

**UCHWAŁA NR XII/84/2025
RADY GMINY KIJEWÓ KRÓLEWSKIE**

z dnia 30 czerwca 2025 r.

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Kijewie Królewskim**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., 1465, 1572, 1907 i 1940) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r., poz. 450) uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Kijewie Królewskim, na podstawie przedstawionego raportu, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.

2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kijewie Królewskim zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodnicząca Rady
Gminy Kijewo Królewskie**

Małgorzata Malinowska

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ Z SIEDZIBĄ W KIJEWIE KRÓLEWSKIM

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 z późn.zm.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Nazwa: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej**
2. Adres: **ul. Chelmińska 7B, 86-253 Kijewo Królewskie**
3. Numer telefonu: **56 6867014**, fax: **56 6867014** adres poczty elektronicznej :
biuro@przychodniakijewo.pl
4. Numer identyfikacyjny **REGON: 870406599**
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000004068
6. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: **01.01.1999r., 000000002434**

Celem działania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest udzielane świadczeń zdrowotnych. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Kijewie Królewskim w okresie sprawozdawczym 2024 roku miał podpisaną umowę na POZ-podstawową opiekę zdrowotną i AOS-ambulatoryjną opiekę specjalistyczną w zakresie położnictwa i ginekologii. Głównym kontrahentem, z którym SPZOK miał zawarte umowy na świadczenia usług zdrowotnych w roku poprzednim jest Narodowy Fundusz Zdrowia w Bydgoszczy.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy.

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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U.2017, poz.832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności operacyjnej zyskowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

Wskaźnik	Metoda ustalania	Przedział wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,1%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,1%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,24%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt	9
II WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostawy i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia <u>międzyokresowe (czynne)</u> zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostawy i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,0 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,0 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł.	0 4 8 12 10	19,9	10
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostawy i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia <u>międzyokresowe (czynne) – zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostawy i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł	0 8 13 10	19,9	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji Należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostawy i usług} \times \text{liczbę dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	28dni	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostawy i usług} \times \text{liczbę dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	5dni	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązani)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	0,04%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązani}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 40 0	0,04	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW			70	59	

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.Wskaźniki zyskowności	1)wskaźnik zyskowności netto(%)	0,1	3
	2)wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	0,1	3
	3)wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,24	3
			9
2.Wskaźniki płynności	1)wskaźnik bieżącej płynności	19,9	10
	2)wskaźnik szybkiej płynności	19,9	10
			20
3.Wskaźniki efektywności	1)wskaźnik rotacji należności(w dniach)	28	3
	2)wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
			10
4. Wskaźniki zadłużenia	1)wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,04	10
	2)wskaźnik wypłacalności	0,04	10
			20
Łączna wartość punktów			59

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów co stanowi 84,3% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i to świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Prognoza na kolejne trzy lata jest nie stabilna i nie przewiduje większej zmiany wskaźników.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025-2027 rok została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz zmniejszenie straty.

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów dla SPZOZ jest plan finansowy na 2025 r., który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych.

Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych do dnia sporządzenia raportu.

1. Podstawowa Opieka Zdrowotna od 01.01.2025 r. - 31.12.2025 r. - umowa bezterminowa,
2. Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – położniczo-ginekologiczna od 01.01.2025 r.- 31.12.2025 r. - umowa zawarta do 31.12.2025 r.

Prognoza przychodów i kosztów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Kijewie Królewskim na lata 2025-2027

I.PRZYCHODY

Lp.	Rodzaj przychodu	Plan Roku 2025	Plan Roku 2026	Plan Roku 2027
1	Usługi medyczne poradni POZ	1 935 800,00	1 965 520,00	1 995 620,00
2	Usługi medyczne poradni AOS	85 329,00	85 329,00	85 329,00
3	Pozostałe przychody	89 850,00	92 598,00	93 598,00
	Przychody ogółem	2 110 979,00	2 143 447,00	2 174 547,00

II.KOSZTY

Lp.	Rodzaj kosztów	Plan Roku 2025	Plan Roku 2026	Plan Roku 2027
1	Zużycie materiałów i energii	77 525,00	78 336,00	88 336,00
2	Usługi obce	253,796,00	262 796,00	272 796,00
3	Podatki i opłaty	2 508,00	3 200,00	3 200,00
4	Wynagrodzenia + umowy zlecenia	946 880,00	956 880,00	966 880,00
5	Wynagrodzenia kontraktowe	715 270,00	721 135,00	722 235,00
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świad. na rzecz pracowników	102 000,00	108 000,00	108 000,00
7	Amortyzacja	3 600,00	3 600,00	3600,00
8	Pozostałe koszty	9 400,00	9 500,00	9 500,00
	Koszty ogółem	2 110 979,00	2 143 447,00	2 174 547,00

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Celem SPZOZ jest równoważenie kosztów przychodami.

W wyniku analizy wskaźników, przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano w 2024 roku 59 punktów.

Uwzględniając te wskaźniki możemy stwierdzić, że aktualna sytuacja Ośrodka zdrowia – SPZOZ z siedzibą w Kijewie Królewskim nie powoduje zagrożenia dla kontynuowania dalszej działalności Ośrodka Zdrowia i daje w miarę stabilne prognozy na przyszłość.

Obecna sytuacja w systemie ochrony zdrowia sprawia, że do długofalowych zamierzeń należy podchodzić bardzo ostrożnie. Planowane przez Ministerstwo Zdrowia zmiany nie nabrały bowiem jeszcze ostatecznych kształtów, więc można opierać się wyłącznie na własnej wizji rozwoju, nie mając pewności czy będzie ona tożsama z priorytetami płatnika.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczną – finansową SP ZOZ.

Istotny wpływ na wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Kijewie Królewskim ma:

- niestabilność rozwiązań prawnych dotyczących funkcjonowania i finansowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń zdrowotnych nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów,
- zbyt wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do uzyskiwanych przychodów.

Podmiot leczniczy ma obowiązek dokonania podwyższenia wynagrodzeń zasadniczych pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, których wynagrodzenie zasadnicze jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie. Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia skutkuje pogorszeniem sytuacji finansowej bez zabezpieczania środków na ten cel,

- nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ,
- problem z niedoborem kadry, konsekwencją niskiej dostępności personelu medycznego, w szczególności lekarzy specjalistów, jest wywierana na Zakład presja płacowa.

Rosnące wynagrodzenia wraz pochodnymi z kolei przedkładają się wprost na wzrost kosztów funkcjonowania przychodni.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 124/2022/DSOZ w sprawie zmiany warunków i realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna nadal kontynuujemy oraz rozszerzamy zakres świadczeń - budżet powierzony opieki koordynowanej. Nadal powołana jest osoba odpowiedzialna za koordynację pracy oraz organizację procesu udzielania świadczeń zdrowotnych, w tym udzielanie informacji o tym procesie oraz zapewnienie współpracy między osobami udzielającymi świadczeń medycznych.

Wszystkie powyższe okoliczności mogą powodować niestabilną sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Raport ten 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.

Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie tego raportu.