

Uchwała Nr IV(35)2024
Rady Miejskiej w Barczewie
z dnia 25 lipca 2024 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. - Dz. U. z 2024 r. poz. 609 oraz 721) oraz na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. – Dz. U. z 2024 r. poz. 799)

Rada Miejska w Barczewie uchwała, co następuje:

§ 1

Po zapoznaniu się z Raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, który funkcjonuje pod nazwą Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie, Rada Miejska w Barczewie ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie. Ocena stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Barczewa.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Barczewie
Mirosław Małkowski
Mirosław Małkowski

**Załącznik do Uchwały Nr IV(35)2024
Rady Miejskiej w Barczewie
z dnia 25 lipca 2024 roku**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie za 2023 rok

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 i zawiera:

1. analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.;
2. prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
3. informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Przychodni.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone 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. z 2017 i., poz. 832).

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenie:

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

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

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Barczewie
Mirosław Małkowski

I. Ocena punktowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2023 rok

Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna roku 2023

Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,09 %	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,09 %	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,24 %	3
SUMA			9
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	8,53	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,90	10
SUMA			20
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,64	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,77	7
SUMA			10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,66	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,12	10
SUMA			20
ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW			59

Maksymalna wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70 pkt.

Analizując tabele podsumowujące wartości wskaźników za 2023r. Przychodnia uzyskał łączną ilość punktów 59 na 70 pkt. możliwych max do uzyskania, co świadczy że sytuacja ekonomiczno-finansowa jest dobra. Kształtuje się na tym samym poziomie w stosunku do planowanej i ma tendencję rosnącą w stosunku do lat poprzednich. W ubiegłym roku, tj. 2022 przychodnia uzyskała 53 pkt.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Barczewie

Mirosław Małkowski
Mirosław Małkowski

II. Ocena opisowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2023 rok

Analiza wskaźnikowa

Przedstawione w punkcie I. Ocena punktowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2023 rok wielkości wskaźników finansowych oraz rangi oceny zostały obliczone na podstawie poniższych wzorów:

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. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Zakładu jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

- wskaźnik zyskowności netto (%) wyraża się wzorem

$$\text{Wynik}_{\text{netto}} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody}_{\text{netto}} \text{ z sprzedaży produktów} + \text{przychody}_{\text{netto}} \text{ z sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}{\text{Przychody ogółem} - \text{koszty ogółem podmiotu}}$$

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.

Wskaźnik zyskowności netto w Przychodni wynosi 0,09 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli uzyskując tym samym ocenę 3 pkt. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji Zakładu: medycznych i społecznych. W przypadku Przychodni wskaźnik zyskowności wykorzystywany jest raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami. Wartość wskaźnika zyskowności netto Przychodni świadczy o braku zachwiania między przychodami a kosztami.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Barckowie
Mirosław Małkowski

- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Wynikdziałalnościoperacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto z sprzedaży produktów} + \text{przychody netto z sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

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. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej mierzy działanie, którego celem jest osiągnięcie danego efektu przy wykorzystaniu jak najmniejszej ilości dostępnych zasobów lub też osiągnięcie najlepszego rezultatu przy wykorzystaniu określonej ilości zasobów. Efektywność ekonomiczna w tym podejściu przejawia się w osiąganiu określonego celu przy wykorzystaniu do tego w sposób najbardziej skuteczny i najmniej marnotrawny posiadanych zasobów.

Ponieważ Przychodnia uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej nie odbiega od wskaźnika zyskowności netto, wynosi 0,09% mieści się w przedziale 2 tabeli uzyskując również ocenę 3 pkt.

- wskaźnik zyskowności aktywów (%) wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{ gdzie}$$

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. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami, tzn. mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja podmiotu.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Barczewie
Mirosław Małkowski

Wskaźnik zyskowności aktywów Przychodni wynosi 0,24 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli, uzyskując ocenę 3 pkt. Dodatnia wartość tego wskaźnika informuje, że Zakład generuje zysk.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Drugą grupą wskaźników wykorzystanych do analizy raportu stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie do ustalania zdolności 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.

- *wskaźnik bieżącej płynności wyraża się wzorem*

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

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. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

Wskaźnik bieżącej płynności Przychodni wynosi 8,53 co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli uzyskując ocenę 10 pkt. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o nieograniczonej zdolności Przychodni do regulowania bieżących zobowiązań.

- *wskaźnik szybkiej płynności wyraża się wzorem*

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Barczewie
Mirosław Małkowski

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 + rezerwa 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.

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącej płynności bieżącego jest korzystny dla Przychodni. Wynosi 3,90 i mieści się w przedziale 4 tabeli uzyskując 10 pkt. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o nieograniczonej zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

- wskaźnik rotacji należności (w dniach) wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie} (365)}{\text{Przychody netto z sprzedaży produktów} + \text{przychody netto z sprzedaży towarów i materiałów}}, \text{ gdzie}$$

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

PRZEWODNICZĄCY
 Rady Miejskiej w Batezowie
 Mirosław Malkowski

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności w dniach Przychodni wynosi 28,64 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując 3 pkt. Oznacza to, że spłata należności przysługujących Zakładowi następuje przeciętnie w okresie ok. 29 dni.

- wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto z sprzedaży produktów} + \text{przychody netto z sprzedaży towarów i materiałów}}$$
 gdzie

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.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) Przychodni wynosi 5,77 co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując 7 pkt. Oznacza to, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Zakładu z osiąganego przychodu netto następuje co 8 dni.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

- wskaźnik zadłużenia aktywów (%) wyraża się wzorem

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwa z zobowiązań}) \times 100\%}{\text{Aktywa}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Barczewie
Miroslaw Malkowski

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. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Zakładu jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów Przychodni wynosi 9,66 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 40%) uzyskując 10 pkt.

- *wskaźnik wypłacalności wyraża się wzorem*

Zobowiązaniadługoterminowe + zobowiązaniakrótkoterminowe + rezerwynazobowiązania
Funduszwłasny

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.

Wskaźnik wypłacalności Przychodni wynosi 0,12 co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 0,50) uzyskując tym samym ocenę 10 pkt. Wskaźnik ten gwarantuje bezpieczeństwo regulowania przez podmiot zobowiązań czyli dużej wypłacalności.

III. Ocena prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe

PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2024-2026

1. Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024-2027 wynika, że opracowane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Docelowo poziom finansowania wyznaczono na 6,2 % w 2024 r. 6,5 % w 2025 r., 6,8 % w 2026 r., aż do osiągnięcia poziomu 7 % PKB w 2027 r. ale jest to wskaźnik który ma w szczególności zasilić niedofinansowaną ochronę zdrowia. Prognozując przychody na kolejne 3 lata dla Przychodni urealniono wskaźnik wzrostu do możliwości finansowania

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Barczewie
Mirosław Małkowski

świadczeń dla POZ zachowując bilansowanie się przychodów i kosztów a kładąc nacisk na zwiększenie finansowania na nakłady związane z doposażeniem i modernizacją. W przypadku uwzględnienia wzrostu PKB dla POZ tak jak dla szpitali wpłynie to korzystnie na wynik finansowy Przychodni umożliwiając osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego czyli zwiększanie kapitałów.

Założenia do prognozy

Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Przychodnia z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

1.1. Prognoza przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 r. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Przychodni. Prognoza przychodów na lata 2024-2026 została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów. Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych z Narodowym Funduszem Zdrowia zawartych na dzień sporządzenia raportu – termin obowiązywania umowy do 31.12.2024 (coroczne aneksowanie umów)

- 14-00-00569-16/032/01/POZ
- 14-00-00569/024/19/01/CHZ-GRYPA-II
- 14-00-00569-22/088/19/01/CHZ-SZCZEP.SARS
- 14-00-00569-23/039/18/8/PPZ

W zakresie kosztów Przychodnia planuje dalszą analizę i dostosowanie poziomu zakupu materiałów i usług medycznych oraz zatrudnienia personelu na poziomie planu i realizacji roku 2024 jak również inwestycji zgodnych z planem zadań inwestycyjnych.

1.2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata

Z przeprowadzonej analizy wskaźników sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie za 2023 r. wynika, że kondycja finansowa naszego Zakładu jest dobra, o czym świadczy wysoka wartość punktowa uzyskana w podsumowaniu oceny wskaźników. Osiągnięcie przez Przychodnię dodatniego wyniku finansowego za rok 2023 było przyczyną uzyskania 3 pkt we wskaźnikach zyskowności.

Na osiągnięcie zysku w roku 2023, po 4 latach wyniku ujemnego, bezpośredni wpływ miało przede wszystkim podpisanie z NFZ umów na wszystkie możliwe świadczenia jakie gwarantuje płatnik oraz racjonalna gospodarka finansowa Przychodni w zakresie kosztów wprowadzona w roku 2023. W roku 2024 na dodatkowe przychody z NFZ wpłynęło rozszerzenie zakresu usług medycznych z zakresu opieki koordynowanej, który pozwolił zaplanować w kolejnych latach, pomimo wydatków związanych między innymi z podwyżkami dla pracowników zgodnie z ustawą oraz podwyżkami dla pracowników zatrudnionych na umowę cywilnoprawną, tj. (lekarze, pielęgniarki), zakupami sprzętu medycznego, remontami pomieszczeń, wynik utrzymujący

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Barczewie

Mirosław Małkowski

równowagę między przychodami a kosztami.

Zakładając realizację planów Ministerstwa Zdrowia na zwiększanie finansowania z NFZ z bieżącej wyceny świadczeń możemy prognozować sytuację finansową Przychodni na przyszłość, ponieważ w naszym przypadku decydujący wpływ na wynik finansowy ma w ok 96% wysokość środków finansowych otrzymanych z NFZ.

Analizując powyższe, należy przyjąć, że aby uzyskać zakładaną równowagę, Przychodnia w następnych trzech latach, powinna utrzymać poziom finansowania z tendencją wzrostową o min. 3% przy utrzymaniu zatrudnienia na obecnym poziomie. Przychodnia w roku 2024 r. zatrudni dodatkowy personel lekarski na kształcenie podyplomowe tworząc nowe miejsca pracy, zwiększając dostęp pacjentów do lekarzy naszej Przychodni.

