

Uchwała Nr ..64.../217./2024
Zarządu Powiatu Garwolińskiego
z dnia 10 lipca 2024 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Garwolinie

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) i art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) Zarząd Powiatu Garwolińskiego uchwala, co następuje:

§ 1.

1. Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Garwolinie za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. ocenia się ..pozytywnie..... sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Garwolinie.
2. Raport, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik do uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu Powiatu Garwolińskiego.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Iwona Kurowska

Mirosław Walicki

Krystyna Antolak

Karolina Jamnicka – Kondej

Krzysztof Ośka

Uzasadnienie
do uchwały Zarządu Powiatu Garwolińskiego w sprawie oceny
sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Garwolinie

Zgodnie z art. 53 a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Raport, o którym mowa wyżej jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za poprzedni rok obrotowy, 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 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Garwolinie, zgodnie z ustawą o działalności leczniczej, przygotował i udostępnił w Biuletynie Informacji Publicznej „Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej SPZOZ w Garwolinie za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.”. Raport zawiera opis i wyliczenie wskaźników ekonomiczno - finansowych stanowiących podstawę do analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej.

Łączna wartość punktów uzyskanych na podstawie wyliczonych za rok 2023 wskaźników wynosi 22, a więc o 1 punkt więcej niż za rok 2022. Polepszeniu uległy wskaźniki zyskowności. Nieznacznej poprawie uległy wskaźniki płynności finansowej, co miało związek z tym, że SPZOZ uzyskał z Narodowego Funduszu Zdrowia odpowiednią ilość środków finansowych na wzrost wynagrodzeń od lipca 2023 r. Poprawie uległy też wskaźniki efektywności, a wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach uzyskał o 3 punkty więcej niż w roku 2022. Wskaźniki zadłużenia uległy niewielkiemu pogorszeniu, a wskaźnik wypłacalności stracił 2 punkty w stosunku do roku 2022.

Poza opisem wskaźników ekonomiczno-finansowych, raport zawiera wnioski SPZOZ w Garwolinie płynące z analizy tych wskaźników. Wnioski te wskazują, że sytuacja ekonomiczno - finansowa SPZOZ w Garwolinie uległa małej stabilizacji w stosunku do roku ubiegłego. Przychody w roku 2023 wyniosły 113 389 840,38 zł przy kosztach działalności wynoszących 118 032 595,03 zł. Wynik na działalności za rok 2023 to strata w wysokości 4 642 754,65 zł przy amortyzacji w kwocie 4 657 511,25 zł. Strata jest niższa od amortyzacji o kwotę 14 756,60 zł.

Ta część do zredagowania zgodnie z aktualną sytuacją SPZOZ

Zarząd Powiatu Garwolińskiego, na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej SPZOZ w Garwolinie za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.”, pozytywnie ocenia sytuację ekonomiczno - finansową SPZOZ w Garwolinie, jednak z niepokojem obserwuje postępującą dekapitalizację majątku SPZOZ w Garwolinie wynikającą z braku możliwości pokrycia dosyć wysokich kosztów naliczanej co roku amortyzacji. Zdaniem Zarządu, do poprawy sytuacji finansowej Szpitala Powiatowego w Garwolinie niezbędna jest waloryzacja wyceny świadczeń, która uwzględni wzrost cen towarów i usług oraz wzrost kosztów pracy. Wysoka inflacja oraz znaczny wzrost kosztów funkcjonowania szpitali spowodowany m.in. wzrostem cen energii (prądu i gazu) przyczynił się i nadal się przyczynia się do pogarszania sytuacji finansowej szpitali. Utrzymanie wyceny świadczeń medycznych na dotychczasowym poziomie, przy obecnym wzroście w. w. kosztów oraz zwiększonym poziomie wynagrodzenia pracowników służby zdrowia, spowoduje dalsze, drastyczne pogorszenie sytuacji finansowej szpitala. Zarząd stoi na stanowisku, że bez zwiększenia wyceny świadczeń i zwiększenia nakładów na ochronę zdrowia, nie będzie możliwe funkcjonowanie podmiotów leczniczych, w tym SPZOZ Garwolin, bez generowania dalszych strat.

