

R A P O R T
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
GMINNEGO CENTRUM ZDROWIA ZESPOŁU PUBLICZNYCH
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W OLSZTYNKU
ZA ROK 2023

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. 2023 poz. 991).

I. Charakterystyka jednostki:

1. Nazwa: **Gminne Centrum Zdrowia Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Olsztynku**
2. Siedziba: **11-015 Olsztynek ul. Chopina 11**
3. Numer Regon: **510699293**, nr NIP: **739-29-61-820**
4. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000000992**.

Głównym źródłem przychodów jednostki są umowy zawarte z Warmińsko-Mazurskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia w Olsztynie. Podobnie jak w roku poprzedzającym zawarto pięć kontraktów obejmujących różny zakres usług medycznych, tj.:

- w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej,
- w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej w POZ
- w zakresie ratownictwa medycznego
- w zakresie ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych
- w zakresie rehabilitacji leczniczej.

Poza przychodami z realizacji kontraktów jednostka posiada inne przychody, tj. z tytułu usług medycznych świadczonych odpłatnie oraz z tytułu usług najmu.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2023

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r. przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym ww. rozporządzeniu.

1. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Wskaźniki zyskowności					
Wskaźnik zyskowności netto (%)		poniżej 0,0%	0		
	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4	4,56%	5 p
		powyżej 4,0%	5		

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	3,36%	4 p
Wskaźnik zyskowności aktywów (%) $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	powyżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	8,21%	5 p

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Wskaźniki płynności					
Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty <u>powyżej 12 m-cy</u> – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 - 1,5 powyżej 1,50 – 3,00 powyżej 3,00	0 4 8 12 10	3,60	10 p
Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty <u>powyżej 12 m-cy</u> – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50	0 8 13 10	3,57	10 p

W naszym przypadku w tych wskaźnikach otrzymaliśmy poziom powyżej 3,5, co oznacza nadpłynność finansową. Jednakże posiadanie wolnych środków finansowych gwarantuje jednostce bezpieczeństwo działania oraz daje możliwość inwestowania nadwyżek.

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności oceniają aktywność jednostki w wykorzystaniu posiadanych przez nią zasobów.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Wskaźniki efektywności					
Wskaźnik rotacji należności $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$		poniżej 45 dni od 45 do 60 dni od 61 do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	26,41	3 p
Wskaźnik rotacji zobowiązań $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$		do 60 dni od 61 do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	19,23	7 p

Wskaźnik rotacji należności określa cykl oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi.

W naszym przypadku to 26 dni, co dało nam ocenę 3 pkt. Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje o tym, po jakim okresie średnio jednostka spłaca swoje zobowiązania. W naszym przypadku to ok. 19 dni, co dało nam ocenę 7 pkt. i świadczy o terminowym regulowaniu wszelkich zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia obrazują strukturę finansowania majątku jednostki. Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Wskaźniki zadłużenia					
Wskaźnik zadłużenia aktywów (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% Aktywa razem		poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	24,24%	10 p
Wskaźnik wypłacalności (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)		Od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00	10 8 6 4	0,36	10 p

Fundusz własny	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
----------------	-------------------------------	---	--	--

W naszym przypadku w 2023 r. zobowiązania stanowiły 24,24% ogólnej sumy aktywów, co dało nam ocenę 10 pkt. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. W naszym przypadku wskaźnik ten w 2023r. osiągnął wartość 0,36, co dało nam max. 10 pkt.

5. Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4,56	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,36	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	8,21	5
		1. Razem 14	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,60	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,57	10
		2. Razem 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,41	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19,23	7
		3. Razem 10	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24,24	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,36	10
		4. Razem 20	
łącznie wartość punktów			64

W wyniku analizy wskaźników, przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 64 punktów, co stanowi 91,43% maksymalnej liczby punktów (70) możliwej do uzyskania.

Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej i sprawności zarządzania jednostką.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2024–2026)

Gminne Centrum Zdrowia Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Olsztynku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej. Prognoza została opracowana zgodnie z zapisem art. 52 w/w ustawy mówiącej o tym, że spoz z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych dla Gminnego Centrum Zdrowia w Olsztynku przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2024. Plan ten w ciągu roku może ulec zmianie w przypadku modyfikacji wysokości bądź sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ, a także w przypadku zrealizowania innych przychodów w wysokości wyższej niż prognozowane. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki.

W okresie prognozowanym założono, że jednostka będzie kontynuowała działalność na dotychczasowym poziomie - zgodnie z zawartymi umowami obowiązującymi na dzień sporządzenia prognozy. Gminne Centrum Zdrowia posiada podpisane umowy z Warmińsko-Mazurskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Olsztynie:

- ✓ w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej na czas nieoznaczony,
- ✓ w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej w POZ do 30.06.2024,
- ✓ w zakresie ratownictwa medycznego do 30.06.2026,
- ✓ w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznych do 31.12.2024,
- ✓ w zakresie rehabilitacji leczniczej do 30.06.2024.

Zwiększony plan przychodów na rok 2024 wynika ze wzrostu wartości kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenia.

W prognozie na kolejne trzy lata założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego, w latach 2024-2026 ostrożnościowo przyjęto wzrost przychodów z działalności podstawowej na poziomie ok. 5,32% w 2024 r., 5,44% w 2025 r., 5,36% w 2026 r. Zasadniczym celem działania jednostki jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb pacjentów w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom

uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Celem ekonomicznym jest równoważenie kosztów przychodami.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. **Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających ze spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za rok 2023** – nie dotyczy.
2. **Struktura organizacyjna samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych** – nie dotyczy.
3. **Skutki finansowe zmniejszenia umowy na finansowanie ze środków publicznych:**
 - a) obniżenie kontraktu w poszczególnych zakresach świadczeń – nie dotyczy
4. **Regulacje płacowe:**
 - a) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tekst jednolity Dz. U. 2022, poz. 2139), w taki sposób, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” i współczynnika określonego w załączniku do ustawy – zapisy ustawy wprowadzają mechanizm automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego grup pracowników określonych w wyżej wymienionej ustawie.

Jak wynika z przedstawionych założeń w każdym z lat prognozowanych Gminne Centrum Zdrowia w Olsztynku powinno osiągnąć zysk. W wyniku analizy wskaźników, przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano wysoką punktację – 64 punktów (w 2022 r. – 64 punkty). Uwzględniając te wskaźniki możemy stwierdzić, że aktualna sytuacja Gminnego Centrum Zdrowia w Olsztynku jest stabilna i aktualnie nie identyfikuje się zagrożeń dla kontynuowania dalszej działalności jednostki na przyszłość.

Olsztynek, dn. 31.05.2024 r.