

**UCHWAŁA NR III/26/24
RADY GMINY W BĘDKOWIE**

z dnia 26 czerwca 2024 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 2024 r. poz.609 i 721) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U z 2024 r. poz. 799) Rada Gminy w Będkowie uchwala, 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.

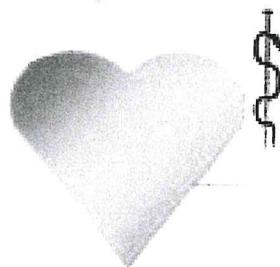
Przewodniczący Rady Gminy

Karolina Rauch

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZA OKRES 01.01.2023 – 31.12.2023**

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

SP ZOZ
GOZ w Będkowie



Będków 2024 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 2023 oraz istotnych zdarzeń mających wpływ na sytuację jednostki i zawiera:

1. Omówienie działalności prowadzonej w 2023 roku
2. Przedstawienie danych finansowych (struktura i dynamika sprawozdania finansowego)
3. Analizę ekonomiczno-finansową za 2023 rok, która obejmuje cztery obszary:
 - Zyskowność
 - Płynność
 - Efektywność
 - Zadłużenie
4. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026.

1. Omówienie działalności prowadzonej w 2023 roku

W 2023 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 oraz leczenia stomatologicznego. Dla rehabilitacji leczniczej został zawarty nowy kontrakt od drugiego kwartału 2023 roku, co wymagało spełnienia określonych w umowie warunków w obszarze zasobów ludzkich oraz infrastruktury technicznej. 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 rehabilitacji leczniczej w wysokości 641 785,29 zł. Zabiegi fizjoterapeutyczne były wykonywane przez ośmiorgo fizjoterapeutów. Przychody z obszaru Podstawowej Opieki Zdrowotnej (POZ) wynosiły 557 093,34 zł, a świadczenia były realizowane przez dwoje lekarzy. W gabinecie stomatologicznym, który był prowadzony przez jednego lekarza stomatologa, osiągnięto przychody na poziomie 244 864,22 zł.

Średnia liczba zadeklarowanych pacjentów oscylowała wokół 1500 osób. Nieopłacanie składki zdrowotnej przez niektórych pacjentów powoduje, że Narodowy Fundusz Zdrowia uznaje ok. 1200 osób, których świadczenia finansuje. Mając na uwadze dobro pacjentów, nie tylko komercyjne podejście, w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie udzielane są świadczenia medyczne wszystkim potrzebującym.

Od lipca 2023 roku obowiązywały nowe zasady ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników medycznych zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Obserwowany był wzrost podstawy wyliczenia wynagrodzenia, co wpłynęło na wzrost kosztów operacyjnych SP ZOZ „Gminnego Ośrodka Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznego Salus.

We wrześniu 2023 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 i rehabilitacji leczniczej. Zespół auditujący ocenił pozytywnie działalność SP ZOZ „Gminnego Ośrodka Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznego Salus i przyznał certyfikat na kolejne trzy lata w badanych normach 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 2021-2023. Dane finansowe ze sprawozdań finansowych z lat 2021-2022 zostały ujęte w celu porównania do wyników z 2023 roku. Rachunek zysków i strat 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 strat.

Tabela 1. Bilans za okres 01.01.2021-31.12.2023

Pozycja	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	Dynamika 2023/2021	Dynamika 2023/2022	Struktura dla roku 2023
Aktywa razem	186 541,79	214 871,66	174 256,02	-6,59%	-18,90%	100,00%
Aktywa trwałe	4 200,15	0,00	0,00	-	-	0,00%
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Rzeczowe aktywa trwałe	4 200,15	0,00	0,00	-	-	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	182 341,64	214 871,66	174 256,02	-4,43%	-18,90%	100,00%
Zapasy	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Należności krótkoterminowe	87 122,93	158 229,41	122 337,69	40,42%	-22,68%	70,21%
Inwestycje krótkoterminowe	95 218,71	56 642,25	51 918,33	-45,47%	-8,34%	29,79%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Pasywa razem	186 541,79	214 871,66	174 256,02	-6,59%	-18,90%	100,00%
Kapitał własny	184 531,95	212 430,95	165 011,48	-10,58%	-22,32%	94,69%
Kapitał podstawowy	172 469,91	184 531,95	212 430,95	23,17%	15,12%	121,91%
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	12 062,04	27 899,00	-47 419,47	-493,13%	-269,97%	-27,21%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 009,84	2 440,71	9 244,54	359,96%	278,76%	5,31%
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
Zobowiązania krótkoterminowe	2 009,84	2 440,71	9 244,54	359,96%	278,76%	5,31%
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%

