

**Uchwała Nr LIX(633)2023**  
**Rady Miejskiej w Barczewie**  
**z dnia 28 września 2023 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej 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 2023r. poz. 40 ze zm.) oraz na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. – Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.)

Rada Miejska w Barczewie uchwala, co następuje:

§ 1

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

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCA  
Rady Miejskiej w Barczewie  
*Aleksandra Ciecuchowicz-Osiecka*

## **Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie za 2022 rok**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej 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 (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 i zawiera:

1. analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 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 2017r. 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.

### **I. Ocena punktowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2022 rok**

#### **Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna roku 2022**

<b>Grupa</b>	<b>Wskaźnik</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Liczba punktów</b>
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	- 0,04 %	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,04 %	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 0,10 %	0

PRZEWODNICZĄCA  
Rady Miejskiej w Barczewie  
*Aleksandra Cieszanowicz-Osiecka*

<b>SUMA</b>			<b>0</b>
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	5,48	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,96	13
<b>SUMA</b>			<b>23</b>
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,44	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,40	7
<b>SUMA</b>			<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,19 %	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,24	10
<b>SUMA</b>			<b>20</b>
<b>ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW</b>			<b>53</b>

**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 2022r. Przychodnia uzyskał łączną ilość punktów 53 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 w którym zakładano łącznie 53 pkt., i ma tendencję rosnącą w stosunku do lat poprzednich.

## **II. Ocena opisowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2022 rok**

### **Analiza wskaźnikowa**

Przedstawione w punkcie I. Ocena punktowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2022 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. Dodatkowo 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,

Przewodnicząca  
Aleksandra Ciechanowicz-Osiecka

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*

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

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

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 -0,04 % (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli uzyskując tym samym ocenę 0 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 tej lekkim zachwianiu między przychodami a kosztami.

- *wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wyraża się wzorem*

$$\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

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

PRZEDSIĘWZIENIA  
Rady Miejskiej w Barczewie  
Aleksandra Ciechanowicz-Osiecka

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, co oznacza, wynosi – 0,04% mieści się w przedziale 1 tabeli uzyskując również ocenę 0 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.

Wskaźnik zyskowności aktywów Przychodni wynosi -0,10 % (jest ujemna), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli, uzyskując ocenę 0pkt. Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że Zakład generuje stratę.

### 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

PRZEWODNICZĄCA  
Rady Miejskiej w Barczewie  
Aleksandra Ciechanowicz-Osiecka

*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*

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 5,48 co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli uzyskując ocenę 10 pkt. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o nieograniczonej zdolności Zakładu do regulowania bieżących zobowiązań.

**- wskaźnik szybkiej płynności wyraża się wzorem**

*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*

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 1,96 i mieści się w przedziale 2 tabeli uzyskując 13

PRZEWODNICZĄCA  
Rady Miejskiej w Bełżanach  
Aleksandra Ciechanowicz-Osicka

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**

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

*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

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 35,44 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. 35 dni.

**- wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wyraża się wzorem**

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

*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

PRZEWODNICZĄCA  
Rady Miejskiej w Barczewie  
*Aleksandra Ciechanowicz-Osiecka*

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 10,40 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 11 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*

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
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 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów Przychodni wynosi 0,19 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 40%) uzyskując 10 pkt.

- *wskaźnik wypłacalności wyraża się wzorem*

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

PRZEWODNICZĄCA  
Rady Miejskiej w Barczewie  
Aleksandra Ciecuchowicz-Osicka



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 0,24 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 2023-2025

##### 1. Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025 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% ale jest to wskaźnik który ma w szczególności zasilić niedofinansowane szpitale, dlatego prognozując przychody na kolejne 3 lata dla Przychodni przyjęto wskaźnik wzrostu proporcjonalny do obecnego wzrostu czyli do 3%.

##### Założenia do prognozy

Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 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 2023 r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Przychodni. Prognoza przychodów na lata 2023-2025 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 31.12.2023 (coroczne aneksowanie umów)

- 14-00-00569-16/032/01/POZ
- 14-00-00569-22/088/19/01/CHZ-SZCZEP.SARS
- 14-00-00569-23/039/18/08/PPZ

PRZEWODNICZĄCA  
Rady Miejskiej w Barczewie  
*Aleksandra Ciechomywicz-Cielieba*

W zakresie kosztów Przychodnia planuje dalszą analizę i dostosowanie poziomu zakupu materiałów i usług medycznych oraz zatrudnienia personelu na poziomie planu i realizacji roku 2023.

## 1.2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata

Z przeprowadzonej analizy wskaźników sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie za 2022 r. wynika, że kondycja finansowa Miejskiej Przychodni Zdrowia jest dobra, o czym świadczy wysoka wartość punktowa uzyskana w podsumowaniu oceny wskaźników. Osiągnięcie przez Przychodnię ujemnego wyniku finansowego za rok 2022 i lata poprzednie było przyczyną uzyskania 0 pkt we wskaźnikach zyskowności.

