

Projekt

z dnia 20 maja 2025 r.

Zatwierdzony przez

WÓJT
Mikolaj Seweryn
Mikolaj Seweryn

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY W MIRCU**

z dnia 30 maja 2025 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej Ośrodka Zdrowia w Mircu.**

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, z późn. zm.) oraz art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450) Rada Gminy w Mircu uchwala co następuje:

§ 1. Ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Zdrowia w Mircu na podstawie Raportu ekonomiczno-finansowego SP ZOZ OZ w Mircu.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Zdrowia w Mircu za rok 2024, prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacją o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

RADCA PRAWNY

Anna Kollajtaj
KL-R-238

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Zdrowia w Mircu za 2024 rok

Wprowadzenie

Art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn.: Dz.U. z 2025 r., poz. 450) zobowiązuje Kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu, który składa się z następujących elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok**
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027 wraz z opisem założeń,**
- **informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.**

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Zgodnie z ww. rozporządzeniem wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym jak i prognozowanym, przyporządkowano ocenę punktową.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok, które wykazuje zysk netto w wysokości **84 133,19 zł**.

Na dzień 31.12.2024 roku jednostka obciążona była kredytem bankowym w wysokości 62 027,00 zł zaciągniętym w związku z realizacją projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej pn. „Rewitalizacja Ośrodka Zdrowia w Mircu poprzez naprawę i usprawnienie dostępu do podstawowej opieki zdrowotnej”. Całkowita spłata zobowiązania nastąpi w lipcu 2025 roku.

WYKAZ
Kierownik

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok

ANALIZA WSKAŹNIKOWA za rok 2024					
NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%	
I. Wskaźniki zyskowności		10	15	67,00%	
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	1,49%	3	5	60,00%	
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	1,57%	3	5	60,00%	
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	2,64%	4	5	80,00%	
II. Wskaźniki płynności		25	25	100,00%	
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	2,16	12	12	100,00%	
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – należności o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	2,16	13	13	100,00%	

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10	10	100,00%
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	41 dni	3	3	100,00%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	9 dni	7	7	100,00%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		20	20	100,00%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	17,13%	10	10	100,00%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)/fundusz własny	0,39	10	10	100,00%
OCENA ŁĄCZNA		65	70	93,00%

1. Wskaźniki zyskowności

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

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.

Na podstawie złożonego raportu wskaźnik zyskowności netto wynosi 1,49 %, co daje ocenę 3. Oznacza to, że gospodarka finansowa SPZOZ jest efektywna w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem.

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

W przedstawionym raporcie wskaźnik ma wartość 1,57 %, co daje ocenę 3, wskazując na ekonomiczną efektywność działania Ośrodka Zdrowia. Powyższy wskaźnik pokazuje, że w zakresie działalności operacyjnej SPZOZ jest również rentowny. Przychody które uzyskuje Ośrodek Zdrowia w Mircu z NFZ, a także z innych źródeł są wystarczające na pokrycie kosztów bieżącej działalności.

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.

W złożonym raporcie wskaźnik ma wartość 2,64 %, co daje ocenę 4. Oznacza to zdolność aktywów SPZOZ Ośrodka Zdrowia w Mircu do generowania zysków. Sytuacja finansowa jednostki jest korzystna.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźnika 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 określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Na podstawie złożonego raportu wskaźnik ma wartość procentową 2,16, co daje maksymalną ocenę punktową i oznacza, że SPZOZ Ośrodek Zdrowia w Mircu ma prawidłową płynność finansową.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wartość wskaźnika w przedstawionej analizie wynosi 2,16, co daje najwyższą ocenę 13, czyli 100 % w ocenie punktowej.

3. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

Wskaźnik rotacji należności - 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. Na przedstawionym raporcie wskaźnik rotacji należności wynosi 41 dni i daje najwyższą ocenę punktową.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań na podstawie złożonego raportu wynosi 9 dni, uzyskując najwyższą ocenę punktową.

W SPZOO Ośrodku Zdrowia w Mircu wskaźniki efektywności wykazują bezpieczne wartości. W ocenie punktowej i procentowej są na 100 % poziomie. Oznacza to, że SPZOO otrzymuje należności w terminie zgodnym z umową, natomiast powstałe zobowiązania reguluje terminowo.

