

UCHWAŁA Nr XI /.../2025

Rady Gminy Wieliczki

z dnia 28 marca 2025 r

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wieliczkach za 2024 r.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2024 r. poz. 799 ze zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1.

Rada Gminy Wieliczki ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wieliczkach na podstawie przedłożonego przez Kierownika SPGOZ raportu ekonomiczno – finansowego Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wieliczkach za 2024r.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Mirosław Borowski

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ ZA 2024r. Z UWZGLĘDNIENIEM PROGRAMU
NAPRAWCZEGO**

Podstawa prawna: art.53a oraz art. 59 ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2021 poz. 711)

Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej :

Samodzielny Publiczny Gminny Ośrodek Zdrowia w Wieliczkach

2. Siedziba: Wieliczki ul. Jeziorna 14

3. Adres: 19-404 Wieliczki , ul. Jeziorna 14

4. Numer telefonu: 87 521 42 65,

adres poczty elektronicznej:, goz@wieliczki.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON 790670390

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000014634

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 26.01.1995 r.

W-28 - 000000015010

I.Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wieliczkach jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez kierownika w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2024r. i zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024r,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe.
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację SPGOZ.

Zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej, jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto, kierownik SPGOZ, w terminie 3 m-cy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia. Program naprawczy obejmuje:

- działania naprawcze i ich wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową na lata 2025-2027.

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. **Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku .**

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Celem działania Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wieliczkach jest udzielanie świadczeń zdrowotnych. SPGOZ w okresie sprawozdawczym 2024 roku miał podpisane umowy na udzielanie świadczeń w POZ- podstawową opiekę zdrowotną i AOS – ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne z NFZ W-M OW w Olsztynie.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana 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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu:

- wskaźniki zyskowności
- wskaźniki płynności
- wskaźniki efektywności
- wskaźniki zadłużenia.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. W związku z wykazaną stratą finansową w 2024r. wskaźniki zyskowności mają wartość ujemną.

Wskaźnik zyskowności netto (%) na poziomie -1,2% pokazuje, że taką część przychodów stanowi odnotowana strata jednostki w 2024r. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu. W przypadku zakładów opieki zdrowotnej jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) ukształtował się na poziomie -1,2 % w związku ze stratą jednostki w 2024r

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) przedstawia ogólną zdolność aktywów podmiotu (środki pieniężne i należności) do generowania zysku. W przypadku SPGOZ jest to -3,6% ze względu na stratę w 2024r.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań

krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań

krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Oba te wskaźniki kształtują się na poziomie 21 i wskazują, że jednostka posiada zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych.

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

SPGOZ oczekuje na wpływ środków pieniężnych za sprzedane usługi dla W-M OW NFZ w Olsztynie i wynajem pomieszczeń średnio około 28 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W SPGOZ wskaźnik wyniósł 7 i świadczy o braku trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Powyższe wskaźniki wskazują, że jednostka nie posiada trudności ze ściąganiem swoich należności i nie posiada trudności do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych.

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Za rok 2024 wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 4%, co jest niską wartością i nie podważa wiarygodności finansowej jednostki.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wskaźnik wyniósł 0,4 i pokazuje, że nie istnieje ryzyko utraty zdolności do regulowania przez jednostkę zobowiązań.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1/ wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,2	0
	2/ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,2	0
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,6	0
	Razem		0
2. Wskaźniki płynności	1/ wskaźnik bieżącej płynności	21	10
	2/ wskaźnik szybkiej płynności	21	10
	Razem		20
3. Wskaźniki efektywności	1/ wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3
	2/ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7
	Razem		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1/ wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4	10
	2/ wskaźnik wypłacalności	0,4	10
	Razem		20
	łącznie wartość punktów		50

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024r. , przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **50** pkt. (maksymalna ilość 70), co stanowi 70% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025-2027 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPGOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego na poziomie 5000 zł.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2025r., który podlega korekcie w trakcie roku mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych.

Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Prognoza przychodów na lata 2025-2027 w podstawowej opiece zdrowotnej została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy. W prognozach założono realizację ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie do 30.06.2025 oraz z uwzględnieniem wzrostu kontraktu od 01.07.2025r.

Na prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPGOZ wpływ mają przede wszystkim struktura i wielkość przychodów oraz poziom kosztów stałych. Za 2024r. osiągnięto ujemny wynik finansowy, nie świadczy on jednak o niestabilności finansowej jednostki. Zobowiązania regulowane są terminowo, nie ma problemów z zapłatą należności z NFZ i pozostałych kontrahentów.

