

Projekt

z dnia 20 czerwca 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY RAKÓW**

z dnia 26 czerwca 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Rakowie**

Na podstawie 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 Raków uchwała, co następuje:

§ 1.

Pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rakowie na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno finansowej, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik do uchwały Nr
Rady Gminy Raków
z dnia 2024 r.

Raport o sytuacji
ekonomiczno-finansowej
Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Rakowie

Spis treści:

Wstęp	3
1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej GOZ za poprzedni rok obrotowy tj. 2023.....	4
2. Analiza wskaźnikowa określona rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017 r. (Dz. U. 2017 poz. 832).....	6
3. Prognoza na kolejne trzy lata obrotowe.....	8
4. Istotne zdarzenia, które mogą mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową GOZ w Rakowie.....	12

WSTĘP

Zgodnie z art. 53a ust. 1 Ustawy o działalności leczniczej (tekst jedn.: Dz.U. z 2018 r., poz. 2190) Gminny Ośrodek Zdrowia w Rakowie przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Głównym celem raportu jest przedstawienie aktualnej sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rakowie (zwanego dalej GOZ) na podstawie sprawozdania za rok obrotowy 2023.

Dane zawarte w raporcie pozwalają także na przygotowanie i przedstawienie planu przyszłego funkcjonowania na rynku świadczeń zdrowotnych, w szczególności na lata 2024, 2025 oraz 2026.

Dokument zawiera ponadto opis przyjętych założeń oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową GOZ.

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ GOZ W RAKOWIE

Wybrane informacje o Gminnym Ośrodku Zdrowia w Rakowie:

- GOZ w Rakowie jest podmiotem leczniczym działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
- Siedziba i adres: 26-035 Raków, ul. Klasztorna 16
- Numer telefonu: 41/35 35 009
- Numer identyfikacyjny REGON: 291020586
- Numer NIP: 657 21 89 674
- Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym : 0000244184

Rodzaj działalności:

- GOZ prowadzi działalność w Ośrodku Zdrowia w Rakowie oraz Poradni Lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Ocieskach.
- Obszar działania Ośrodka obejmuje Gminę Raków.
- Ośrodek wypełnia zadania zawarte w Statucie GOZ w Rakowie.
- W roku 2023 GOZ prowadził usługi w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, pielęgniarstwa środowiskowego, higieny szkolnej, a także specjalistycznej opieki zdrowotnej w zakresie ginekologii i położnictwa .
- W budynku GOZ w Rakowie mieszczą się również: apteka, Gabinet Rehabilitacji, Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej MŁ-dent i punkt Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego.

GOZ w Rakowie nie posiada gruntów i budynków; działalność medyczna prowadzona jest w budynkach użyczonych przez podmiot tworzący -Gminę Raków.

W 2023 r. GOZ nie zaciągał kredytów bankowych.

Rok 2023 został zakończony dodatnim wynikiem finansowym.

Zobowiązania finansowe regulowane są terminowo.

Wszystkie składki ZUS i należne podatki są naliczane prawidłowo i odprowadzane terminowo zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa pracy. GOZ nie tworzy rezerw na świadczenia pracownicze, ponieważ nie ma takiego obowiązku.

Od 1 maja 2021 usługi stomatologiczne świadczone są w ramach NZOZ , w zakresie zaledwie połowy dotychczasowego kontraktu i w takiej wysokości NFZ przedłużył umowę na kolejny rok, tj 2024.

Rok 2023 przyniósł dla GOZ w Rakowie wzrost cen wszystkich materiałów, usług, energii.

W lipcu 2023 r. wykonano drugą część instalacji fotowoltaicznej o mocy 18,04 kW. Koszt – 93.480 zł.

Informacja o przychodach

Podstawowe źródło przychodów to sprzedaż usług dla NFZ.

Dodatkowe wpływy pochodzą z najmu pomieszczeń na cele medyczne (oprócz apteki), zwrotu za badania, zwrotu na wizyty pacjentów spoza gminy i gmin sąsiadujących.

GOZ w Rakowie realizuje program profilaktyczny z zakresu chorób układu krążenia oraz chorób płuc. Bierze również udział w akcjach szczepień ochronnych, zalecanych przez NFZ.

Szczegółowe informacje o przychodach GOZ w Rakowie zamieszczone są w sprawozdaniu finansowym za rok 2023, które zostało dołączone do Projektu planu finansowego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rakowie na 2024 r. jako: Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy, dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji.