Dodatkowymi przychodami Przychodni są środki finansowe z badań laboratoryjnych oraz najmu pomieszczeń dla innych świadczeniodawców którzy mają podpisane umowy z NFZ.

Biorąc pod uwagę powyższe można założyć, że sytuacja finansowa Przychodni jest stabilna, dająca perspektywy na osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego w przyszłości o ile nie wystąpią trudne do przewidzenia w chwili obecnej okoliczności skutkujące oprócz wzrostu kosztów, problemami z realizacją świadczeń medycznych. Tabela. Wskaźniki prezentuje prognozowane wskaźniki oraz sumę uzyskanych punktów.

1.3. Działania inwestycyjne zaplanowane na kolejne 3 lata

1. Termomodernizacja Przychodni (elewacja, nowe źródło ciepła i energii elektrycznej),
2. Remont pomieszczeń Przychodni (łazienki, korytarze, gabinety)
3. Stałe doposażanie przychodni w nowy sprzęt medyczny umożliwiający diagnostykę pacjentów,
4. Podniesienie poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych,
5. Przebudowa sieci komputerowej,
6. Przebudowa dedykowane sieci elektrycznej do sprzętu komputerowego i medycznego oraz systemu zabezpieczającego przed awariami sieci elektrycznej,
7. Dostosowanie systemu PPOŻ do najnowszych wytycznych.

Na realizację założeń inwestycyjnych Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie będzie starała się pozyskać środki finansowe z zewnątrz, w ramach dotacji celowanych na w/w zakresy.

Tabela. Prognoza Rachunek Zysków i Strat na lata 2023-2025

Wyszczególnienie	2024 r.	2025 r.	2026 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	7 060 800,00	7 100 000,00	7 150 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	7 188 600,00	7 316 700,00	7 357 600,00
I. Amortyzacja	122 000,00	135 000,00	137 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	315 000,00	320 000,00	330 000,00

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Barczewie

Mirosław Małkowski

III. Usługi obce	3 627 600,00	3 716 000,00	3 720 000,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	8 000,00	8 700,00	8 600,00
V. Wynagrodzenia	2 590 000,00	2 600 000,00	2 620 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	500 000,00	510 000,00	514 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	26 000,00	27 000,00	28 000,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 127 800,00	- 216 700,00	- 207 600,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	131 000,00	217 000,00	208 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	65 000,00	150 000,00	140 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	66 000,00	67 000,00	68 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	3 200,00	300,00	400,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 000,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	200,00	300,00	400,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	0,00	0,00	0,00
G. Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	0,00	0,00	0,00

Tabela. Prognoza Bilansu na lata 2024-2026

AKTYWA	2024 r.	2025 r.	2026 r.
A. AKTYWA TRWAŁE	1 102 000,00	1 230 000,00	1 148 000,00
B. AKTYWA OBROTOWE	1 554 000,00	1 585 000,00	1 587 000,00
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	261 026,00	282 816,00	336 800,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	900 000,00	920 000,00	900 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	2 656 000,00	2 815 000,00	2 735 000,00

PASYWA	2024 r.	2025 r.	2026 r.
	2 086 000,00	2 086 000,00	2 086 000,00

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Barczewie

Mirosław Malkowski

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY			
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 086 000,00	2 086 000,00	2 086 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	0,00	0,00	0,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	570 000,00	729 000,00	649 000,00
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	250 000,00	293 000,00	255 000,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	250 000,00	293 000,00	255 000,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	153 000,00	195 000,00	156 000,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	97 000,00	98 000,00	99 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
i) inne	0,00	0,00	0,00
3. Fundusze specjalne	21 900,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
SUMA PASYWÓW	2 656 000,00	2 815 000,00	2 735 000,00

Tabela. Wskaźniki

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Barczewie
Mirosław Małkowski

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,09	3	0,00	3	0,00	3	0,00	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,09	3	0,00	3	0,00	3	0,00	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,24	3	0,00	3	0,00	3	0,00	3
	Razem		9		9		9		9
II WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	8,53	10	10,10	10	10,21	10	9,93	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,90	10	3,92	10	3,42	10	3,85	10
	Razem		20		20		20		20
III WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,64	3	29,35	3	29,56	3	30,12	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,77	7	7,57	7	8,95	7	8,96	7
	Razem		10		10		10		10
IV WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,66	10	9,41	10	10,41	10	9,32	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,12	10	0,12	10	0,14	10	0,12	10
	Razem		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			59		59		59		59

PODSUMOWNIE

Według założeń, podobnie jak w roku 2023 Przychodnia uzyskała wysoką punktację w każdym z trzech lat uzyskując 59 pkt na 70 pkt możliwych do uzyskania, co gwarantuje stabilność finansową jednostki, dającą stabilizację i możliwość bezpiecznego dalszego rozwoju i inwestowania.

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

Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, lub za odpłatnością.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń medycznych.

Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku, lecz na świadczenie usług medycznych na wysokim poziomie gwarantując pacjentom i personelowi bezpieczeństwo i komfort.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Barczewie
Mirosław Małkowski