

**UCHWAŁA NR LXVIII-106/2023
RADY MIEJSKIEJ W WOŁOMINIE**

z dnia 5 lipca 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Wołominie**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn.zm.) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991) uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno – finansową Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Wołominie z siedzibą przy ul. Prądyńskiego 11 w Wołominie.

2. Oceny dokonuje się na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Wołominie z siedzibą przy ul. Prądyńskiego 11 w Wołominie, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Wołominie

Marek Górski

Załącznik do uchwały Nr LXVIII-106/2023
Rady Miejskiej w Wołominie
z dnia 5 lipca 2023 r.



RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
MIEJSKIEGO SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ NR 1
ZA OKRES 01.01.2022 R. – 31.12.2022 R.
ORAZ PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2023 – 2025

Spis treści raportu

A. Część ogólna	3
I. Dane identyfikujące podmiot	3
II. Podstawa prawna sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok oraz prognozy na kolejne lata 2023 – 2025	3
B. Analiza finansowa	4
I. Zmiana i struktura pozycji bilansowych	4
II. Zmiana i struktura pozycji wynikowych	6
C. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok (analiza wskaźnikowa)...	9
D. Prognoza na kolejne lata 2023 – 2025	11
I. Przyjęte założenia	12
II. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	13

A. Część ogólna

I. Dane identyfikujące podmiot

- Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Nr1 został utworzony Uchwałą Rady Miejskiej w Wołominie XXII-228/200 z dnia 16 listopada 2000 roku.
- 13 czerwca 2001 roku został zarejestrowany w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w XIV Wydziale Gospodarczym pod numerem 0000017956.
- Data rozpoczęcia działalności statutowej – 1 lipca 2001 roku.
- Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Nr1 posiada osobowość prawną.
- Numer identyfikacyjny REGON - 017250324-00025
- Numer identyfikacyjny NIP – 125-11-56-869
- Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą – 03.03.2001 rok, 000000007297
- Siedziba – ul. Prądyńskiego 11, 05-200 Wołomin
- Numer telefonu/faksu oraz adres poczty elektronicznej – 22 776-23-80, jedynka@mspzozl.pl

II. Podstawa prawna sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok oraz prognozy na kolejne lata 2023 – 2025

Raport sporządzono na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.), sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych dla sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (DZ. U. z 2017 r. poz.832).

B. Analiza finansowa

I. Zmiana i struktura pozycji bilansowych (opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSP ZOZ Nr1)

Tab.1 Aktywa i ich struktura w latach 2021-2022.

Pozycje Bilansu	2021 r., zł	Udział % pozycji w sumach ogółem	2022 r., zł	Udział % pozycji w sumach ogółem
A. Aktywa trwale:	469 306,72	12,5	372 411,31	11,1
I.Wartości Niematerialne i	13 963,39	0,4	13 963,39	0,4
Prawne				
II.Rzeczowe aktywa trwałe	455 343,33	12,1	358 447,92	10,7
B.Aktywa obrotowe:	3 287 131,19	87,5	2 971 683,51	88,9
II.Należności krótkoterminowe	456 222,56	12,1	524 964,11	15,7
III.Inwestycje krótkoterminowe	2 830 908,63	75,4	2 446 719,40	73,2
Suma aktywów	3 756 437,91	100	3 344 094,82	100

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią aktywa obrotowe, tj. 87,5% summy aktywów w 2021 roku oraz 88,9% w 2022 roku, wzrost o 1,4%. Na tą pozycję składają się przede wszystkim należności od Narodowego Funduszu Zdrowia, środki pieniężne na rachunku bankowym jednostki (zabezpieczenie finansowe ZOZ-u).

Tab.2 Pasywa i ich struktura w latach 2021-2022.

Pozycje Bilansu	2021 r., zł	Udział % pozycji w sumach ogółem	2022 r., zł	Udział % pozycji w sumach ogółem
A.Kapitał (fundusz) własny	3 171 419,06	84,4	3 064 383,99	91,6
I.Kapitał (fundusz) założycielski	125 452,25	3,3	125 452,25	3,8
II.Kapitał (fundusz) zakładu	2 928 254,59	78,0	2 970 553,33	88,8
VIII.Zysk/-Strata brutto	117 712,22	3,1	- 31 621,59	-1,0
B.Zobowiązania i rezerwy na zobowiązanie	585 018,85	15,6	279 710,83	8,4
III.Zobowiązania krótkoterminowe	298 357,85	7,9	279 710,83	8,4
IV.Rozliczenia międzyokresowe	286 661,00	7,6	0,00	0
Summa pasywów	3 756 437,91	100	3 344 094,82	100

Największą pozycję pasywów jednostki stanowi kapitał (fundusz) własny. Na przestrzeni lat działalności Zakładu wartość kapitału rośnie.