Opracowała:
Małgorzata Paduch
Inspektor Wydziału SO

STAROSTA
Iwona Kurowska



101076

Piotrowska Aleksandra

OA
+
F
+
SO
04.06
2024

K. P. / 13

Zuzanna
do uchwały m. 64/217/2024
Zarządu Powiatu Garwolińskiego
z dnia 10 lipca 2024r.
05.06.2024
KL

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W GARWOLINIE

za okres 01.01.2023 do 31.12.2023

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Garwolinie został utworzony na mocy zarządzenia Nr 59/98 Wojewody Siedleckiego z dnia 9 lipca 1998 roku. Wojewoda siedlecki wydał decyzję z dnia 21.07.1998 r. o wpisaniu Zespołu do rejestru, w oparciu o którą to decyzję, Sąd Rejonowy w Siedlcach V Wydział Gospodarczy, postanowieniem sygn. akt. NS Rej PZOZ 2/98 z dnia 03.08.1998 roku dokonał wpisu do rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Garwolinie ma założoną księgę rejestrową i wpisany jest do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzoną przez Wojewodę pod Nr. 000000007322.

Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy XXI Wydział Gospodarczy Krajowego rejestru Sądowego dnia 11.10.2001r dokonał wpisu do rejestru PZOZ pod numerem **0000052483** ze zmienioną nazwą Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Garwolinie.

Jednostka posiada:

nr NIP: 826-17-76-028

REGON: 712353954

Podstawowe kierunki działalności zgodnie z ostatnim wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego to:

- udzielanie świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej,
- sprawowanie opieki zdrowotnej stacjonarnej,
- prowadzenie działań związanych z profilaktyką i promocją zdrowia,
- udzielanie świadczeń specjalistycznych i konsultacyjnych,

- udzielanie świadczeń diagnostycznych,
- prowadzenie dokumentacji medycznej.

I. PRZYCHODY

Struktura rzeczowa przychodów

Cała zrealizowana sprzedaż dokonana była w kraju.

Struktura sprzedaży przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Kwota w zł	Struktura
1	2	3
Przychody ze sprzedaży usług medycznych	103 203 365,46	91,01%
w tym:		
Ryczałt PSZ	46 755 294,76	41,24%
SOR	10 371 090,38	9,15%
Lecznictwo szpitalne - oddziały	15 842 386,86	13,97%
Dział Pomocy Doraźnej	8 405 661,60	7,41%
POZ, Medycyna szkolna	4 890 536,99	4,31%
Nocna Pomoc Lekarska	3 358 885,00	2,96%
Transport sanitarny	48 641,62	0,04%
Stomatologia	219 977,06	0,19%
Programy profilaktyczne i promocja zdrowia	66 813,01	0,06%
Sprzedaż usług medycznych pozostałych	1 765 370,06	1,56%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w poradniach	7 975 379,58	7,03%
Opieka psychiatryczna i leczenia uzależnień	774 468,00	0,68%
Ambulatoryjna opieka lekarska rehabilitacyjna i fizjoterapia	636 195,74	0,56%
Ambulatoryjne świadczenia kosztochłonne	2 092 664,80	1,85%
Przychody finansowe	544 630,01	0,48%

Wyszczególnienie	Kwota w zł	Struktura
1	2	3
Pozostałe przychody operacyjne (w tym dotyczące projektów unijnych)	9 641 844,91	8,51%
Razem	113 389 840,38	100,00%

II. KOSZTY

Struktura kosztów rodzajowych

Dane o kosztach rodzajowych jednostki zawiera poniższa tabela (w zł):

Struktura kosztów przedstawia się następująco:

Nr konta	Rodzaj kosztu	Kwota w zł	Struktura
1	2	5	6
401	Zużycie materiałów i energii	14 397 873,85	12,20%
402	Usługi obce	9 574 905,23	8,11%
403	Podatki i opłaty	449 333,70	0,38%
404	Wynagrodzenia	77 262 158,54	65,46%
405	Świadczenia na rzecz pracowników	9 917 149,32	8,40%
408	Amortyzacja	4 657 511,25	3,95%
409	Pozostałe koszty	364 043,08	0,31%
	Koszty finansowe	860 393,74	0,73%
	Pozostałe koszty operacyjne	549 226,32	0,46%
	Razem	118 032 595,03	100,00%

III. WYNIK FINANSOWY

W okresie 01.01.2023 – 31.12.2023

Przychody wynoszą: **113 389 840,38 zł**

Koszty wynoszą: **118 032 595,03 zł**

Wynik na działalności jest ujemny (strata) i wynosi **4 642 754,65 zł** przy amortyzacji 4 657 511,25 zł.

