

**UCHWAŁA NR XXXVII/293/23
RADY GMINY W BĘDKOWIE**

z dnia 28 czerwca 2023 r.

**w sprawie przyjęcia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej- Gminnego Ośrodka Zdrowia w Będkowie Centrum Medycznego Salus.**

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz.40, poz. 572) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U z 2023 r. poz. 991) Rada Gminy Będków uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Gminnego Ośrodka w Będkowie Centrum Medycznego Salus na podstawie przedstawionego przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Gminnego Ośrodka w Będkowie Centrum Medycznego Salus raportu o sytuacji ekonomiczno -finansowej, stanowiącego załącznik do uchwały.

2. Raport o sytuacji ekonomiczno -finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Gminnego Ośrodka w Będkowie Centrum Medycznego Salus zawiera 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.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Jarosław Bloch

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZA OKRES 01.01.2022 – 31.12.2022**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ
„GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA”
W BĘDKOWIE
CENTRUM MEDYCZNEGO SALUS**



Będków 2023 r.

Wprowadzenie

Raport stanowi ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Gminnego Ośrodka Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznego Salus. Został opracowany w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku 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).

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe oraz przypisane im punktowe oceny służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974, 1079, 2280, 2705, 2770).

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Gminnego Ośrodka Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznego Salus został przygotowany na podstawie sprawdzania finansowego za rok 2022 oraz istotnych zdarzeń mających wpływ na sytuację jednostki i zawiera:

1. Omówienie działalności prowadzonej w 2022 roku
2. Przedstawienie danych finansowych (struktura i dynamika sprawozdania finansowego)
3. Analizę ekonomiczno-finansową za 2022 rok, która obejmuje cztery obszary:
 - Zyskowość
 - Płynność
 - Efektywność
 - Zadłużenie
4. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025.

1. Omówienie działalności prowadzonej w 2022 roku

W 2022 roku w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus udzielane były świadczenia zdrowotne na podstawie kontynuacji z lat poprzednich zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, rehabilitacji leczniczej oraz leczenia stomatologicznego. Świadczenia zdrowotne w tych zakresach umożliwiły lokalnemu społeczeństwu dostęp do opieki zdrowotnej czy specjalistycznych zabiegów, ale także pozwoliły na sfinansowanie bieżącej działalności ośrodka zdrowia. Najwyższe przychody ze

sprzedaży usług medycznych osiągnięto ze świadczeń podstawowej opieki zdrowotnej w wysokości 521 755,66 zł, które były realizowane przez dwoje lekarzy. Przychody z gabinetu stomatologicznego, który był prowadzony przez jednego lekarza stomatologa, osiągnięto na poziomie 176 978,83 zł. Z rehabilitacji leczniczej odnotowano 489 055,42 zł przychodów. Zabiegi fizjoterapeutyczne były wykonywane przez sześcioro fizjoterapeutów.

Średnia liczba zadeklarowanych pacjentów oscylowała wokół 1600 osób. Nieopłacanie składki zdrowotnej przez niektórych pacjentów powoduje, że Narodowy Fundusz Zdrowia uznaje ok. 1300 osób, których świadczenia finansuje. Ze względu na warunki sanitarne spowodowane stanem epidemii i przestrzeganiem standardów higienicznych świadczenia udzielane były pacjentom z odpowiednią przerwą pomiędzy wizytami, a zabiegi wykonywane były w odseparowanych gabinetach.

Od lipca 2022 roku obowiązywały nowe zasady ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników medycznych zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Obserwowany był wzrost podstawy wyliczenia wynagrodzenia, jak również współczynnika odpowiedniego dla każdej z grup, co wpłynęło na wzrost kosztów operacyjnych SP ZOZ „Gminny Ośrodek Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznego Salus.

W październiku 2022 roku odbył się coroczny audit, w zakresie certyfikacji ISO, którego celem była ocena funkcjonowania wdrożonego zintegrowanego systemu zarządzania. Działalność objęta audytowanym systemem obejmowała usługi medyczne w zakresie udzielania ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej, stomatologii, rehabilitacji leczniczej. Zespół auditujący ocenił pozytywnie działalność SP ZOZ „Gminny Ośrodek Zdrowia” w Będkowie Centrum Medyczne Salus i potwierdził zgodność wymagań standardów o strukturze HLS: PN-EN ISO 9001:2015-10; PN-EN ISO 14001:2015-09; PN-EN ISO/IEC 27001:2017-06.