Tabela 2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2021-31.12.2023

Pozycja	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	Dynamika 2023/2021	Dynamika 2023/2022	Struktura dla roku 2023
A. Przychody ze sprzedaży	1 003 636,02	1 187 789,91	1 443 742,85	43,85%	21,55%	100,00%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 003 636,02	1 187 789,91	1 443 742,85	43,85%	21,55%	100,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	1 020 359,47	1 160 296,61	1 486 120,18	45,65%	28,08%	102,94%
I. Amortyzacja	24 379,44	4 200,15	0,00	-100,00%	-100,00%	0,00%
II. Zużycie materiałów i energii	35 800,75	43 480,83	55 062,80	53,80%	26,64%	3,81%
III. Usługi obce	133 987,28	218 947,95	274 258,69	104,69%	25,26%	19,00%
IV. Podatki i opłaty	6 030,00	5 376,00	6 018,00	-0,20%	11,94%	0,42%
V. Wynagrodzenia	697 530,01	771 183,84	993 414,39	42,42%	28,82%	68,81%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	116 032,09	107 331,51	150 341,32	29,57%	40,07%	10,41%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	6 599,90	9 776,33	7 024,98	6,44%	-28,14%	0,49%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-16 723,45	27 493,30	-42 377,33	153,40%	-254,14%	-2,94%
D. Pozostałe przychody operacyjne	28 695,35	404,00	824,00	-97,13%	103,96%	0,06%
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	5 866,14	-	-	0,41%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	11 971,90	27 897,30	-47 419,47	-496,09%	-269,98%	-3,28%
G. Przychody finansowe	90,14	1,70	0,00	-	-	0,00%
H. Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
I. Zysk (strata) brutto	12 062,04	27 899,00	-47 419,47	-493,13%	-269,97%	-3,28%
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	12 062,04	27 899,00	-47 419,47	-493,13%	-269,97%	-3,28%

Suma bilansowana dzień 31.12.2023 r. wynosiła 174 256,02 zł. W porównaniu do poprzednich dwóch lat spadła o 4,43% względem 2021 roku i 18,90% względem 2022 roku. Aktywa stanowiły w 100% aktywa obrotowe. 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 70,21% sumy aktywów, a obniżyły się w porównaniu do 2022 roku o ponad 22%. W inwestycjach krótkoterminowych zawierają się środki pieniężne. Ich udział w aktywach ogółem to ponad 29 %, podczas gdy ich wartość jest najniższa w ostatnich trzech latach.

Pasywa jednostki to głównie kapitały własne. W porównaniu do roku poprzedniego kapitał podstawowy wzrósł o 15,12%, poprzez ujęcie w nim wypracowanego zysku w 2022 roku, niestety poniesiona strata w 2023 roku znacząco wpływa na sumę kapitałów własnych. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią zobowiązania krótkoterminowe, które zwiększyły się niemalże trzykrotnie w porównaniu do 2022 roku.

Poniesiona strata w 2023 roku na poziomie 47 419,47 zł jest najniższym wynikiem finansowym w ostatnich latach. Analiza dynamiki rachunku zysków i strat wskazuje, że już działalność podstawowa uległa pogorszeniu. Obserwowany był jednoczesny wzrost przychodów ze sprzedaży o 21,55 %, ale przede wszystkim kosztów działalności operacyjnej o 28,08%. Taka dynamika była skutkiem odnotowanej straty. SP ZOZ „Gminny Ośrodek Zdrowia” w Będkowie nie otrzymał też wsparcia finansowego w rosnących kosztach utrzymania od organu założycielskiego, które było ujęte w prognozie na 2023 rok. W strukturze kosztów operacyjnych najwyższe wartości były osiągnięte w pozycji wynagrodzeń, które stanowią 65% przychodów ze sprzedaży. Wzrost wynagrodzeń o 29% był spowodowany przede wszystkim obowiązkowymi podwyżkami dla pracowników medycznych w drugiej połowie roku. Kolejnymi najwyższymi składnikami w strukturze kosztów są usługi obce (19%), które obejmują usługi laboratoryjne, usługi medyczne wykonywane przez lekarzy, ale także usługi informatyczne, transportowe czy bankowe. Koszty związane z ubezpieczeniem społecznym i innymi świadczeniami wzrosły o 40% w porównaniu do roku 2022, co jednoznacznie było związane ze wzrostem wynagrodzeń i zawieraniem umów z nowymi pracownikami, ta grupa kosztów stanowiła ponad 10% przychodów. Wzrost o ponad 26% zużycia materiałów i energii spowodowany był przede wszystkim samofinansowaniem się jednostki w zakresie energii cieplnej oraz elektrycznej. Poziom pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych był tak niski, że w odniesieniu do przychodów ze sprzedaży stanowił nieznaczące wyniki. Zarówno przychody finansowe, jak i koszty finansowe w 2023 roku nie występowały. Odnotowana strata w 2023 roku zaburza kontynuację poprawy wyników z lat poprzednich, jednak nie destabilizuje kondycji finansowej SP ZOZ.

