

**UCHWAŁA NR IV/23/24
RADY POWIATU GRAJEWSKIEGO**

z dnia 26 czerwca 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Grajewie.**

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 Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie, 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 28 maja 2024 r. pismem o znaku ZPOZ/GK-03/2024 z dnia 27 maja 2024 r., dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie, 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 Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie

Oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, jakim jest Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie, 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 Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie sporządził raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie i przedłożył go w Starostwie Powiatowym w Grajewie dnia 28 maja 2024 r. Raport ten obejmuje analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie za rok 2023 oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie na lata 2024-2026, wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie. 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 Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie:

Wskaźniki	Sposób wyliczenia wskaźnika	Przedziały wartości wskaźnika	Ocena punktowa	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 zyskowności											
zyskowności 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	1,37	3	2,00	3	2,00	3	2,00	3
		od 0,0% do 2,0%	3								
		powyżej 2,0% do 4,0%	4								
		powyżej 4,0%	5								
zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności i operacyjne j x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody	poniżej 0,0%	0	-1,29	0	1,00	3	1,00	3	1,00	3
		od 0,0% do 3,0%	3								
		powyżej 3,0% do 5,0%	4								
		powyżej 5,0%	5								

	operacyjne										
zyskowności aktywów	wynik netto x 100% średni stan aktywów	poniżej 0,0%	0	1,45	3	2,00	3	2,00	3	2,00	3
		powyżej 0,0% do 2,0%	3								
		powyżej 2,0% do 4,0%	4								
		powyżej 4,0%	5								
Razem wskaźniki zyskowności:				-	6	-	9	-	9	-	9

Wskaźniki	Sposób wyliczenia wskaźnika	Przedziały wartości wskaźnika	Ocena punktowa	2023 rok		2024 rok		2025 rok		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	52,17	10	50	10	50	10	50	10
		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	51,81	10	50	10	50	10	50	10
		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:				-	20	-	20	-	20	-	20

Wskaźniki	Sposób wyliczenia wskaźnika	Przedziały wartości wskaźnika	Ocena punktowa	2023 rok		2024 rok		2025 rok		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	29	3	30	3	30	3	30	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	4	7	3	7	3	7	4	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		2025 rok		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	1,65	10	2	10	2	10	2	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	0,02	10	0,02	10	0,02	10	0,02	10
		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:				-	20	-	20	-	20	-	20

	2023 rok		2024 rok		2025 rok		2026 rok	
Suma uzyskanych punktów	-	56	-	59	-	59	-	59

Analizę wskaźnikową w odniesieniu do Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie 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 – danych za 2023 r., z uwzględnieniem danych według stanu na dzień sporządzania raportu.

Przeprowadzona analiza wskaźnikowa pozwoliła na uzyskanie przez Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie za 2023 r. w sumie 56 punktów na 70 punktów możliwych, tj. 80,00 % oceny maksymalnej (o 5 punktów mniej niż za rok 2022), przy czym:

- za 2023 r. nie wszystkie wskaźniki zyskowności miały wartości dodatnie, a takie wartości świadczyłyby o racjonalnym gospodarowaniu; ujemna wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej wskazuje, iż Zakład nie generował zysku z działalności podstawowej - i rzeczywiście zysk ze sprzedaży w 2023 r. był wartością ujemną (-124 287,31 zł), ostateczną dodatnią wartość zysku pozwoliły uzyskać inne przychody operacyjne (tj. między innymi przychody wynikające z rabatu uzyskiwanego przez Zakład z tytułu zlecenia badań laboratoryjnych i diagnostycznych przez lekarzy Zakładu w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie, z umarzania środków trwałych i z różnic w VAT) oraz odsetki od oszczędności ulokowanych na lokatach bankowych; otrzymana w sumie wartość oceny wskaźników zyskowności, czyli 6 punktów, była gorsza od wartości z roku poprzedniego o 5 punktów;
- wskaźniki płynności uzyskały wartości z przedziałów wartości wskaźników, skutkujących przyznaniem w tej grupie liczby 20 punktów (analogicznie do roku 2022). Wskazuje to na zdolność Zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jednocześnie jednak wskaźniki te są wysokie, aczkolwiek niższe niż w roku poprzednim, a to może wskazywać na nieefektywne gospodarowanie środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe lub na gospodarowanie zbyt ostrożne;
- 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 4 dni), a więc w terminie. Wskaźnik rotacji należności – o wartości 29 dni – świadczy o sprawnym i efektywnym ich ściąganiu;
- wskaźniki zadłużenia także uzyskały wartości z ostatniego przedziału wartości wskaźników, co skutkuje przyznaniem w tej grupie maksymalnej liczby 20 punktów. Niska wartość wskaźnika zadłużenia aktywów i 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 Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie – na podstawie analizy wskaźników – liczba 56 punktów (80,00 % oceny maksymalnej) potwierdza dobrą sytuację ekonomiczno-finansową tego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, jednakże wskazuje na stopniowe pogarszanie się tej sytuacji (za rok 2022 – 61 punktów, za rok 2021 – 65 punktów).

Analiza wskaźnikowa na podstawie prognozowanych na lata 2024-2026 danych finansowych wskazuje, iż sytuacja ekonomiczno-finansowa Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie nie ulegnie większej zmianie – w stosunku do roku 2023.

Wskaźniki zyskowności uzyskiwać będą wartości w zakresie 1-2%, przewiduje się więc osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Wskaźniki płynności utrzymywać się będą na wysokim poziomie (50), wskazując na terminowe regulowanie płatności i na nadpłynność (jednak wartości te będą odrobinę niższe niż w roku 2023).

Wskaźniki efektywności w zakresie rotacji należności utrzymywać się będą na niskim poziomie i wynosić będą 30 dni, w zakresie rotacji zobowiązań wskaźniki będą nieco niższe (3 dni) bądź równe wartości za rok 2023.

Wskaźniki zadłużenia dotyczące zadłużenia aktywów wzrosną do 2% i będą się w tej wartości utrzymywać. W zakresie wypłacalności nie nastąpi zmiana (i pozostanie wartość 0,02).

Przeprowadzona analiza i prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie wskazują, iż sytuacja ta jest dobra i dość stabilna. W prognozie na lata 2024-2026 Zakład przewiduje wykonanie wymiany pokrycia dachu i remontu łazienki w Przychodni w Grajewie, zakup platformy przyschodowej do Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wąsoszu i remonty bieżące (w 2023 roku z kolei została zakupiona platforma przyschodowa do Gminnego Ośrodka Zdrowia w Radziłowie), które mogą mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową.

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 Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie za rok obrotowy 2023 zostało przedłożone dnia 31 stycznia 2024 r. i zatwierdzone uchwałą Nr 269/1306/24 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 16 lutego 2024 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie za 2023 rok. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie został sporządzony przez dyrektora Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie i przekazany do Starostwa Powiatowego w Grajewie dnia 28 maja 2024 r. Raport ten obejmuje analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie za rok 2023 oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie na lata 2024-2026, wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie. Na podstawie ww. raportu Rada Powiatu Grajewskiego dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Grajewie.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.