2. Przedstawienie danych finansowych

W tabeli 1 przedstawiono główne pozycje bilansu, a w tabeli 2 rachunku zysków i strat za lata 2020-2022. Dane finansowe ze sprawozdań finansowych z lat 2020-2021 zostały ujęte w celu porównania do wyników z 2022 roku. Rachunek zysków i start został sporządzony w wersji porównawczej, co oznacza, że koszty były ujmowane rodzajowo.

W tabelach ujęto również strukturę i dynamikę poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych. W oparciu o te dane została dokonana analiza pionowa oraz pozioma bilansu i rachunku zysków i start.

Tabela 1. Bilans za okres 01.01.2022-31.12.2022

Pozycja	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2022/2020	Dynamika 2022/2021	Struktura dla roku 2022
Aktywa razem	178 352,62	186 541,79	214 871,66	20,48%	15,19%	100,00%
Aktywa trwałe	28 579,59	4 200,15	0,00	-100,00%	-100,00%	0,00%
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Rzeczowe aktywa trwałe	28 579,59	4 200,15	0,00	-100,00%	-100,00%	0,00%
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Aktywa obrotowe	149 773,03	182 341,64	214 871,66	43,46%	17,84%	100,00%
Zapasy	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Należności krótkoterminowe	79 407,35	87 122,93	158 229,41	99,26%	81,62%	73,64%
Inwestycje krótkoterminowe	70 365,68	95 218,71	56 642,25	-19,50%	-40,51%	26,36%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Pasywa razem	178 352,62	186 541,79	214 871,66	20,48%	15,19%	100,00%
Kapitał własny	172 469,91	184 531,95	212 430,95	23,17%	15,12%	98,86%
Kapitał podstawowy	172 016,70	172 469,91	184 531,95	7,28%	6,99%	85,88%
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Zysk (strata) netto	453,21	12 062,04	27 899,00	6055,87%	131,30%	12,98%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 882,71	2 009,84	2 440,71	-58,51%	21,44%	1,14%
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Zobowiązania krótkoterminowe	2 382,54	2 009,84	2 440,71	2,44%	21,44%	1,14%
Rozliczenia międzyokresowe	3 500,17	0,00	0,00	-100,00%	-	0,00%

Tabela 2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022-31.12.2022

Pozycja	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2022/2020	Dynamika 2022/2021	Struktura dla roku 2022
A. Przychody ze sprzedaży	922 404,31	1 003 636,02	1 187 789,91	28,77%	18,35%	100,00%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	922 404,31	1 003 636,02	1 187 789,91	28,77%	18,35%	100,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	977 036,25	1 020 359,47	1 160 296,61	18,76%	13,71%	97,69%
I. Amortyzacja	40 037,75	24 379,44	4 200,15	-89,51%	-82,77%	0,35%
II. Zużycie materiałów i energii	17 767,51	35 800,75	43 480,83	144,72%	21,45%	3,66%
III. Usługi obce	119 750,65	133 987,28	218 947,95	82,84%	63,41%	18,43%
IV. Podatki i opłaty	6 030,00	6 030,00	5 376,00	-10,85%	-10,85%	0,45%
V. Wynagrodzenia	675 277,62	697 530,01	771 183,84	14,20%	10,56%	64,93%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	111 603,22	116 032,09	107 331,51	-3,83%	-7,50%	9,04%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	6 569,50	6 599,90	9 776,33	48,81%	48,13%	0,82%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-54 631,94	-16 723,45	27 493,30	-150,32%	-264,40%	2,31%
D. Pozostałe przychody operacyjne	56 299,52	28 695,35	404,00	-99,28%	-98,59%	0,03%
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 495,65	0,00	0,00	-	-	0,00%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	171,93	11 971,90	27 897,30	16125,96%	133,02%	2,35%
G. Przychody finansowe	281,28	90,14	1,70	-99,40%	-98,11%	0,00%
H. Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
I. Zysk (strata) brutto	453,21	12 062,04	27 899,00	6055,87%	131,30%	2,35%
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
L. Zysk (strata) netto	453,21	12 062,04	27 899,00	6055,87%	131,30%	2,35%