Strata jest o 14 756,60 zł niższa od amortyzacji.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz w kasie na dzień 31.12.2023 r. wynosił 271 115,33 zł.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły straty ani zyski nadzwyczajne.

Wg stanu na dzień 31.12.2023 r. na podstawie umowy o pracę było zatrudnionych 409 osób, na podstawie umowy zlecenia 106 osób, a na podstawie umowy cywilno-prawnej (kontrakt) 150 osób.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe stanowiące podstawę dla analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata:

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = **- 0,04**

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = - 0,04

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży
towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 3,0%	3
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4.	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = - 0,08

Wynik netto x 100%
----- , gdzie
Średni stan aktywów

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. 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. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności = **0,41**

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,60	0
2.	od 0,60 do 1,00	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli Zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności = **0,39**

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)
- zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,50	0
2.	od 0,50 do 1,00	8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13
4.	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = **28,81**

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
-----, gdzie

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 45 dni	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2
3.	od 61 dni do 90 dni	1
4.	powyżej 90 dni	0

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.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = **38,89**

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
-----, gdzie

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	do 60 dni	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4
3.	powyżej 90 dni	0

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.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = **58,76**

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 40%	10
2.	od 40% do 60%	8
3.	powyżej 60% do 80%	3
4.	powyżej 80%	0

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

2) wskaźnik wypłacalności = **2,18**

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	od 0,00 do 0,50	10
2.	od 0,51 do 1,00	8
3.	od 1,01 do 2,00	6
4.	od 2,01 do 4,00	4
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	- 0,04	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,04	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 0,08	0
	Razem:		0

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,41	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,39	0
	Razem:		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,81	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	38,89	7
	Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	58,76	8
	2) wskaźnik wypłacalności	2,18	4
	Razem:		12
Łączna wartość punktów			22

Analiza sytuacji za poprzedni rok obrotowy i prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Analiza wskaźników finansowych roku 2023 wskazuje, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Garwolinie w roku 2023 uległa małej stabilizacji w stosunku do roku poprzedniego. Uzyskano wskaźniki finansowe w wysokości 22 punktów na 70 punktów możliwych, tj. o 1 punkt więcej niż za rok 2022. Polepszeniu uległy wskaźniki zyskowności. Na wzrost wynagrodzeń od lipca 2023 roku SPZOK uzyskał z NFZ odpowiednią ilość środków finansowych w przeciwieństwie do skrajnie trudnego roku 2022. Powyższe spowodowało nieznaczną poprawę wskaźników płynności finansowej. Poprawie uległy również wskaźniki efektywności, a wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach uzyskał o 3 punkty więcej niż w roku 2022. Wskaźniki zadłużenia uległy niewielkiemu pogorszeniu, a wskaźnik wypłacalności stracił 2 punkty w stosunku do roku 2022.

Biorąc pod uwagę planowane przez Ministerstwo Zdrowia dalsze podwyżki wynagrodzeń minimalnych dla pracowników medycznych i niemedycznych zatrudnionych przy wykonywaniu działalności podstawowej oraz bardzo prawdopodobny kolejny wzrost płacy minimalnej sytuacja ekonomiczno-finansowa SPZOK w Garwolinie w ciągu najbliższych 3 lat może ulec dalszemu pogorszeniu bez otrzymania z NFZ środków na pełne pokrycie w/w kosztów.

477

Garwolin, 31 maja 2024 r.

Sporządził :

Zatwierdził:

MICHAŁ
KRZYSZTOF
RĘKAWEK

Elektronicznie podpisany
przez MICHAŁ KRZYSZTOF
RĘKAWEK
Data: 2024.05.31 11:45:21
+02'00'

Krzysztof
Jan
Żochowski

Elektronicznie
podpisany przez
Krzysztof Jan
Żochowski
Data: 2024.05.31
12:10:22 +02'00'