4. Wskaźniki zadłużenia jednostki.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość podważa wiarygodność finansową podmiotu. Bezpieczny poziom to wartość poniżej 40 %. W przedstawionym raporcie jest to wartość 17,13 %, w ocenie punktowej 100 % - najwyższa ocena. Świadczy to o wiarygodności finansowej Ośrodka Zdrowia w Mircu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. W przedstawionym raporcie jest to wartość 0,39, co daje najwyższą ocenę 10 i jest bezpieczny dla Ośrodka Zdrowia w Mircu.

W wyniku analizy wskaźników, przy zastosowaniu metody punktowej SPZOO Ośrodek Zdrowia w Mircu uzyskał 65 punktów, co stanowi 93% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Sytuacja ta świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Zdrowia w Mircu.

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

Struktura przychodów SPZOO Ośrodka Zdrowia w Mircu w 2024 roku

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych	5 448 144,43	96,41%
POZ	3 134 278,69	
Stomatologia	551 974,04	
AOS - Ginekologia	279 222,49	
AOS - Kardiologia	1 032 135,56	
Rehabilitacja	450 533,65	
II. Przychody inne	83 096,10	1,47%
Przychody z usług laboratoryjnych	25 760,54	
Pozostałe przychody niemedyczne (najem, refaktury)	57 335,56	
III. Pozostałe przychody	119 916,20	2,12%
Pozostałe przychody operacyjne (amortyzacja NKUP)	115 725,27	
Przychody finansowe (odsetki na r-ku bankowym)	4 190,93	
Razem przychody	5 651 156,73	100,00%

Najważniejsze przychody jednostki wynikają z umów zawartych ze Świętokrzyskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej. Przychód ten stanowi 96,41 % wszystkich przychodów. Pozostałe przychody są mniej istotne z punktu widzenia wyniku finansowego jednostki. Dzierżawa i wynajem pomieszczeń oraz przychody z usług laboratoryjnych stanowią dla jednostki 1,47 % a pozostałe przychody to 2,12 %. Do przychodów SPZOZ Ośrodek Zdrowia w Mircu za 2024 r. przyjęto należne przychody za świadczenia nielimitowane wypracowane w Ambulatoryjnej Opiece Specjalistycznej w zakresie Ginekologii i Kardiologii oraz dotyczące świadczeń wykonanych dla dzieci do 18 roku życia - Fundusz Medyczny dotyczący Rehabilitacji i Stomatologii. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w/w przychody za III i IV kwartał 2024 r. nie zostały uregulowane, w związku z czym należność została objęta odpisem aktualizującym należności, co wpływa neutralnie na wynik finansowy.

Struktura kosztów SPZOZ Ośrodka Zdrowia w Mircu w 2024 roku

Rodzaj kosztów	kwota w zł
Amortyzacja	172 170,83
Zużycie materiałów i energii:	245 493,91
w tym:	
materiał i sprzęt jednorazowy medyczny	88 853,61
media, w tym:	
energia elektryczna	50 457,15
gaz i gaz-refaktury	26 427,07
woda i ścieki	4 448,43
środki czystości, materiały biurowe, pozostałe materiały	75 307,65
Usługi obce	1 307 039,35
w tym:	
usługi medyczne	1 150 625,91
usługi informatyczne	83 983,75
usługi telekomunikacyjne, pocztowe, naprawy, konserwacje, dozór	72 429,69
Podatki i opłaty	13 476,74
Wynagrodzenia	2 985 296,48
Ubezpieczenia i inne świadczenia	528 735,05
Składki ZUS	504 941,25
Pozostałe koszty rodzajowe	22 453,05
Ubezpieczenia OC	2 980,53
Pozostałe koszty operacyjne (odpis aktualizujący należności)	283 565,05
Koszty finansowe	8 793,08
Razem koszty	5 567 023,54

Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, szkolenia, odzież robocza), które stanowią ponad połowę wartości wszystkich kosztów oraz koszty usług medycznych, związanych przede wszystkim z podwykonawstwem medycznym. Sytuacja ta wynika ze specyfiki działalności jednostki i udzielanych świadczeń. Głównym zasobem SPZOZ jest

kapitał ludzki – personel ze specjalistycznymi kwalifikacjami. Wartość tych kosztów rośnie najszybciej w strukturze wszystkich obciążeń jednostki.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe 2025-2027.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Zdrowia w Mircu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku. Prognoza na okres 2025-2027 została opracowana zgodnie z art. 52 wyżej wymienionej ustawy, zgodnie z którym SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2025 rok, który w ciągu roku może ulec zmianie w przypadku modyfikacji wysokości lub sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ. Funkcjonowanie SPZOZ-u wiąże się z dużą nieprzewidywalnością i trudnościami w racjonalnym prognozowaniu.

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

Główne źródło przychodów stanowią środki pochodzące z Narodowego Funduszu Zdrowia. Pozostałe przychody pochodzą z odpłatnego najmu pomieszczeń oraz drobnych wpłat z usług laboratoryjnych i ksero.

Posiadamy umowę ze Świętokrzyskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach:

- w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej na czas nieoznaczony,
- w zakresie rehabilitacji leczniczej,
- w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej – ginekologii oraz kardiologii,
- w zakresie leczenia stomatologicznego.

W prognozie na kolejne trzy lata zakładamy utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego, pomimo tego, że SPZOZ nie jest jednostką nastawioną na zysk. Obciążeniem dla Ośrodka Zdrowia jest nadal spłata kredytu zaciągniętego na sfinansowanie kapitalnego remontu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej. Całkowita spłata zobowiązania nastąpi w lipcu 2025 roku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb pacjentów w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Celem ekonomicznym jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskane w 2024 r. 93% i prognoza na lata 2025-2027 93% punktów wskaźników zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ Ośrodek Zdrowia w Mircu. Aktualna sytuacja Ośrodka nie powoduje zagrożenia dla kontynuowania dalszej działalności SPZOZ i daje pozytywne prognozy na przyszłość.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w SPZOZ Ośrodek Zdrowia w Mircu:

1. Kontynuacja umów na świadczenia zdrowotne zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia.
2. Zmiana zasad finansowania umów na świadczenia zdrowotne.
3. Rosnące koszty mediów (energii, ogrzewania) oraz cen zużywanych materiałów medycznych i niemedycznych oraz świadczonych usług, niezbędnych dla funkcjonowania Ośrodka Zdrowia.
4. Biorąc pod uwagę zapowiadane przez Ministerstwo coroczne podwyżki wynagrodzeń minimalnych dla pracowników działalności podstawowej (medycznych i niemedycznych) sytuacja ekonomiczno-finansowa Ośrodka Zdrowia w ciągu najbliższych 3 lat może ulec pogorszeniu, w przypadku nie otrzymania z NFZ środków na pełne pokrycie tych kosztów i nieadekwatnych wycen realizowanych świadczeń.
5. Planowane dalsze przedsięwzięcia związane z poprawą jakości świadczonych przez Ośrodek Zdrowia w Mircu usług medycznych i nakładów z tym związanych (zakup nowego sprzętu, poprawa infrastruktury SPZOZ).

Nie są znane inne okoliczności, które mogłyby powodować zagrożenie dla kontynuowania dalszej działalności SPZOZ Ośrodek Zdrowia w Mircu.

Kierownictwo Ośrodka Zdrowia dołoży wszelkich starań by sytuacja ekonomiczno – finansowa nie ulegała pogorszeniu.

Mirzec, dnia 13.05.2025 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA
Eryta Bąk

DYREKTOR
SPZOZ Ośrodek Zdrowia w Mircu
mgr Anna Rokita

Uzasadnienie

Zgodnie z art.53a ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450) kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Zdrowia w Mircu w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ OZ Mircu.

W oparciu o przedłożony raport podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej placówki na podstawie art.53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej.

Wobec powyższego zasadnym jest podjęcie przedmiotowej uchwały.

Kierownik
Referatu Ogólnorganizacyjnego
Karolina Nosowicz-Kijewska