Na pozycję zobowiązania krótkoterminowe składają się:

- Zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności 12 miesięcy
- Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych
- Bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Wszystkie zobowiązania regulowane są na bieżąco, brak zobowiązań wymagalnych.

III. Zmiana i struktura pozycji wynikowych (opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSP ZOZ Nr1)

Tab.3 Przychody ze sprzedaży w latach 2021 -2022

Źródło przychodów	2021 r., zł	Udział % pozycji w sumach ogółem	2022 r., zł	Udział % pozycji w sumach ogółem
NFZ	5 111 785,77	97,04	5 317 656,74	97,82
Obsługa własna	139 863,00	2,66	106 835,00	1,97
Inne	15 810,00	0,30	11 400,00	0,21
Razem przychody	5 267 458,77	100	5 435 891,74	100

Podstawowym i praktycznie jedynie znaczącym źródłem przychodów są wpływy z kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Nr1 świadczy usługi medyczne w zakresie -POZ, stomatologii i AOS (ginekologia, kardiologia, diabetologia).

Porównując wielkość przychodów ze sprzedaży w 2022 roku z 2021 rokiem widzimy wzrost o 3,2%. Częściowo miało na to wpływ poszerzenie świadczonych usług w POZ takich jak – opieka koordynowana, profilaktyka 40+, profilaktyka gruźlicy.

Tab.4 Koszty z działalności operacyjnej w latach 2021 – 2022

Pozycje RZiS	2021 r., zł	Udział % pozycji w sumach ogółem	2022 r., zł	Udział % pozycji w sumach ogółem
II.Zużycie materiałów i energii	224 452,77	4,62	196 861,69	3,41
III.Uslugi obce	1 535 285,00	31,59	2 277 590,07	39,44
IV.Podatki i opłaty	5 497,58	0,11	4 906,19	0,08
V.Wynagrodzenia	2 434 147,78	50,08	2 683 695,12	46,47
VI.Ubezpieczenia	484 087,27	9,96	495 526,78	8,58
społ. i inne św. na rzecz pracowników				
VII.Amortyzacja	155 278,18	3,20	96 895,41	1,68
VIII.Pozostałe	21 567,44	0,44	19 682,51	0,34
Razem koszty	4 860 316,02	100	5 775 157,77	100

Analizując poszczególne pozycję kosztów widzimy spadek w 2022 roku w stosunku do 2021 roku w czterech pozycjach:

- Zużycie materiałów i energii o 12,29%
- Podatki i opłaty o 10,76%
- Amortyzacja o 37,6%
- Pozostałe koszty o 2,36%

Zwiększenie w trzech pozycjach:

- Usługi obce o 48,35%
- Wynagrodzenie o 10,25%
- Ubezpieczenie społeczne o 7,3%

Na wzrost kosztów w grupie „Usługi obce” miało wpływ – wzrost wysokości kontraktów lekarskich oraz podwykonawstwa medycznego (badania laboratoryjne i diagnostyczne). Pozycja „Wynagrodzenia” wzrosła w związku z ustawowymi podwyżkami minimalnego wynagrodzenia personelu medycznego. W związku z tym, że pozycja

„Ubezpieczenia społeczne” jest bezpośrednio powiązana z pozycją „Wynagrodzenia” mamy również wzrost.

Właśnie ta grupa kosztów, w której nastąpiło zwiększenie w roku 2022 w stosunku do roku 2021, stanowi łącznie w 2021 roku 91,63%, a w 2022 roku – 94,49% wszystkich kosztów operacyjnych.

Wielkość kosztów z działalności operacyjnej w 2022 roku w porównaniu z 2021 rokiem zwiększyła się o 18,82%.

Tab.5 Przychody finansowe w latach 2021 – 2022

Pozycja RZiS	2021 r., zł	2022 r., zł	Dynamika 2022-2021 wartościowo, zł
E.Przychody finansowe	1,72	20 992,44	20 990,72

W pozycji RZiS „Przychody finansowe” ujmowane są odsetki z lokat terminowych w banku. Ta pozycja uległa znacznemu zwiększeniu. W 2022 roku nastąpiło wznowienie lokat bankowych, które w 2021 roku były zamrożone w związku Covid-19.

Podsumowując powyższe informacji strata bilansowa brutto za rok 2022 wynosi 31 621,59 zł. Strata bilansowa jest trzykrotnie mniejsza niż amortyzacja.

Sytuacja finansowa zakładu jest stabilna. Świadczy o tym fakt, że płynność finansowa w ciągu 2022 roku i obecnie jest zachowana, brak nieuregulowanych zobowiązań.

