań wynoszący 6,90 dnia ocenę 7. Obydwa wskaźniki pokazują, że podmiot nie ma trudności w ściąganiu należności, a tym bardziej regulowaniu swoich zobowiązań. Zobowiązania są regulowane w granicach 7 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 6,49%, co daje ocenę 10 i świadczy o tym, że jest bardzo niski poziom finansowania aktywów kapitałami obcymi. Finansowanie opiera się głównie na środkach własnych podmiotu w 93,51%. Oznacza to bardzo wysoką wiarygodność podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,06, co również daje ocenę 10. Wskaźnik ten określa jaką wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego. Taki wynik daje gwarancję, że jednostka nie ma zagrożenia utraty zdolności regulowania swoich zobowiązań. Podsumowując warto zauważyć, że podmiot uzyskał podobnie jak w latach ubiegłych we wszystkich wskaźnikach najwyższe oceny. Bardzo dobrze świadczy to o gospodarce finansowej.

2. Prognoza planu finansowego na lata 2022 – 2024.

Wyszczególnienie	Prognoza 2021	Prognoza 2022	Prognoza 2023	Prognoza 2024
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 895 000,00	3 863 000,00	3 870 000,00	3 900 000,00
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00

Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 895 000,00	3 863 000,00	3 870 000,00	3 900 000,00
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie)	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty działalności operacyjnej	3 816 046,00	4 120 872,00	3 859 000,00	3 947 500,00
Amortyzacja	62 000,00	62 400,00	39 000,00	39 000,00
Zużycie materiałów i energii	164 000,00	278 000,00	180 000,00	185 000,00
Usługi obce	1 426 900,00	1 379 700,00	1 300 000,00	1 330 000,00
Podatki i opłaty, w tym:	7 646,00	7 772,00	8 000,00	8 500,00
podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
Wynagrodzenia	1 729 000,00	1 890 200,00	1 900 000,00	1 950 000,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	296 900,00	320 300,00	322 000,00	325 000,00
Pozostałe koszty rodzajowe	129 600,00	182 500,00	110 000,00	110 000,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	78 954,00	-257 872,00	11 000,00	-47 500,00
Pozostałe przychody operacyjne	96 000,00	293 400,00	60 000,00	70 000,00
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	96 000,00	293 400,00	60 000,00	70 000,00
Pozostałe koszty operacyjne	61 000,00	31 000,00	60 000,00	10 000,00
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	61 000,00	31 000,00	60 000,00	10 000,00
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	113 954,00	4 528,00	11 000,00	12 500,00
Przychody finansowe	1 300,00	1 700,00	3 000,00	3 000,00
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00

Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	1 300,00	1 700,00	3 000,00	3 000,00
Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	115 254,00	6 228,00	14 000,00	15 500,00
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00
Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) brutto (I±J)	115 254,00	6 228,00	14 000,00	15 500,00
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto (K-L-M)	115 254,00	6 228,00	14 000,00	15 500,00

2.1 Założenia do prognozy finansowej na lata 2022 -2024.

2.1.1 Założenia do prognozy na 2022rok.

Zaplanowano spadek przychodów ogółem o 0,82 % (około 32.000,00 zł) w stosunku do roku 2021 ze względu na fakt, że w ubiegłym roku przychody zostały zwiększone w dużej mierze poprzez szczepienia. W obecnej chwili obserwuje się spadek szczepień. Amortyzację zaplanowano na podobnym poziomie. Założono wysokość kosztów zużycia materiałów i energii na wyższym poziomie o 114.000,00 zł w związku z zaplanowaną realizacją programu Dostępność Plus. Usługi obce zaplanowano na poziomie niższym o 47.200,00 zł ze względu na fakt zmiany zatrudnienia jednego z lekarzy z kontraktu na etat i uwzględnieniu faktu, że w roku 2021 koszty te zostały zwiększone o 36.440,00 poprzez budowę Izolatki i wykonanie projektów architektonicznych dla przychodni i jej filii. Wynagrodzenia zaplanowano wyższe o 161.200,00 zł w związku z tym że zwiększyliśmy zatrudnienie. Wzrost wynagrodzeń pociąga za sobą wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i te zaplanowaliśmy wyżej o 23.400,00 zł. Koszty rodzajowe zwiększyliśmy o kwotę 52.900,00 zł. Związane jest to głównie z faktem zaplanowanych szkoleń z programu Dostępność Plus na kwotę 52.500,00 zł. Zysk zaplanowano na poziomie 6.228,40 zł. Mniejszy zysk jest związany ze wzrostem bieżących kosztów, bez wzrostu stawki kapitałowej z NFZ, która zapewniłaby wyższe przychody.

