

UCHWAŁA NR IV/20/2024
RADY POWIATU KĘPIŃSKIEGO

z dnia 25 czerwca 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Kępnie za rok 2023.**

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) uchwała się, co następuje:

§ 1. Na podstawie sporządzonego przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023, stanowiącego załącznik do uchwały, pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie za rok 2023.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Kępińskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie

Rok 2023

ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA 2023 ROK ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA LATA 2024-2026

I. WSTĘP

1. **Nazwa:** Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kępnie

2. **Siedziba:** ul. Szpitalna 7, 63-600 Kępno

3. **Regon:** 000308548

4. **NIP:** 6191827089

5. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kępnie działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 711 ze zm.), aktów wykonawczych do ustawy, wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Wielkopolskiego – Nr Księgi Rejestrowej 000000015774, statutu uchwalonego przez Radę Społeczną SPZOZ, przyjętego Uchwałą Nr LXVI/348/2023 Rady Powiatu Kępińskiego z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie nadania Statutu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Kępnie oraz innych przepisów. Zakład posiada osobowość prawną.

6. Podmiotem tworzącym dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie jest Powiat Kępiński, który wykonuje swoje zadania wobec Zakładu poprzez swoje organy, którymi są Rada Powiatu Kępińskiego i Zarząd Powiatu Kępińskiego.

7. Organem inicjującym i opiniodawczym podmiotu tworzącego SPZOZ w Kępnie oraz organem doradczym Dyrektora jest Rada Społeczna.

8. Podstawa prawna sporządzenia: art. 53a. Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U. 2024 poz. 799).

9. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 oraz zgodnie ze wskaźnikami ekonomiczno-finansowymi ustalonymi Rozporządzeniem 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 poz. 832), zawiera w szczególności:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej,
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- 3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie

Rok 2023

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

W celu analizy sytuacji finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie obliczono kluczowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe – zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Rozporządzenie Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej zawiera dziewięć wskaźników finansowych podzielonych na cztery podstawowe grupy:

1. Wskaźniki zyskowności:

- Wskaźnik zyskowności netto;
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej;
- Wskaźnik zyskowności aktywów;

2. Wskaźniki płynności:

- Wskaźnik bieżącej płynności;
- Wskaźnik szybkiej płynności;

3. Wskaźniki efektywności:

- Wskaźnik rotacji należności;
- Wskaźnik rotacji zobowiązań;

4. Wskaźniki zadłużenia:

- Wskaźnik zadłużenia aktywów;
- Wskaźnik wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności

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.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kępnie za rok 2023 wykazuje wskaźniki ujemne oznaczające występowanie straty. Wskaźnik zyskowności ze sprzedaży wynoszący -4,47% oraz zyskowności netto na poziomie -0,01% w roku 2023 oznacza trudności jednostki w generowaniu zysku – koszty ogółem działalności zakładu przewyższają przychody ogółem. Analizując 3-letni okres sprawozdawczy, zmiany wartość wskaźnika należy ocenić pozytywnie – w latach 2021-2023 SPZOZ w Kępnie uzyskiwał stratę netto, ale zarówno wskaźnik zyskowności sprzedaży jak i zyskowności netto poprawił się w latach 2023 i 2022 względem

Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie

Rok 2023

2021 r., a w porównaniu do lat 2018-2020 poprawa była znacząca. Niemniej liczba uzyskanych punktów wynosi 0.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik ten dla SPZOZ w Kępnie wykazuje w 2023 r. wielkość dodatnią tj. 1,02%, oznaczającą występowanie zysku z tytułu prowadzonej działalności podstawowej i pozostałej działalności operacyjnej. W latach 2021-2022 wartość wskaźnika była ujemna, sytuacja uległa poprawie. Liczba uzyskanych punktów wynosi 3.

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.

Dla SPZOZ w Kępnie wielkość analizowanego wskaźnika za rok 2023 wynosi -0,02%. Wartość wskaźnika również wzrosła w stosunku do lat wcześniejszych (-6,70% w 2022 r. i -8,30% w 2021 r.).

Liczba uzyskanych punktów wynosi 0.

W grupie wskaźników zyskowności Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kępnie uzyskał 3 punkty.