Założenie planu finansowego na lata 2025-2027

Celem SPGOZ jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2024 r. 70% i w prognozach na lata 2025-2027 ok. 80% punktów wskaźników efektywności i zadłużenia oraz dobra oceną wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej i sprawności bieżącego zarządzania jednostką. Założenia planu na lata 2025-2027 nie zakładają znaczącego zysku, pomimo tego zakłada się, że dynamiczna sytuacja gospodarcza w kraju pozwoli osiągnąć wskaźniki zyskowności i wypracować dodatni wynik finansowy.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
1	Przychody ogółem	1115200	1115200	1115200
	Sprzedaż usług POZ	1020000	1020000	1020000
	Sprzedaż usług AOS	75000	75000	75000
	Usługi własne	200	200	200
	Przychody z czynszu	18000	18000	18000
	Odsetki bankowe	2000	2000	2000
2	Koszty ogółem	1110200	1110200	1110200
	Amortyzacja	4300	4300	4300
	Zużycie materiałów	62500	62500	62500
	Usługi obce	915600	915600	915600
	Podatki i opłaty	3500	3500	3500
	Wynagrodzenia	104000	104000	104000
	Świadczenia na rzecz pracowników	15800	15800	15800
	Pozostałe koszty rodzajowe	4500	4500	4500
3	Wynik finansowy	5000	5000	5000

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki na kolejne 3 lata obarczone jest dużym ryzykiem błędu, podobnie jak w sytuacji makroekonomicznej. Zakłada się dalszą realizację usług na rzecz pacjentów podlegających powszechnemu ubezpieczeniu zdrowotnemu. W związku z tym nie nastąpi istotna zmiana struktury organizacyjnej jednostki.

Istotnym elementem mającym wpływ na zbudowanie prognozy sytuacji ekonomiczno- finansowej jest kontrakt z W-M Odziałem NFZ w Olsztynie. Przychody z kontraktu z NFZ stanowią w 98% przychodów ogółem SPGOZ, co wyraźnie rzutuje na sytuację ekonomiczną i możliwości finansowe. W kontekście wyniku finansowego, kluczowym jest systematycznie rosnący poziom cen i usług, który w przypadku naszej jednostki jest odczuwalny w zakresie zewnętrznych usług medycznych. Umowa z zakresu poz zawarta jest bezterminowo, natomiast w zakresie AOS kontrakt bieżący kończy się 30.06.2025 i nastąpi zawarcie nowej umowy na okres 5 lat.

IV. Działania naprawcze i ich wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową na lata 2025-2027

Planowane do przeprowadzenia działania mają prowadzić do poprawy sytuacji finansowej SPGOZ poprzez zbilansowanie przychodów i kosztów oraz wyeliminować ryzyko generowania ujemnego wyniku finansowego. Strata za rok 2024 wyniosła 13.243,82 zł, to wynik księgowy, który nie oznacza braku środków finansowych. W ujemnym wyniku finansowym zawiera się amortyzacja budynku, która jest kosztem, a nie jest wydatkiem. Ponadto SPGOZ musiał dokonać wymiany części w aparacie usg, co było nie planowanym wydatkiem w 2024r., a znaczącym dla budżetu.

Dodatni wynik finansowy będzie można uzyskać poprzez następujące działania:

- zwiększenie dochodów własnych poprzez podniesienie czynszu na wynajem pomieszczeń,
- zwiększenie dochodów ze sprzedaży usług w poz – podniesienie stawki kapitałowej na pacjentów przez NFZ od 07.2025,
- zwiększenie od 01.07.2025 przez NFZ kontraktu w zakresie AOS w zakresie świadczeń w poradni ginekologiczno-położniczej,
- od 01.01.2025 zmniejszyło się zatrudnienie o 1 pielęgniarkę.

Wymienione działania mają zapewnić przede wszystkim dostępność do udzielania świadczeń zdrowotnych, gdyż nadrzędnym celem SPGOZ jest zawsze udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia pacjentów oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia.

Zatwierdził

Kierownik Samodzielnego Publicznego
Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wieliczkach
Robert Machnikowski

Sporządził:

Maria Jolanta Dziedziach- gł. księgowa SP GOZ w Wieliczkach

Wieliczki 07-03-2025