Na wynik finansowy za 2022 rok duży wpływ miały takie czynniki jak:

- Od wielu lat brak lekarzy, w związku z tym lekarze „wymuszają” na dyrekcji co raz wyższe stawki za świadczone usługi.
- Ustawowy wzrost kosztów minimalnych wynagrodzeń zasadniczych „białego personelu”.
- Wycena świadczeń medycznych przez NFZ nie adekwatna do rzeczywistych kosztów ponoszonych przez Zakład.
- Nakładanie nowych obowiązków i regulacji na placówki medyczne bez wystarczającego pokrycia finansowego.
- Wysoka inflacja i jej szybki wzrost w ciągu 2022 roku, w tym wzrost surowców energetycznych (media, materiały medyczne, usługi obce).

C. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok (analiza wskaźników)

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Tab. 6 Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto, %	- 0,55	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej, %	-0,92	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów, %	-0,01	0
		Razem:	0
II. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	10,62	10
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	10,62	10
		Razem:	20
III. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności, w dniach	30	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań, w dniach	13	7
		Razem:	10
III. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów, %	8,36	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,09	10
		Razem:	20
		Łączna wartość punktów	50

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punktów, co stanowi 71,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej.

Wskaźniki zyskowności są poniżej 0,00%, w związku z tym ocena 0. Pokazuje to, że w 2022 roku była strata bilansowa. Czynniki, które wpłynęły na ten fakt zostały opisane w rozdziale „B. Analiza finansowa”. Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej SP ZOZ-y nie nastawione są na osiągnięcie zysku. Jednak w poprzednich latach jednostka wykazywała zyski dzięki lepszej sytuacji gospodarczej w kraju (niższa inflacja, niższe ceny na towary i usługi). Bardzo możliwe, że wyniki osiągnięte w 2023 roku będą lepsze dzięki ustabilizowaniu się gospodarki w kraju, korzystnym wycenom dla podmiotów leczniczych świadczeń medycznych.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźniki bieżącej i szybkiej płynności wynoszą 10,62 i ocena wynosi w obu przypadkach 10. To dobra ocena, która oznacza, że Zakład ma wysoką zdolność do spłacenia zaciągniętych zobowiązań i nie ma zagrożeń co do braku płynności bieżącej i szybkiej.

Jednym ze wskaźników efektywności jest wskaźnik rotacji należności, który określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wartość wskaźnika 30 dni, ocena 3. Drugi wskaźnik efektywności to wskaźnik rotacji zobowiązań, który pokazuje w ciągu ile dni podmiot spłaci swoje zobowiązania. Wartość wskaźnika 13 dni, ocena 7. Wniosek – jednostka nie problemu jak w ściąganiu należności, tak i w regulowaniu zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wartość wynosi 8,36%, ocena 10. Finansowanie opiera się w głównej mierze na środkach własnych, świadczy to o bardzo wysokiej wiarygodności podmiotu. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wartość wskaźnika wynosi 0,09, ocena 10. Wskazuje to na brak zagrożenia utraty zdolności regulowania swoich zobowiązań.

Najwyższe oceny w trzech grupach wskaźników z czterech świadczą o tym, że podmiot dobrze prowadził gospodarkę finansową na przestrzeni lat swojej działalności. Strata bilansowa w 2022 roku jest mniejsza od kosztów amortyzacji trzykrotnie i zostanie pokryta z Funduszu Zakładu, tj. z zysku lat ubiegłych, który był przeznaczony na działalność statutową (art. 57 ust. 2 pkt 1, art. 59 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.)

D. Prognoza na kolejne lata 2023 – 2025

Tab. 7 Prognoza na kolejne lata 2023 – 2025

Wyszczególnienie	Wykonanie 2022, zł	Prognoza 2023, zł	Prognoza 2024, zł	Prognoza 2025, zł
A.Przychody ze sprzedaży	5 435 891,74	5 843 583,62	6 135 762,80	6 442 550,94
B.Koszty działalności operacyjnej	5 775 157,77	5 885 095,84	6 058 787,82	6 246 573,11
I.Zużycie materiałów i energii	196 861,69	200 798,92	204 814,90	208 911,20
II.Uслуги obce	2 277 590,07	2 288 978,02	2 300 422,91	2 311 925,03
III.Podatki i opłaty	4 906,19	5 151,50	5 409,08	5 679,53
IV.Wynagrodzenia	2 683 695,12	2 764 205,97	2 902 416,27	3 047 537,08
V.Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	495 526,78	510 392,58	535 912,21	562 707,82
VI.Amortyzacja	96 895,41	96 068,85	90 312,45	90 312,45
VII.Pozostałe	19 682,51	19 500,00	19 500,00	19 500,00
C.Zysk/strata ze sprzedaży (A-B)	- 339 266,03	- 41 512,22	76 974,98	195 977,83
D.Pozostałe przychody operacyjne	286 661,00	0,00	0,00	0,00
E.Pozostałe koszty operacyjne	9,00	0,00	0,00	0,00
F.Zysk/strata działalności operacyjnej (C+D-E)	- 52 614,03	- 41 512,22	76 974,98	195 977,83
G.Przychody finansowe	20 992,44	43 000,00	20 000,00	20 000,00
H.Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I.Zysk/strata brutto (F+G-H)	-31 621,59	1 487,78	96 974,98	215 977,83