Wskaźniki płynności

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Osiągany przez SPZOZ w Kępnie w 2023 r. wskaźnik na poziomie 0,60 wskazuje na przeciętną zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Poziom wskaźnika świadczy o możliwości wystąpienia problemów w gospodarowaniu przez SPZOZ w Kępnie posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności i środki finansowe. W przypadku tego wskaźnika SPZOZ w Kępnie uzyskał 4 punkty.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wielkość wskaźnika dla SPZOZ w Kępnie za rok 2023 wynosząca 0,56 wskazuje na dobrą zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami oraz aktywami finansowymi. Poziom wskaźnika świadczy o dobrej polityce gospodarowania środkami obrotowymi. W przypadku tego wskaźnika SPZOZ w Kępnie uzyskał 8 punktów.

W grupie wskaźników płynności Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kępnie uzyskał 12 punktów, co wskazuje na dość dobrą sytuację w zakresie płynności finansowej i gospodarki kapitałem obrotowym, ale także na możliwość pojawienia się zwiększonego zapotrzebowania na kapitał obrotowy.

Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie

Rok 2023

Wskaźniki efektywności

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 ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik ten dla SPZOZ w Kępnie za rok 2023 wynosi 19,02 i wskazuje, że Zakład nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności. Dla tego wskaźnika SPZOZ w Kępnie uzyskał maksymalną liczbę punktów tj. 3.

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) dla SPZOZ w Kępnie za rok 2023 wynosi 42,32. Wartość wskaźnika świadczy o wysokiej zdolności SPZOZ w Kępnie do regulowania swoich bieżących zobowiązań. Liczba uzyskanych punktów jest maksymalna z możliwych do uzyskania tj. 7.

W grupie wskaźników efektywności Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kępnie uzyskał maksymalną możliwą do uzyskania liczbę punktów tj. 10. W przypadku tego wskaźnika liczba punktów jest taka sama dla wszystkich trzech ostatnich lat działalności.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kępnie za rok 2023 uzyskał wskaźnik na poziomie 41,35%, co pozytywnie ocenia stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi. Uzyskano liczbę punktów = 8, bliską maksymalnej możliwej do uzyskania.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie wskaźnik ten za rok 2023 wyniósł -6,04. Uzyskana wielkość wskazuje na ujemną wartość kapitałów wynikającą ze skumulowanej straty netto w kapitale własnym, co nie przekreśla zdolności do regulowania przez SPZOZ w Kępnie zobowiązań oraz możliwości wykorzystania finansowania zewnętrznego.

Uzyskana liczba punktów to 0.

W grupie wskaźników zadłużenia Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kępnie uzyskał 8 punktów.

Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie

Rok 2023

Łącznie za 2023 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kępnie uzyskał 33 punkty na 70 możliwych do uzyskania. Jest to wartość wyższa od wielkości za 2022 r. i lata poprzednie, co oznacza widoczną poprawę sytuacji finansowej.

Poniżej prezentowane są wartości wskaźników oraz ich punktacja na podstawie stosownego rozporządzenia.

Tabela 1. Wartości kluczowych wskaźników ekonomiczno-finansowych

		2021	2022	2023
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-4,51%	-4,02%	-0,01%
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-4,13%	-3,36%	1,02%
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-8,30%	-6,70%	-0,02%
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,73	0,64	0,60
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,69	0,60	0,56
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	23,07	20,47	19,02
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	54,84	44,09	42,32
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	48,73%	40,89%	41,35%
	Wskaźnik wypłacalności	-15,71	-5,04	-6,04
		-4,51%	-4,02%	-0,01%

Źródło: opracowanie własne

Tabela 2. Punktacja kluczowych wskaźników ekonomiczno-finansowych

		2021	2022	2023
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0	0	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0	0	0
	SUMA	0	0	3
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8
	SUMA	12	12	12
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7
	SUMA	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	8	8	8
	Wskaźnik wypłacalności	0	0	0
	SUMA	8	8	8
	ŁĄCZNIE	30	30	33