Suma bilansowana dzień 31.12.2022 r. wynosiła 214 871,66 zł. W porównaniu do roku 2021 wartość ta wzrosła o 15,19%. Aktywa stanowiły w 100% aktywa obrotowe, które w stosunku do roku 2021 wzrosły o 17,84%. Brak aktywów trwałych spowodowany był cyklicznym umarzaniem i brakiem zakupu nowych składników majątku. Aktywa obrotowe składały się wyłącznie z należności krótkoterminowych oraz inwestycji krótkoterminowych. Należności krótkoterminowe obejmowały 73,64% sumy aktywów, a ich około 82% wzrost względem roku poprzedniego w największym stopniu wpłynął na zwiększenie się majątku. W inwestycjach krótkoterminowych zawierają się środki pieniężne. Ich udział w aktywach ogółem to ponad 26%, podczas gdy wartość jest najniższa w ostatnich trzech latach.

W 2022 roku pasywa kształtowały prawie w 99% kapitały własne. W porównaniu do roku poprzedniego kapitał podstawowy wzrósł o 15,12%, poprzez ujęcie w nim wypracowanego zysku w 2021 roku. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią zobowiązania krótkoterminowe, które zwiększyły się o ponad 21% w stosunku do wcześniejszego roku.

Osiągnięty w 2022 roku wynik finansowy na poziomie 27 899,00 zł był najwyższy w porównaniu do ostatnich trzech lat. Analiza dynamiki rachunku zysków i start wskazuje, że już działalność podstawowa uległa polepszeniu. Obserwowany był jednoczesny wzrost przychodów ze sprzedaży i kosztów działalności operacyjnej, lecz przychody wzrosły o 18,35%, a koszty o 13,71%, co pozwoliło na wypracowanie dodatniego i zadowalającego wyniku już na poziomie sprzedaży w porównaniu do lat poprzednich. W strukturze kosztów operacyjnych najwyższe wartości były osiągnięte w pozycji wynagrodzeń, które stanowią 65% przychodów ze sprzedaży. Wzrost wynagrodzeń o 10,56% był spowodowany przede wszystkim obowiązkowymi podwyżkami dla pracowników medycznych w drugiej połowie roku. Kolejnymi najwyższymi składnikami w strukturze kosztów są usługi obce (18,43%), które obejmują usługi laboratoryjne, usługi medyczne wykonywane przez lekarzy, ale także usługi informatyczne, transportowe czy bankowe. Koszty związane z ubezpieczeniem społecznym i innymi świadczeniami spadły o 7,5% w porównaniu do roku 2021 głównie poprzez wykorzystywanie umów cywilnoprawnych przy zatrudnianiu, mimo to stanowiły ponad 9% przychodów. Wzrost ponad 21% zużycia materiałów i energii spowodowany był przede wszystkim samofinansowaniem się jednostki w zakresie energii cieplnej oraz elektrycznej. Poziom pozostałych przychodów operacyjnych oraz poziom przychodów finansowych był tak niski, że w odniesieniu do przychodów ze sprzedaży stanowił nieznaczne wyniki. Zarówno pozostałe koszty operacyjne, jak i koszty finansowe w 2022 roku nie występowały. Wypracował zysk, który kształtował się na poziomie 27 899,00 zł, zwiększył się znacznie w porównaniu do lat poprzednim, jego dodatnia wartość wpłynęła na poprawę sytuacji finansowej oraz prognozy ekonomiczne na kolejne lata.

2. Analiza ekonomiczno-finansowa

2.1. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

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.

Metoda ustalenia:

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\begin{array}{l} \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} \\ + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} \\ + \text{pozostałe przychody operacyjne} \\ + \text{przychody finansowe} \end{array}}$$

Przedziały wartości:

L.p.	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

Wartość wskaźnika:

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2020	0,0005%	3
2021	0,0117%	3
2022	0,0235%	3

Wskaźnik zyskowności netto w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus w 2022 roku wyniósł 0,0235%, czyli zmieścił się w przedziale 0-2%, osiągając ocenę 3. Uzyskany wynik uległ zwiększeniu w porównaniu do roku poprzedniego. Poprawa wartości wskaźnika wiąże się przede wszystkim ze wzrostem wartości wyniku finansowego.