I. Przyjęte założenia

Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Nr1 prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023 – 2025 została opracowana zgodnie z art.52 w/w ustawy, tj. SP ZOZ z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania. W/w prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności w dającej przewidzieć przyszłości.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w okresie styczeń - kwiecień 2023 roku. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 z uwzględnieniem historycznych danych.

Prognoza przychodów i kosztów na lata przyszłe została opracowana w sposób szacunkowy przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych przy nie zmienionym rodzaju i poziomie działalności.

Wzrost przychodów ze sprzedaży zaplanowano:

- w 2023 roku o 7,5% w stosunku do 2022 roku
- w 2024 roku o 5% w stosunku do 2023 roku
- w 2025 roku o 5% w stosunku do 2024 roku

Wzrost kosztów w poszczególnych grupach zaplanowano:

w 2023 roku stosunku do 2022 roku / w 2024 roku w stosunku do 2023 roku / w 2025 roku w stosunku do 2024 roku:

Zużycie materiałów o 2% / 2% / 2%

Usługi obce o 0,5% / 0,5% / 0,5%

Podatki i opłaty o 5% / 5% / 5%

Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne o 3% / 5% / 5%

Amortyzacja – będziemy kontynuować planową amortyzację liniową, zakup nowych środków trwałych będzie dokonywany z zysków lat ubiegłych, który był przeznaczony na działalność statutową.

Pozostałe koszty na kolejne lata 2023 – 2025 zaplanowano na podobnym poziomie jak w roku 2022.

Przychody finansowe zaplanowano mniejsze w latach 2024-2025 o 50% w stosunku do 2024 roku ze względu na nie stabilną sytuację dotyczącą oprocentowania lokat bankowych.

Jest to wariant optymistyczny przy założeniu, że planowane przychody będą otrzymane, a koszty będą utrzymane na planowanym poziomie.

II. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Istnieje niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ na kolejne lata. Praktyka pokazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy (częściej to aneksowanie umów) na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. A co za tym idzie – brak zapewnienia realnego przyrostu kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez jednostkę.

Nie bez znaczenia również są zmiany związane z reformami w ochronie zdrowia. Na przykład, ustawodawca planował uchwalenie ustawy o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta. Należy spodziewać się, że te zmiany wygenerują określone koszty. A czy NFZ zapewni środki finansowe na ten cel w planach finansowych Zakładu nie wiadomo. Ustawowe podwyżki minimalnych wynagrodzeń zasadniczych dla „białego personelu” w ubiegłym roku, również wpłynęły na wzrost wynagrodzeń. Od 1 lipca br będą kolejne podwyżki minimalnych wynagrodzeń zasadniczych w tej grupie pracowników. Rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych, ale NFZ nie przywiduje dodatkowego finansowania na ten cel. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów, a ostatecznie na wynik finansowy Zakładu.

Stan zatrudnienia personelu medycznego w MSP ZOZ Nr 1 został dostosowany do potrzeb realizacji kontraktów z NFZ. Od wielu lat na rynku pracy jest odczuwalny brak lekarzy, lekarze wymuszają na dyrekcji coraz większe stawki za świadczone usługi. W związku z tym, nie znamy w chwili obecnej jakie będą przyszłe roszczenia finansowe pracowników i jaki one będą miały wpływ na sytuację finansową jednostki.

Wysoka inflacja ma negatywny wpływ na gospodarkę (wzrost cen energii elektrycznej i ciepłej, towarów i usług), co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność Zakładu. Nie bez znaczenia jest trwający stan zagrożenia epidemiologicznego, nieznana sytuacja dalszych zachorowań na COVID-19 oraz wojna za wschodnią granicą.

Z-ca DYREKTORA
ds. finansowo-administracyjnych

mgr Iryna Zakrzewska

DYREKTOR

lek. med. Bożena Tyminińska