Źródło: opracowanie własne

Jak wynika z przedstawionych danych, sytuacja ekonomiczna SPZOZ w Kępnie w ciągu ostatnich 3 lat uległa poprawie, co szczególnie widoczne jest na podstawie osiąganego zysku netto. Jest to przede wszystkim efekt działań restrukturyzacyjnych oraz rozwojowych; większej poprawie sytuacji finansowej przeciwdziałają zmiany w otoczeniu, tj. wzrost płac nie mający odzwierciedlenia w zwiększeniu wartości kontraktu z NFZ, wynikający z wprowadzonych

Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie

Rok 2023

regulacji prawnych oraz ze zmniejszenia dostępności lekarzy i innego personelu medycznego; wzrost kosztów materiałów i energii oraz kosztów usług obcych wynikający z inflacji oraz niestabilności sytuacji gospodarczej.

II. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

Założenia makroekonomiczne

W prognozach sytuacji finansowej przyjęto następujące założenia:

- 1. Wskaźniki makroekonomiczne** (dynamika PKB, inflacja, realny wzrost płac) przyjęto na podstawie dokumentu Ministerstwa Finansów „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – maj 2024 r.”
- 2. Przychody ze sprzedaży** – zaplanowano wzrost przychodów ponad sumę wskaźnika inflacji i dynamiki PKB; zakłada się stopniowy wzrost wydatków na opiekę zdrowotną w stosunku do PKB kraju. Zgodnie z nowelizacją ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych środki publiczne przeznaczane na opiekę zdrowotną powinny rosnać docelowo do 6% PKB – co oznacza wzrost sektora opieki zdrowotnej w tempie szybszym od dynamiki PKB.

Tabela 3. Dynamika przychodów

	2024	2025	2026
Przychody - dynamika realna (wycena wartości świadczenia)	103,10%	103,70%	103,40%
Przychody - dynamika nominalna (wycena wartości świadczenia)	108,46%	107,95%	106,81%

Źródło: opracowanie własne

3. koszty bieżące:

- zużycie materiałów i energii – wzrost kosztów w ujęciu realnym wyższy od wskaźnika inflacji z uwagi na zauważalne spodziewane realne wzrosty cen energii i paliw w 2024 r.;
- usługi obce – dynamika realna równa dynamice PKB, wyższa od wskaźnika inflacji z uwagi na wzrost kosztów pracy oraz materiałów i energii;
- podatki i opłaty – brak wzrostów w ujęciu realnym, wzrost wyłącznie inflacyjny;
- wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne – dynamika realna równa prognozowanej dynamice wynagrodzeń w ujęciu realnym w gospodarce (wytyczne MR);
- pozostałe koszty rodzajowe – wzrost na poziomie inflacji.

W prognozowanym okresie planowana jest dynamika kosztów taka jak w tabeli poniżej.

	2024	2025	2026
Koszty bieżące – zmiany realne:	105,10%	104,70%	103,40%
Zużycie materiałów i energii	103,10%	103,70%	103,40%
Usługi obce	100,00%	100,00%	100,00%
Podatki i opłaty	106,40%	102,90%	103,20%
Wynagrodzenia	106,40%	102,90%	103,20%

Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie

Rok 2023

<i>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<i>Pozostałe koszty rodzajowe</i>	100,00%	100,00%	100,00%
<i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>			
	110,57%	108,99%	106,81%
<i>Koszty bieżące – zmiany nominalne:</i>	108,46%	107,95%	106,81%
<i>Zużycie materiałów i energii</i>	105,20%	104,10%	103,30%
<i>Usługi obce</i>	111,93%	107,12%	106,61%
<i>Podatki i opłaty</i>	111,93%	107,12%	106,61%
<i>Wynagrodzenia</i>	105,20%	104,10%	103,30%
<i>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	105,20%	104,10%	103,30%
<i>Pozostałe koszty rodzajowe</i>	105,10%	104,70%	103,40%
<i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>	103,10%	103,70%	103,40%

- 4. Inwestycje odtworzeniowe i rozwojowe** – zaplanowano zgodnie z obowiązującym planem inwestycyjnym, przyjmując, iż część działań stanowią te, które są niezbędne do realizacji w celu utrzymania możliwości dalszego działania SPZOZ, i nie wpływają istotnie na poprawę sytuacji SPZOZ w Kępnie.