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

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

Metoda ustalenia:

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\begin{array}{l} \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} \\ + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} \\ + \text{pozostałe przychody operacyjne} \end{array}}$$

Przedziały wartości:

L.p.	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

Wartość wskaźnika:

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2020	0,0002%	3
2021	0,0116%	3
2022	0,0235%	3

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w 2022 roku kształtował się na poziomie 0,0235%, uzyskując tym samym ocenę 3. Wartość wskaźnika zwiększyła się w porównaniu do roku 2021 dzięki poprawie wynikowi z działalności operacyjnej. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej jest równy zyskowności netto, co oznacza, że działalność operacyjna stanowi podstawę funkcjonowania SP ZOZ „Gminnego Ośrodka Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznego Salus.

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

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.

Metoda ustalenia:

wynik z działalności operacyjnej × 100%

średni stan aktywów*

*średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Przedziały wartości:

L.p.	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

Wartość wskaźnika:

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2020	0,0009%	3
2021	0,0656%	3
2022	0,1390%	3

Wskaźnik zyskowności aktywów w roku 2022 w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus wynosił 0,1390% i dzięki temu mieści się w przedziale od 0 do 2 %, uzyskując ocenę 3 punktów. Wskaźnik ten, tak jak pozostałe wskaźniki rentowności, wzrósł w porównaniu do roku poprzedniego. Wartość tego miernika nie gwarantuje najwyższych wyników z zaangażowanego majątku jednostki, jednak posiadane aktywa samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej mają przede wszystkim pomagać w udzielaniu świadczeń zdrowotnych, a nie generowaniu zysków.

4.2. Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik płynności bieżącej

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

Metoda ustalenia:

Aktywa obrotowe

- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty pow.12 msc.
– krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe

– zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności pow. 12 msc.
+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Przedziały wartości:

L.p.	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

Wartość wskaźnika:

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2020	62,86	10
2021	90,72	10
2022	88,04	10

Wskaźnik płynności bieżącej w 2022 roku wynosił 88,04, dając tym samym możliwość zdobycia oceny 10. W porównaniu do 2021 roku wskaźnik nieznacznie spadł, co dalej gwarantuje wysoką zdolność do regulowania bieżących zobowiązań. Zmniejszenie się miernika płynności bieżącej jest spowodowane głównie wzrostem należności krótkoterminowych w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus.

2) Wskaźnik płynności szybkiej

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

Metoda ustalenia:

Aktywa obrotowe

- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty pow. 12 msc.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)
- zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności pow. 12 msc.
- + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Przedziały wartości:

L.p.	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

Wartość wskaźnika:

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2020	62,86	10
2021	90,72	10
2022	88,04	10

Wskaźnik płynności szybkiej dla 2022 roku w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus kształtował się na poziomie 88,04. Wartość wskaźnika była taka sama jak w przypadku wskaźnika płynności bieżącej ze względu na brak zapasów w jednostce. Porównując do roku poprzedniego, wskaźnik uległ zwiększeniu.

4.3. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

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

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

*średni stan należności z tyt. dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Przedziały wartości:

L.p.	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

Wartość wskaźnika:

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2020	31 dni	3
2021	30 dni	3
2022	38 dni	3

Rotacja należności w 2022 roku uległa zwiększeniu z 30 do 38 dni w porównaniu do 2021 roku, przy zachowaniu tej samej, najwyższej oceny 3. Oznacza to, że w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus wydłużył się czas oczekiwania na regulowanie należności za świadczone usługi od Narodowego Funduszu Zdrowia. Mimo niewielkiego zwiększenia wskaźnika rotacji należności jednostka może w dalszym ciągu hierarchizować regulowanie swoich zobowiązań.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

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.

Metoda ustalenia: $\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług*} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów}}$

+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

*średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Przedziały wartości:

L.p.	Przedziały wartości	Ocena
1.	do 60 dni	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4
3.	powyżej 90 dni	0

Wartość wskaźnika:

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2020	2 dni	7
2021	1 dzień	7
2022	1 dzień	7

Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2022 roku wynosił 1 dzień i nie zmienił się w porównaniu do roku poprzedniego. Uzyskana ocena 7 świadczy o doskonałej zdolności do regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

4.4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

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

Metoda ustalenia: $\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$

Przedziały wartości:

L.p.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 40%	10
2.	od 40% do 60%	8
3.	Powyżej 60% do 80%	3
4.	powyżej 80%	0

Wartość wskaźnika:

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2020	0,013%	10
2021	0,011%	10
2022	0,011%	10

W 2022 roku wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 0,011%, uzyskując dzięki temu ocenę 10. Wskaźnik pozostał na tym samym poziomie w porównaniu do roku poprzedniego. Niskie wartości tej miary świadczą o znikomym udziale kapitałów obcych w finansowaniu majątku.