Na osiągnięcie straty w roku 2022r. bezpośredni wpływ miał między innymi koszt związany z remontem dachu finansowany z środków własnych Przychodni w kwocie 154 509,97 zł. Racjonalna gospodarka finansowa Przychodni w zakresie kosztów wprowadzona w roku 2023 oraz zwiększenie poziomu finansowania przez NFZ pozwoli w kolejnych latach osiągnąć wynik dodatni.

Już w roku 2023 na dodatkowe przychody z NFZ wpłynęło rozszerzenie zakresu usług medycznych. Dodatkowe przychody z NFZ, między innymi z programu Profilaktyka 40+ pozwoliły nam zaplanować zysk 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.

Zakładając realizację planów Ministerstwa Zdrowia na zwiększanie finansowania z NFZ z bieżącej wyceny świadczeń Przychodnia prognozuje sytuację finansową na przyszłość, gdzie w przypadku barczewskiego SP ZOZ decydujący wpływ na wynik finansowy ma w ok 96% wysokość środków finansowych otrzymanych z NFZ.

Analizując powyższe, należy przyjąć, że aby uzyskać zakładany dodatni wynik finansowy Przychodnia w następnych trzech latach, powinna utrzymać poziom finansowania z tendencją wzrostową o min. 3% przy utrzymaniu zatrudnienia na obecnym poziomie. Przychodnia planuje zatrudnienie dodatkowego personelu lekarskiego po uzyskaniu akredytacji 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 9 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

PRZEWIDZANE  
Rady Miejskiej w Barczewie  
Aleksandra Chodkiewicz-Osiecka

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 planuje pozyskać środki finansowe z zewnątrz, w ramach dotacji celowanych na w/w zakresy.

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

Wyszczególnienie	2023 r.	2024 r.	2025 r.
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>5 996 200,00</b>	<b>6 200 000,00</b>	<b>6 500 000,00</b>
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>6 112 200,00</b>	<b>6 324 200,00</b>	<b>6 636 300,00</b>
I. Amortyzacja	116 000,00	125 000,00	137 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	397 900,00	405 000,00	414 000,00
III. Usługi obce	3 177 000,00	3 262 000,00	3 390 300,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	8 000,00	8 200,00	8 500,00
V. Wynagrodzenia	1 954 000,00	2 050 000,00	2 193 500,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	439 300,00	453 000,00	471 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	20 000,00	21 000,00	22 000,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>- 116 000,00</b>	<b>- 124 200,00</b>	<b>- 136 300,00</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>120 300,00</b>	<b>126 300,00</b>	<b>140 000,00</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	120 300,00	126 300,00	140 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>200,00</b>	<b>210,00</b>	<b>380,00</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	200,00	210,00	380,00
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>4 100,00</b>	<b>1 890,00</b>	<b>3 320,00</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Odsetki	0,00	0,00	0,00
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>4 100,00</b>	<b>1 890,00</b>	<b>3 320,00</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>3 500,00</b>	<b>1 390,00</b>	<b>2 820,00</b>

**Tabela. Prognoza Bilansu na lata 2023-2025**

PRZEWODNICZĄCA  
Rady Miejskiej w Barczewie  
*Aleksandra Ciechynowicz-Osiecka*

<b>AKTYWA</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>851 797,00</b>	<b>830 496,00</b>	<b>801 332,00</b>
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>861 026,00</b>	<b>882 816,00</b>	<b>936 800,00</b>
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	261 026,00	282 816,00	336 800,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	600 000,00	600 000,00	600 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>1 712 823,00</b>	<b>1 713 312,00</b>	<b>1 738 132,00</b>

<b>PASYWA</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>1 540 923,00</b>	<b>1 545 132,00</b>	<b>1 545 132,00</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 537 423,00	1 540 922,00	1 542 312,00
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	3 500,00	1 390,00	2 820,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>171 900,00</b>	<b>171 000,00</b>	<b>193 000,00</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	171 900,00	171 000,00	193 000,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	150 000,00	171 000,00	193 000,00
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	80 000,00	100 000,00	120 000,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	69 000,00	70 000,00	72 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
i) inne	1 000,00	1 000,00	1 000,00
3. Fundusze specjalne	21 900,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>1 712 823,00</b>	<b>1 713 312,00</b>	<b>1 738 132,00</b>

PRZEWODNICZĄCA  
Rady Miejskiej w Barczewie  
Aleksandra Ciechanowicz-Osiecka

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej należy stwierdzić, że:

- ocena dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych 2022 roku jest pozytywna,
- ograniczenia w realizacji świadczeń medycznych, ewentualny wzrost kosztów, zmiana prawa w obszarze ochrony zdrowia, będzie miała istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową podmiotu w kolejnych latach,
- zakładając realizację planów Ministerstwa Zdrowia na zwiększenie finansowania z NFZ z bieżącej wyceny świadczeń, gdzie 96% wys. środków finansowych otrzymywanych jest z NFZ, będzie miało pozytywny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową podmiotu w latach następnych.

W związku z powyższym dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie na podstawie przedstawionego przez podmiot raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok.

PRZEWODNICZĄCA  
Rady Miejskiej Barczewie  
*Aleksandra Ciechanowicz-Ciołcka*  
Aleksandra Ciechanowicz-Ciołcka