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

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
2021	0,0117%	3
2022	0,0235%	3
2023	-0,0328%	0

Wskaźnik zyskowności netto w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus w 2023 roku wyniósł -0,0328%, klasyfikując się w przedziale poniżej 0%. Uzyskany wynik uległ pogorszeniu w porównaniu do roku poprzedniego, było to spowodowane przede wszystkim ujemną wartością wyniku finansowego, pomimo wzrostu przychodów.

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

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

Metoda ustalenia:
$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

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
2021	0,0116%	3
2022	0,0235%	3
2023	-0,0328%	0

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w 2023 roku kształtował się na poziomie -0,0328%, uzyskując tym samym ocenę 0. 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:
$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}^*}$$

*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
2021	0,0656%	3
2022	0,1390%	3
2023	-0,2437%	0

Wskaźnik zyskowności aktywów w roku 2023 w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus wynosił -0,2437%, uzyskując ocenę 3 punktów. Wskaźnik ten, tak jak pozostałe wskaźniki rentowności, spadł 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 upłynnienie 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
2021	90,72	10
2022	88,04	10
2023	18,85	10

Wskaźnik płynności bieżącej w 2023 roku wynosił 18,82, dając tym samym możliwość zdobycia oceny 10. W porównaniu lat poprzednich wskaźnik spadł, ale gwarantuje wysoką

zdolność do regulowania bieżących zobowiązań. Zmniejszenie się miernika płynności bieżącej jest spowodowane głównie wzrostem zobowiązań 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
2021	90,72	10
2022	88,04	10
2023	18,85	10

Wskaźnik płynności szybkiej dla 2023 roku w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus kształtował się na poziomie 18,85. Wartość wskaźnika była taka sama jak w przypadku wskaźnika płynności bieżącej ze względu na brak zapasów w jednostce. Porównując do roku poprzedniego, wskaźnik uległ obniżeniu.

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

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

*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
2021	30 dni	3
2022	38 dni	3
2023	35 dni	3

Rotacja należności w 2023 roku uległa obniżeniu z 38 do 35 dni w porównaniu do 2022 roku, przy zachowaniu tej samej, najwyższej oceny 3. Oznacza to, że w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus skrócił się czas oczekiwania na regulowanie należności za świadczone usługi od Narodowego Funduszu Zdrowia. Dzięki wysokiemu wskaźnikowi 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:
$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług* x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

*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
2021	1 dzień	7
2022	1 dzień	7
2023	1 dzień	7

Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2023 roku wyniósł 1 dzień i nie zmienił się w porównaniu do lat poprzednich. 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
2021	0,011%	10
2022	0,011%	10
2023	0,053%	10

W 2023 roku wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 0,053%, uzyskując dzięki temu ocenę 10. Wskaźnik nieznacznie wzrósł w porównaniu do lat poprzednich, lecz nadal 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
2021	0,011	10
2022	0,011	10
2023	0,056	10

Wskaźnik wypłacalności w 2023 roku kształtował się na poziomie 0,056 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 2023.

Tabela 3. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus w roku 2023

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,0328%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,0328%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,2437%	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	18,85	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	18,85	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,053%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,053	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			50

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku wynosi 70. Łączna suma ocen za 2023 r. uzyskana przez SP ZOZ „Gminny Ośrodek Zdrowia” w Będkowie Centrum Medyczne Salus wyniosła 50 punktów, co stanowiło 71% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

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 2024-2026. 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 2024-2026 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 2024-2026 będzie dążył do utrzymania 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 2024-2026 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 2024-2026

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,0328%	0	0,025%	3	0,030%	3	0,040%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,0328%	0	0,025%	3	0,030%	3	0,040%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,2437%	0	0,90%	3	0,90%	3	1,00%	3
		1. Razem:	0	1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	18,85	10	30,00	10	30,00	10	30,00	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	18,85	10	30,00	10	30,00	10	30,00	10
		2. Razem:	20	2. Razem:	20	2. Razem:	20	2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	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 (%)	0,053%	10	0,060%	10	0,070%	10	0,080%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,053	10	0,020	10	0,020	10	0,030	10
		4. Razem:	20	4. Razem:	20	4. Razem:	20	4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			50	59	59	59	59	59	

Podpis jest prawidłowy
 Dokument podpisany przez Marlena Mamelka
 Data: 2024.05.13 16:36:20 CEST
 podpis osoby sporządzającej

Podpis jest prawidłowy
 Dokument podpisany przez Jacek Giermaziak
 Data: 2024.05.13 16:59:02 CEST
 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.