

**UCHWAŁA NR IV/22/24
RADY POWIATU GRAJEWSKIEGO**

z dnia 26 czerwca 2024 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799), uchwala się, co następuje:

§ 1. Po dokonaniu analizy raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie, zwanego dalej „Zakładem”, zawierającego analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu za rok 2023 oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu na lata 2024-2026, wraz z opisem przyjętych założeń, przedłożonego dnia 27 maja 2024 r. pismem o znaku ZOL/KS/11/2024 z dnia 27 maja 2024 r., dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie, zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Grajewskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Powiatu Grajewskiego

Grzegorz Gardocki

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie

Oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, jakim jest Zakład Opiekuńczo-Leczniczny w Szczuczynie, dokonuje podmiot tworzący, tj. Rada Powiatu Grajewskiego, na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799). Ocena ta dokonywana jest na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, sporządzanego przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Raport ten przygotowywany jest 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.

Dyrektor Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie sporządził raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie i przedłożył go w Starostwie Powiatowym w Grajewie dnia 27 maja 2024 r. Raport ten obejmuje analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie za rok 2023 oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie na lata 2024-2026, wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie. Przy tym analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonane zostały na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych, o których mowa 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. poz. 832).

Przyjmuje się cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie, określane na podstawie wskaźników:

- 1) zyskowności – określających zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty:
 - a) 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,
 - b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej,
 - c) 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) płynności – określających 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:
 - a) wskaźnik bieżącej płynności – określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych,

b) wskaźnik szybkiej płynności – określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi;

3) efektywności:

a) 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,

b) 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) zadłużenia:

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

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

Analiza wskaźnikowa i punktowa w odniesieniu do Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie:

Wskaźniki	Sposób wyliczenia wskaźnika	Przedziały wartości wskaźnika	Ocena punktowa	2023 rok		2024 rok		2025rok		2026 rok	
				Uzyskana wartość wskaźnika	Uzyskana ocena punktowa	Prognozowana wartość wskaźnika	Prognozowana wartość punktowa	Prognozowana wartość wskaźnika	Prognozowana wartość punktowa	Prognozowana wartość wskaźnika	Prognozowana wartość punktowa
Wskaźniki zyskowości											
zyskowości netto	wynik netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0%	0	0,42	3	0,30	3	0,25	3	0,10	3
		od 0,0% do 2,0%	3								
		powyżej 2,0% do 4,0%	4								
		powyżej 4,0%	5								
zyskowości działalności operacyjnej	wynik z działalności i operacyjne j x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe	poniżej 0,0%	0	0,42	3	0,30	3	0,25	3	0,10	3
		od 0,0% do 3,0%	3								
		powyżej 3,0% do 5,0%	4								
		powyżej 5,0%	5								

	przychody operacyjne										
zyskowności aktywów	wynik netto x 100% średni stan aktywów	poniżej 0,0%	0	0,73	3	2,00	3	0,50	3	-0,30	0
		powyżej 0,0% do 2,0%	3								
		powyżej 2,0% do 4,0%	4								
		powyżej 4,0%	5								
Razem wskaźniki zyskowności:				-	9	-	9	-	9	-	6

Wskaźniki	Sposób wyliczenia wskaźnika	Przedziały wartości wskaźnika	Ocena punktowa	2023 rok		2024 rok		2025rok		2026 rok	
				Uzyskana wartość wskaźnika	Uzyskana ocena punktowa	Prognozowana wartość wskaźnika	Prognozowana wartość punktowa	Prognozowana wartość wskaźnika	Prognozowana wartość punktowa	Prognozowana wartość wskaźnika	Prognozowana wartość punktowa
Wskaźniki płynności											
bieżącej płynności	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	poniżej 0,60	0	2,18	12	1,50	8	1,10	8	1,00	4
		od 0,60 do 1,00	4								
		powyżej 1,00 do 1,50	8								
		powyżej 1,50 do 3,00	12								
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10								
szybkiej płynności	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	poniżej 0,50	0	2	13	0,80	8	0,50	8	0,20	0
		od 0,50 do 1,00	8								
		powyżej 1,00 do 2,50	13								
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10								
Razem wskaźniki płynności:				-	25	-	16	-	16	-	4