2.1.2 Założenia do prognozy na 2023 rok.

Zaplanowano wzrost przychodów o 0,2 % w stosunku do 2022r. Założono spadek kosztów amortyzacji o 23.000,00 zł, przyjmując założenie, że duża akcja zakupów sprzętu przypadnie na 2022r. Odnośnie

zużycia materiałów i energii zmniejszono koszty o kwotę realizacji Programu Dostępność Plus w 2022r. Jednocześnie uwzględniono wzrost kosztów energii o około 16.000,00 zł. Wynagrodzenia zaplanowano na podobnym poziomie. Pozostałe przychody operacyjne są niższe o około 233.000,00 zł ze względu że nie ma ujętej w planach dotacji jak w roku 2022. Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano większe ze względu na rezerwy. Zysk zaplanowano w kwocie 14.000,00 zł. Jest to plan ostrożny w szczególności na sytuację wojenną u naszych sąsiadów, która nie wiadomo jak wpłynie na sytuację gospodarczą naszego kraju.

2.1.3 Założenia do prognozy na 2024 rok.

Zaplanowano wzrost przychodów o około 0,8 % w stosunku do 2023r. Zużycie materiałów i energii, oraz pozostałych kosztów zaplanowano na poziomie podobnym do roku poprzedniego. Zysk zaplanowano na poziomie 15.500,00 zł.

3. Istotne informacje mające wpływ na sytuację ekonomiczną – finansową MSP ZOZ nr 2.

3.1 Kadra.

Stan zatrudnienia w MSP ZOZ Nr 2 w Wołominie jest dostosowany do prawidłowego działania dwóch przychodni tj. w Zagościńcu i w Wołominie. Stale na bieżąco analizowane są potrzeby zapewnienia opieki, szczególnie w okresach wzmożonych zachorowań.

3.2 Zobowiązania

ZOZ posiada zdolność finansową i zawsze reguluje w terminie wszystkie zobowiązania. W najbliższych latach będzie przeznaczał środki finansowe na działalność statutową oraz na bieżące zakupy sprzętu jak również w miarę możliwości remonty obiektów.

3.3 Należności

W planach jest zmiana sposobu rozliczeń podmiotów zdrowia z NFZ. Cały czas nie wiadomo, kiedy zmiany wejdą w życie i jak odbiją się na przychody jednostki.

3.4 Epidemia i stan wojny

Nie bez znaczenia na sytuację jednostki pozostaje niepewna sytuacja dalszych zachorowań na COVID-19, oraz wojna za naszą wschodnią granicą i wpływ uchodźców do naszego kraju. Trudno przewidzieć jak sytuacja będzie się dalej rozwijała i jakie przyniesie skutki gospodarcze. Z tego względu w planach zastosowane ostrożne budżety.

Wołomin, 25.03.2022

JOANNA
SYLWIA
GRADOWSKA

Elektronicznie
podpisany przez
JOANNA SYLWIA
GRADOWSKA
Data: 2022.05.06
15:04:50 +02'00'

Dorota Janina
Jagodzińska-
Piecychna

Elektronicznie podpisany
przez Dorota Janina
Jagodzińska-Piecychna
Data: 2022.05.09 09:35:56
+02'00'