Poniżej prezentowane są podstawowe sprawozdania finansowe podmiotu za ostatni rok oraz prognoza sytuacji finansowej na kolejne 3 lata.

Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie

Rok 2023

Rachunek zysków i strat (w PLN)	2024	2025	2026
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, z tego:	99 762 899,77	107 694 077,57	115 029 083,06
Koszty działalności operacyjnej, z tego:	104 899 910,48	113 753 805,48	120 013 030,08
Amortyzacja	4 236 236,92	5 403 813,03	4 418 702,77
Zużycie materiałów i energii	13 799 166,31	15 034 858,93	16 057 513,09
Usługi obce	34 408 132,00	37 139 599,26	39 667 834,84
Podatki i opłaty	179 534,74	186 903,75	193 072,98
Wynagrodzenia	43 255 995,25	46 335 346,30	49 396 073,93
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 698 012,90	9 317 215,74	9 932 673,74
Pozostałe koszty rodzajowe	322 832,35	336 068,48	347 158,74
Koszty sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata ze sprzedaży	-5 137 010,71	-6 059 727,91	-4 983 947,02
Pozostałe przychody operacyjne	5 223 496,92	5 874 736,07	6 276 697,73
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
Dotacje	3 308 173,82	3 880 884,72	4 217 049,28
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	1 915 323,11	1 993 851,35	2 059 648,45
Pozostałe koszty operacyjne	264 280,72	275 116,22	284 195,06
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	264 280,72	275 116,22	284 195,06

Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie

Rok 2023

Zysk/strata z działalności operacyjnej	-177 794,50	-460 108,06	1 008 555,65
Przychody finansowe	125 085,42	181 210,32	162 191,03
Koszty finansowe	616 657,42	537 046,74	449 934,59
Zysk/strata brutto	-669 366,50	-815 944,48	720 812,09
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata netto	-669 366,50	-815 944,48	720 812,09

Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie

Rok 2023

Bilans

Aktywa (w PLN)	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
Aktywa trwale	60 360 026,72	64 856 372,48	62 829 927,72
Wartości niematerialne i prawne	540 630,79	523 144,50	505 658,21
Rzeczowe aktywa trwale	59 819 395,93	64 333 227,98	62 324 269,51
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe	13 533 204,17	13 917 994,66	14 980 122,84
Zapasy	766 489,49	825 015,90	880 176,87
Należności krótkoterminowe	8 888 647,09	9 595 296,96	10 248 829,24
Inwestycje krótkoterminowe	3 624 206,39	3 243 820,60	3 597 255,53
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	253 861,20	253 861,20	253 861,20
Aktywa razem	73 893 230,89	78 774 367,15	77 810 050,56
Pasywa (w PLN)	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
Kapitał (fundusz) własny	-5 082 064,43	-5 898 008,91	-5 177 196,82
Kapitał (fundusz) podstawowy	9 498 776,68	9 498 776,68	9 498 776,68
Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata z lat ubiegłych	-13 911 474,61	-14 580 841,11	-15 396 785,59
Zysk/strata netto	-669 366,50	-815 944,48	720 812,09

Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie

Rok 2023

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	78 975 295,32	84 672 376,05	82 987 247,38
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe	8 330 545,18	7 337 184,00	6 411 480,00
Zobowiązania krótkoterminowe	20 490 532,22	20 870 250,10	21 181 481,33
Rozliczenia międzyokresowe	50 154 217,92	56 464 941,95	55 394 286,05
Pasywa razem	73 893 230,89	78 774 367,15	77 810 050,56

Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie

Rok 2023

Rachunek przepływów pieniężnych (w PLN)	2024	2025	2026
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	651 431,22	880 332,39	880 404,28
Zysk (strata) netto	-669 366,50	-815 944,48	720 812,09
Korekty razem	1 320 797,72	1 696 276,87	159 592,19
Amortyzacja	4 236 236,92	5 403 813,03	4 418 702,77
Odsetki	491 572,00	355 836,42	287 743,56
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu zapasów	-78 432,77	-58 526,40	-55 160,98
Zmiana stanu należności	-313 705,67	-706 649,87	-653 532,28
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	736 472,97	582 688,42	378 888,41
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	7 917 376,02	6 310 724,04	-1 070 655,90
Inne korekty	-11 668 721,75	-10 191 608,76	-3 146 393,38
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-11 508 995,33	-9 718 948,48	-2 230 066,97
Wpływy	125 085,42	181 210,32	162 191,03
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy z aktywów finansowych	125 085,42	181 210,32	162 191,03
Wydatki	11 634 080,75	9 900 158,80	2 392 258,00
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11 634 080,75	9 900 158,80	2 392 258,00
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	11 980 062,03	8 458 230,30	1 703 097,61

Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie

Rok 2023

Wpływy	13 793 051,17	10 191 608,76	3 146 393,38
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych	0,00	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki, obligacje	2 567 501,34	0,00	0,00
Inne wpływy finansowe	11 225 549,83	10 191 608,76	3 146 393,38
Wydatki	1 812 989,14	1 733 378,46	1 443 295,77
Spląty kredytów i pożyczek, obligacji	1 196 331,72	1 196 331,72	993 361,18
Odsetki	616 657,42	537 046,74	449 934,59
Przepływy pieniężne netto razem	1 122 497,92	-380 385,79	353 434,92
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	1 122 497,92	-380 385,79	353 434,92
Środki pieniężne na początek okresu	2 501 708,47	3 624 206,39	3 243 820,60
Środki pieniężne na końcu okresu	3 624 206,39	3 243 820,60	3 597 255,53

III. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

1. W 2023 roku w SPZOZ w Kępnie zrealizował wzrost wynagrodzeń zasadniczych zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2017, poz.1473 ze zm.) W SPZOZ w Kępnie zrealizowano w 2023 roku siódmy etap podwyżek wynagrodzeń zasadniczych wszystkich pracowników. Kolejny etap podwyżek został zrealizowany w lipcu 2023 roku i będzie kontynuowany zgodnie z ustawą. W 2023 roku koszty realizacji ww. ustawy dla pracowników zatrudnionych na umowę o pracę wyniosły ok 5,7 mln zł. Wzrost kontraktu z NFZ na pokrycie kosztów wzrostu wynagrodzeń wyniósł 2,9 mln zł po uwzględnieniu wycofania z umów z NFZ współczynników korygujących koszty świadczeń, które zapewniały środki finansowe na pokrycie kosztów podwyżek wynagrodzeń z lat poprzednich. Aby móc w pełni zrealizować oczekiwania płacowe personelu w kwestii wynagrodzenia wg posiadanych kwalifikacji przeprowadzono w uzgodnieniu z pracownikami szereg zmian organizacyjnych i restrukturyzacyjnych.
2. W 2023 roku szpital mierzył się także z obowiązkiem spłaty tzw. „długu zdrowotnego”, który był wynikiem niewykonania kontraktu oddziału pediatrycznego w 2021 roku, czyli w czasie epidemii, kiedy oddziały pediatryczne nie miały wysokiego obłożenia, jednak koszty gotowości oddziału do pracy pozostały przez szpital poniesione. Dług zdrowotny wyniósł 842 tys. zł. i został spłacony w 2022 roku na kwotę 498 tys. zł. z nadwykonanych świadczeń oddziału pediatrycznego, świadczeń nielimitowanych oddziału noworodkowego (noworodki) i położniczo-ginekologicznego (porody), w 2023 roku spłaciliśmy 46 ty. zł. Potrącanie tzw. „długu zdrowotnego” obniża wartość przychodów z NFZ w danym roku.
3. Szpital w Kępnie wraz z organem założycielskim Powiatem Kępińskim oraz zaangażowaniu samorządów powiatu kępińskiego realizuje historyczne inwestycje, podejmuje znaczące działania rozwojowe i pozyskuje wszelkie możliwe środki finansowe, służące poprawie jakości świadczeń medycznych oraz zwiększeniu dostępności do opieki zdrowotnej. W 2023 roku realizowane były trzy ważne inwestycje:
 - Przebudowa Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Oddziału Noworodkowego celem oraz rozbudowa Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii w celu dostosowania do wymogów.
 - Rozbudowa istniejącego Oddziału Leczniczo-Rehabilitacyjnego w Grębaninie o nowy budynek wraz z łącznikiem oraz przebudową istniejącego budynku wraz z łącznikiem.
 - Przebudowa Oddziału Dziecięcego wraz z wyposażeniem.

Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie

Rok 2023

W 2023 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kępnie nie zrealizował części planów inwestycyjnych. Wartość zrealizowanych inwestycji w zakresie zadań remontowych to rozbudowa oddziałów Położniczo – Ginekologicznego, Noworodkowego, OAiT Szpitala w Kępnie w celu dostosowania do wymogów wyniosła 12 087 882,82 zł i wyposażenie zakupów aparatury i pozostałego wyposażenia na kwotę 2 563 852,50 zł, inwestycja została zakończona i odebrana. Rozpoczętą w 2022 roku przez Szpital w Kępnie rozbudowę Oddziału Leczniczo – Rehabilitacyjnego w Grębaninie w 2023 roku prowadzi Starostwo Powiatowe w Kępnie. Do tej pory koszt inwestycji wyniósł 11 761 166,32 zł, w 2023 roku rozpoczęto remont Oddziału Dziecięcego wraz z wyposażeniem, który realizuje Starostwo Powiatowe w Kępnie. Poza tym zrealizowano zadania najpilniejsze i niezbędne ze względu na bezpieczeństwo pacjentów, zapewnienie odpowiedniej jakości udzielanych świadczeń oraz warunków pracy personelu.

Całkowita wartość zrealizowanych w 2023 roku zadań inwestycyjnych w zakresie otrzymanych dotacji lub pozyskanego dla szpitala w Kępnie nowego sprzętu i aparatury medycznej wyniosła 12 milionów złotych.

4. Ogromnym sukcesem Szpitala w Kępnie jest utrzymująca się wysoka liczba porodów, na tle ogólnej tendencji spadkowej porodów. Szpital zajmuje 14 miejsce w Wielkopolsce oraz 3 miejsce w regionie kaliskim.
5. Szpital odpowiadając na zapotrzebowanie pacjentów pozyskał nowego lekarza specjalistę w zakresie ortopedii zwiększając tym samym godziny przyjęć w poradni urazowo-ortopedycznej i podjął działania celem zawarcia kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na realizację świadczeń w poradni urazowo-ortopedycznej dla dzieci. W 2023 roku szpital zakontraktował i rozpoczął udzielanie świadczeń w poradni onkologicznej nawiązując współpracę ze specjalistami z Dolnośląskiego Centrum Onkologii Pulmonologii i Hematologii we Wrocławiu. Kontynuujemy kontrakt z NFZ na świadczenia w Poradni Pediatrycznej.
6. Szpital konsekwentnie realizuje działania profilaktyczne w zakresie wczesnego wykrywania raka szyjki macicy, raka piersi, program „profilaktyka 40+” czy program badań w kierunku retinopatii cukrzycowej. Od października 2023 roku wprowadzony został pilotażowy program Dobry posiłek dla pacjentów oddziałów szpitalnych.
7. We wrześniu 2023 roku Szpital w Kępnie z sukcesem zorganizował I Ogólnopolską Konferencję Leczenia Nerkozastępczego, w której udział wzięło ok 200 osób z całej Polski. Od 2019 roku szpital rozpoczął wykonywanie dostępow naczyniowych dla pacjentów dializowanych. Zapotrzebowanie na te świadczenia, profesjonalizm i wysoka jakość wykonywanych zabiegów spowodowało zainteresowanie pacjentów całej Polski. W efekcie dyrekcja szpitala podjęła decyzję o utworzeniu Centrum Dostępów Naczyniowych w Szpitalu w Kępnie.
8. Wzrost kosztów w roku 2023 jest tematem niezwykle ważnym dla Szpitala. Szczególnie istotny staje się on w czasach, gdy na świecie mają miejsce zdarzenia nagłe, nieprzewidywalne, które to oddziałują w znacznym stopniu na gospodarkę, a co za tym idzie – na dotychczasowe funkcjonowanie naszego Szpitala. Takimi

Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie

Rok 2023

zdarzeniami w ostatnim czasie niewątpliwie była pandemia i wynikający z niej kryzys gospodarczy, ale również wojna w Ukrainie co w znaczącym stopniu wpływa na całą gospodarkę m.in. poprzez wzrost cen materiałów czy zakłócenia w łańcuchach dostaw. W takiej sytuacji realizacja kontraktów w zamówieniach publicznych zawartych w tych ciężkich czasach staje się niemożliwa do realizacji, chociażby z powodu nierówności ekonomicznej jaka ma miejsce między stronami umowy o zamówienie publiczne. Wynagrodzenie wykonawcy staje się nieadekwatne do kosztów jakie musiał on ponieść, aby zrealizować zamówienie, dlatego niejednokrotnie zachodzi potrzeba dostosowania wynagrodzenia do warunków, w jakich realizowana jest umowa. Czynność zmiany wynagrodzenia umożliwia wprowadzona nowelizacja wynagrodzeń dla Wykonawców poprzez ich waloryzację. Jak wskazuje art. 3581 § 1 Kodeksu cywilnego, waloryzacja to zasada prawna, która określa, że w razie zmiany siły nabywczej pieniądza po powstaniu zobowiązania, wierzyciel powinien otrzymać wyższą równowartość ekonomiczną wierzytelności z chwili jej powstania. Na gruncie zamówień publicznych wierzycielem zazwyczaj będzie wykonawca lub podwykonawca.

Tzw. „inflacja branżowa” w szpitalu w Kępnie po analizie i porównaniu realizacji umów z dostawcami materiałów i usług niezbędnych do statutowej działalności szpitala w roku 2022 do 2023 wyniosła ok 14%.

Dodatkowo wzrost ceny gazu ziemnego za kWh wyniósł 11%, energii elektrycznej 42%. Dzięki działaniom rządu w 2023 r. SPZOZ w Kępnie został objęty ochroną taryfową dla podmiotów udzielających świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, w zakresie, w jakim zużywa paliwo gazowe na potrzeby udzielania tych świadczeń.

9. Intensywna praca całego szpitala, odpowiadanie na potrzeby pacjentów i zaangażowanie pracowników przyczyniło się do wypracowania nadwykonań w zakresie świadczeń poza ryczałtowych na łączną kwotę prawie 5 mln zł, co przyczyniło się do poprawy wyniku finansowego. Dodatkowo nadwykonanie ryczałtu to kwota ponad 750 tys. zł. Świadczenia te na dzień sporządzenia sprawozdania nie zostały zapłacone.
10. W grudniu 2023 roku na wniosek szpitala w Kępnie odbyła się wizyta akredytacyjna wizytatorów Centrum Monitorowania Jakości w Krakowie. Szpital uzyskał pozytywną ocenę spełnienia standardów akredytacyjnych na wysokim poziomie 81%. Uzyskanie certyfikatu jakości pozwoli na wzrost kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie umów na realizację świadczeń w ramach Systemu Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej.
11. Największym problemem w działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie są narastające trudności w pozyskaniu personelu medycznego szczególnie młodszej kadry lekarzy specjalistów i wzrost oczekiwań płacowych, który często staje się warunkiem dalszej współpracy. Kolejnym ważnym problemem kadrowym jest wysoki średni wiek kadry lekarskiej, kadry pielęgniarskiej i położniczej oraz wysoka absencja pracowników. W zakresie sytuacji finansowej brak jednoznacznych decyzji w kwestii zapłaty za nadwykonania,

Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie

Rok 2023

odległe terminy ewentualnych wypłat środków za przekroczenia limitów powodują powstawanie zobowiązań wymagalnych i generują dodatkowe koszty finansowe dla szpitala. Kolejną przyczyną problemów finansowych Szpitala w Kępnie oraz szpitali powiatowych w kraju jest nieadekwatna do wzrostu kosztów funkcjonowania wycena świadczeń medycznych. Nieracjonalne normy zatrudnienia odnoszące się do liczby łóżek nie do współczynników ich obłożenia. Brak pokrycia kosztów gotowości szpitala.

.....

Uzasadnienie
do uchwały Nr IV/20/2024
Rady Powiatu Kępińskiego
z dnia 25 czerwca 2024 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie za rok 2023.