Wskaźniki	Sposób wyliczenia wskaźnika	Przedziały wartości wskaźnika	Ocena punktowa	2023 rok		2024 rok		2025rok		2026 rok	
				Uzyskana wartość wskaźnika	Uzyskana ocena punktowa	Prognozowana wartość wskaźnika	Prognozowana wartość punktowa	Prognozowana wartość wskaźnika	Prognozowana wartość punktowa	Prognozowana wartość wskaźnika	Prognozowana wartość punktowa
Wskaźniki efektywności											
rotacji należności	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	3	25	3	25	3	25	3	25	3
		od 45 dni do 60 dni	2								
		od 61 dni do 90 dni	1								
		powyżej 90 dni	0								
rotacji zobowiązań	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 60 dni	7	2	7	20	7	20	7	24	7
		od 61 dni do 90 dni	4								
		powyżej 90 dni	0								
Razem wskaźniki efektywności:				-	10	-	10	-	10	-	10

Wskaźniki	Sposób wyliczenia wskaźnika	Przedziały wartości wskaźnika	Ocena punktowa	2023 rok		2024 rok		2025rok		2026 rok	
				Uzyskana wartość wskaźnika	Uzyskana ocena punktowa	Prognozowana wartość wskaźnika	Prognozowana wartość punktowa	Prognozowana wartość wskaźnika	Prognozowana wartość punktowa	Prognozowana wartość wskaźnika	Prognozowana wartość punktowa
Wskaźniki zadłużenia											
zadłużenia aktywów	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40%	10	10,57	10	15,00	10	20,00	10	30,00	10
		od 40% do 60%	8								
		powyżej 60% do 80%	3								
		powyżej 80%	0								
wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,00 do 0,50	10	0,58	8	1,00	8	1,60	6	2,00	4
		od 0,51 do 1,00	8								
		od 1,01 do 2,00	6								
		od 2,01 do 4,00	4								
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0								
Razem wskaźniki zadłużenia:				-	18	-	18	-	16	-	14

	2023 rok		2024 rok		2025rok		2026 rok	
Suma uzyskanych punktów	-	62	-	53	-	51	-	34

Analizę wskaźnikową w odniesieniu do Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie przeprowadzono na podstawie:

- 1) w odniesieniu do roku 2023 – rzeczywistych danych liczbowych, zgodnych z rocznym sprawozdaniem finansowym za ten rok obrotowy;
- 2) w odniesieniu do lat 2024-2026 – na bazie rzeczywistych wyników z lat ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2024 r., a także planu finansowego na rok 2024.

Przeprowadzona analiza wskaźnikowa pozwoliła na uzyskanie przez Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Szczuczynie za 2023 r. w sumie 62 punktów na 70 punktów możliwych, tj. 88,57% oceny maksymalnej, przy czym:

- wszystkie wskaźniki zyskowności mają wartości dodatnie – analogicznie do wartości za rok 2022 – jednakże dość niskie, nieosiągające 1%, skutkując przyznaniem w tej grupie liczby 9 punktów (na maksymalną możliwą wartość 15 punktów). Oznacza to, iż wysokość przychodów pozwoliła na pokrycie wszystkich kosztów Zakładu, wskazując na równowagę między przychodami a kosztami oraz pozwoliła na wygenerowanie przez Zakład zysku;
- wskaźniki płynności uzyskały wartości z przedziałów wartości wskaźników, skutkujących przyznaniem w tej grupie maksymalnej liczby 25 punktów (w roku 2022 – 20 punktów). Wskazuje to na zdolność Zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych;
- wskaźniki efektywności również pozwoliły na uzyskanie maksymalnej oceny – w tym przypadku 10 punktów. Wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje na regulowanie przez Zakład swoich zobowiązań wobec dostawców w ciągu maksymalnie 60 dni (średnio 2 dni), a więc w terminie i to krótkim. Wskaźnik rotacji należności – o wartości 25 dni – świadczy o sprawnym i efektywnym ich ściąganiu;
- wskaźniki zadłużenia uzyskały wartości z przedziałów wartości wskaźników, skutkujących przyznaniem w tej grupie liczby 18 punktów. Niska wartość wskaźnika zadłużenia aktywów i stosunkowo niska wartość wskaźnika wypłacalności świadczą przy tym o niskim ryzyku finansowym i o zdolności Zakładu do zwrotu długów, jednocześnie – przyporządkowana w związku z tym – wysoka wartość oceny punktowej wskaźnika zadłużenia aktywów świadczy o niskim uzależnieniu finansowym Zakładu, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł własnych.