2) Wskaźnik wypłacalności

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

Metoda ustalenia:

$$\frac{\begin{array}{l} \text{Zobowiązania długoterminowe} \\ + \text{zobowiązania krótkoterminowe} \\ + \text{rezerwy na zobowiązania} \end{array}}{\text{Fundusz własny}}$$

Przedziały wartości:

L.p.	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

Wartość wskaźnika:

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2020	0,014	10
2021	0,011	10
2022	0,011	10

Wskaźnik wypłacalności w 2022 roku kształtował się na poziomie 0,011 i tym samym osiągnął ocenę 10, czyli taką samą jak w roku poprzednim. Wartość wskaźnika daje podstawę, by sądzić, że „Gminny Ośrodek Zdrowia” w Będkowie Centrum Medyczne Salus nie ma żadnych trudności w spłaceniu zobowiązań.

W tabeli 3 zostały przedstawione podsumowujące wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus w roku 2022.

Tabela 3. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus w roku 2022

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0117%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0116%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,0656%	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	90,72	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	90,72	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,011%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,011	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			59

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku wynosi 70. Łączna suma ocen za 2022 r. uzyskana przez SP ZOZ „Gminny Ośrodek Zdrowia” w Będkowie Centrum Medyczne Salus wyniosła 59 punktów, co stanowiło 84,29% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Wynik punktowy, tak jak założono w prognozie, nie uległ zmianom w porównaniu do roku poprzedniego.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

W tabeli 4 znajdują się dane z prognozą wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus na lata 2023-2025. W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego pod warunkiem dofinansowania przez organ założycielski.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy opracowywany na każdy rok, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres

realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmować wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Gminnego Ośrodka Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznego Salus została stworzona w oparciu o ogólną wiedzę o możliwościach podmiotu oraz dynamikę i strukturę zmian poszczególnych składników sprawozdania finansowego. Prognoza zakłada utrzymanie stabilnej sytuacji finansowej przy corocznym wzroście lub utrzymaniu współmiernego wyniku finansowego.

SP ZOZ „Gminny Ośrodek Zdrowia” w Będkowie Centrum Medyczne Salus w prognozowanych latach 2023-2025 będzie dążył do współpracy z Narodowym Funduszem Zdrowia. W przypadku pojawienia się postępowań ofertowych oraz nadwyżce środków finansowych planuje się zgłoszenie do konkursu, a co za tym idzie spełnienie warunków dotyczących zasobów personelu oraz infrastruktury technicznej.

Przy założeniu utrzymania stabilnej sytuacji finansowej, celem SP ZOZ „Gminnego Ośrodka Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznego Salus jest równoważenie kosztów przychodami. Uzyskane punkty w prognozie na lata 2023-2025 świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Tabela 4. Tabela z prognozą wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus w latach 2023-2025

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0235%	3	0,030%	3	0,040%	3	0,060%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0235%	3	0,030%	3	0,040%	3	0,050%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,1390%	3	0,90%	3	1,00%	3	1,20%	3
		1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	88,04	10	60,00	10	55,00	10	50,00	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	88,04	10	60,00	10	55,00	10	50,00	10
		2. Razem:	20	2. Razem:	20	2. Razem:	20	2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3	30	3	26	3	23	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1	7	3	7	5	7	6	7
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,011%	10	0,050%	10	0,060%	10	0,070%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,011	10	0,020	10	0,020	10	0,020	10
		4. Razem:	20	4. Razem:	20	4. Razem:	20	4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			59	59	59	59	59	59	

podpis osoby sporządzającej

podpis Dyrektora

Uzasadnienie

Na podstawie ustawy o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza w terminie 2 miesięcy od upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Na podstawie art. 53 a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej Rada Gminy dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu.

W związku z powyższym Rada Gminy w Będkowie pozytywnie opiniuje raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – Gminnego Ośrodka Zdrowia w Będkowie.