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz.799) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Raport 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.

Podkreślić trzeba, że raport nie jest elementem rocznego sprawozdania finansowego, o którym mowa w przepisach o rachunkowości; jedynie powstaje na jego bazie. Nie podlega więc badaniu na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych, które określają przepisy rozporządzenia 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 r. poz. 832).

Zgodnie z treścią [art. 53a ust. 4](#) ustawy o działalności leczniczej - podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu, o którym mowa w ust. 1 art. 53a ustawy o działalności leczniczej.

Treść powołanego przepisu nie wskazuje *expressis verbis*, który z organów jednostki samorządowej jest właściwy do przeprowadzenia tej oceny. Kwestii tej nie rozstrzyga również żaden inny przepis w. cyt. ustawy. Podmiotem tworzącym w rozumieniu ustawy o działalności leczniczej jest podmiot albo organ, który utworzył podmiot leczniczy w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, jednostki budżetowej albo jednostki wojskowej.

Sądzić należy, że organem właściwym do dokonania oceny ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Kępnie jest Rada Powiatu Kępińskiego. Powyższe potwierdza treść art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, zgodnie z którym podmiot tworzący dokonuje oceny

sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu, o którym mowa w ust. 1.

Inaczej mówiąc skoro podmiotem tworzącym SPZOZ w Kępnie jest Rada Powiatu Kępińskiego, a obowiązujące przepisy nie przyznają wprost organowi wykonawczemu uprawnienia do podejmowania, czy też wykonywania zadań związanych z oceną sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ, organem uprawnionym jest podmiot tworzący – w tym przypadku Rada Powiatu Kępińskiego.

To Rada Powiatu, jako organ stanowiący oraz kontrolny powiatu jest uprawniona do podejmowania działań związanych ze stanowieniem lub kontrolą ([art. 9](#) ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym). Dokonanie, więc oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej utworzonego przez siebie podmiotu zaliczyć należy działań mających związek z kontrolą sytuacji w jednostkach powiatowych, jakie leżą w kompetencji rady powiatu.

W dniu 31 maja 2024 r. Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie przedłożyła Zarządowi Powiatu Kępińskiego Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie za rok 2023.

Na posiedzeniu w dniu 11 czerwca 2024r. Zarząd Powiatu Kępińskiego zapoznał się z raportem i przekazał dokument do Przewodniczącego Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej oraz do Przewodniczącego Komisji Zdrowia, Opieki Społecznej i Pomocy Rodzinie celem zaopiniowania przed oceną sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ przez Radę Powiatu Kępińskiego.

Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie dokonana w oparciu o dane raportu przedstawia się następująco :

1) wskaźniki zyskowności - łączna ocena punktowa 3

- wskaźnik zyskowności netto (%) - wartość wskaźnika: -4,74% - ocena 0
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - wartość wskaźnika: 1,02% - ocena 3
- wskaźnik zyskowności aktywów (%) - wartość wskaźnika: - 0,02% - ocena 0

2) wskaźniki płynności - łączna ocena punktowa 12

- wskaźnik bieżącej płynności - wartość wskaźnika: 0,60 - ocena 4
- wskaźnik szybkiej płynności - wartość wskaźnika: 0,56 - ocena 8

3) wskaźniki efektywności - łączna ocena punktowa 10

- wskaźnik rotacji należności (w dniach) - wartość wskaźnika: 19,02 - ocena 3
- wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) - wartość wskaźnika: 42,32 - ocena 7

4) wskaźniki zadłużenia - łączna ocena punktowa 8

- wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - wartość wskaźnika: 41,35% - ocena 8

- wskaźnik wypłacalności - wartość wskaźnika: -6,04%- ocena 0

W wyniku analizy powyższych wskaźników przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 33 pkt, z 70 możliwych do uzyskania, co stanowi 47,14% maksymalnej liczby punktów możliwej; Rada Społeczna Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie oraz Komisja Zdrowia, Opieki Społecznej i Pomocy Rodzinie Rady Powiatu Kępińskiego po zapoznaniu się z dokumentem, zaopiniowały go pozytywnie.

W związku z powyższym podjęcie przedmiotowej uchwały znajduje uzasadnienie.