Uzyskana przez Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Szczuczynie – na podstawie analizy wskaźników – liczba 62 punktów (88,57% oceny maksymalnej) potwierdza dobrą sytuację ekonomiczno-finansową tego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Przy czym wskaźniki uległy delikatnemu pogorszeniu w porównaniu z wartościami uzyskanymi w roku 2022 (65 punktów), a pozostały równe wartościom z roku 2021 (62 punktów).

Analiza wskaźnikowa na podstawie prognozowanych na lata 2024-2026 danych finansowych wskazuje, iż sytuacja ekonomiczno-finansowa Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie ulegnie jednak pogorszeniu.

Wskaźniki zyskowności uzyskiwać będą wartość ułamkową, a nawet ujemną, gdyż nie przewiduje się możliwości osiągnięcia w tym okresie dodatniego wyniku finansowego.

Wskaźniki płynności utrzymywać się będą na niskim i bardzo niskim poziomie, wskazując jednocześnie na pogorszenie się zdolności do terminowego regulowania płatności.

Wskaźniki efektywności w zakresie rotacji należności utrzymywać się będą na stałym poziomie i wynosić będą 25 dni. W zakresie rotacji zobowiązań wskaźniki dość radykalnie wzrosną – do 20 dni w latach 2024-2025 i do 24 dni w roku 2026. Oznacza to pogorszenie zdolności do regulowania bieżących zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia dotyczące zadłużenia aktywów wzrosną w skali lat 2024-2026 do 30% (pozostając jednak w wartościach przedziału o najwyższej wartości punktowej). W zakresie wypłacalności następować będzie stopniowe pogorszenie, wskazujące na spadającą zdolność Zakładu do spłaty zobowiązań.

Zmiana w wartościach wskaźników w prognozowanym okresie wynika z kilku założeń i przewidywań, mianowicie z:

- a) rosnących kosztów wynagrodzeń, wynikających z przepisów prawa (podwyżki dla personelu medycznego i niemedycznego – zarówno etatowego, jak i zatrudnionego na zlecenie, wzrost stawki godzinowej, wzrost płacy minimalnej),
- b) rosnących kosztów usług ochrony, żywienia pacjentów, a także innych usług świadczonych przez usługodawców,
- c) niedoszacowania świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia,
- d) braku możliwości przewidzenia wysokości kontraktu zawieranego z Narodowym Funduszem Zdrowia na przyszłe lata (aczkolwiek praktyka wskazuje na zawieranie przez Fundusz umów na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu, przy tym Fundusz kontraktuje świadczenia, nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu).

Przeprowadzona analiza i prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie wskazują, iż sytuacja ta jest dobra, jednakże może ulec znacznemu pogorszeniu w skali kolejnych trzech lat.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) do wyłącznej właściwości rady powiatu należy podejmowanie uchwał w innych sprawach zastrzeżonych ustawami do kompetencji rady powiatu.

Materialnoprawną dyspozycję uchwałodawczej kompetencji Rady Powiatu stanowi art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799), zgodnie z którym „podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu, o którym mowa w ust. 1”. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzany jest przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Przygotowywany jest 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. Przy tym analizie oraz prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych, o których mowa 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. poz. 832).

Sprawozdanie finansowe Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie za rok obrotowy 2023 zostało przedłożone dnia 13 lutego 2024 r. i zatwierdzone uchwałą Nr 272/1340/24 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 11 marca 2024 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie za 2023 rok. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie został sporządzony przez dyrektora Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie i przekazany do Starostwa Powiatowego w Grajewie dnia 27 maja 2024 r. Raport ten obejmuje analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie za rok 2023 oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie na lata 2024-2026, wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie. Na podstawie ww. raportu Rada Powiatu Grajewskiego dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.