Informacja o rozchodach

Na kwotę rozchodów składają się wynagrodzenia wraz z pochodnymi, zużycie materiałów medycznych, środków czystościowych, zapłata za energię elektryczną, ogrzewanie, wodę i kanalizację, ubezpieczenia, usługi obce, w tym badania laboratoryjne i obrazowe, pralnia, odbiór odpadów itd.

Szczegółowe informacje o rozchodach są zamieszczone w sprawozdaniu finansowym za rok 2023.

2. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

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.

Analizę wskaźnikową i punktową sytuacji finansowej za 2023 rok przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1: Analiza wskaźnikowa GOZ w Rakowie za rok 2023

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena	Ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		15	15	100%
1) Wskaźnik zyskowności netto = wynik netto x 100%	5,85%	5	5	100%
2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej x 100% (przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	5,88%	5	5	100%
3) Wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto x 100% /średni stan aktywów	10,11%	5	5	100%

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena	Ocena max	%
II. Wskaźniki płynności		20	25	80%
1) Wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – należności o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe (o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	8,17	10	12	83%
2) Wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe - należności o okresie spłaty powyżej 12 m-cy – krótkoterminowe rozliczenia okresowe czynne – zapasy / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	8,08	10	13	77%

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena	Ocena max	%
III. Wskaźniki efektywności		10	10	100%
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	37,59	3	3	100%
2) Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach = średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	18,11	7	7	100%

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena	Ocena max	%
IV. Wskaźniki zadłużenia		20	20	100%
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na	7,87%	10	10	100%

zobowiązania) x 100%				
2) Wskaźnik wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / fundusz własny	0,09%	10	10	100%

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5,85%	5
	2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,88%	5
	3) wskaźniki zyskowności aktywów (%)	10,11%	5
		1. Razem	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8,17	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8,08	10
		2. Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,59	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18,11	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7,87%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,09%	10
		4. Razem	20
Łączna wartość punktów			65

W wyniku analizy wskaźników w oparciu o sprawozdanie finansowe za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punkty, przy maksymalnej możliwej do uzyskania ilości 70 punktów, co stanowi 92,86% i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

3. PROGNOZA NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026)

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach na trzy kolejne lata założono utrzymanie stabilności finansowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rakowie. Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej samodzielne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

Wysokości przychodów i kosztów nie można ściśle oszacować, Obecnie bowiem przychody z NFZ nie zwiększyły się znacząco, natomiast istotnie wzrosły koszty utrzymania budynku oraz usług zewnętrznych. Informacje o czynnikach, które mogą mieć wpływ na ewentualną zmianę wysokości przychodów i kosztów, zawarte są w Części 4 Raportu.

Tabela nr 2: Plan finansowy na 2024 rok

PRZYCHODY		
Lp.	Treść	Kwota w PLN
1.	Świadczenia zdrowotne do sprzedania NFZ w tym:	2 094 820,21
	• opieka profilaktyczno-lecznicza lekarzy i pielęgniarek POZ	1 826 464,90
	• świadczenia ginekologiczne	248 355,31
	• świadczenia lekarzy POZ dla pacjentów spoza gminy Raków i gmin sąsiednich	20 000,00
2.	Inne przychody	45 600,00
	• wynajem pomieszczeń dla Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego	5 000,00
	• wynajem pomieszczeń dla gabinetu rehabilitacji	12 000,00
	• wynajem pomieszczeń dla Marmed-u	4 000,00
	• wynajem pomieszczeń dla poradni stomatologicznej	9 600,00
	• zwrot za badania	15 000,00
Ogółem przychody		2 140 420,21
ROZCHODY		
1.	Zużycie materiałów (leki, sprzęt jednorazowego użytku, materiały opatrunkowe, środki czystości, inne)	50 000,00
2.	Zużycie energii	70 000,00
	• elektrycznej	20 000,00
	• ciepłej	50 000,00
3.	Woda i kanalizacja	3 500,00
4.	Usługi obce, w tym:	959 500,00
	• medyczne	859 500,00
	• pozostałe (usługi biura rachunkowego, bankowe, łączności, pralni, konserwacja dźwigu, odbiór odpadów komunalnych i medycznych, inne)	100 000,00
5.	Ubezpieczenie OC od szkód medycznych	2 300,00
6.	Wynagrodzenia	1 001 889,40
	• wynagrodzenia ze stosunku pracy	762 891,82
	• pochodne od wynagrodzeń	238 997,58
7.	Amortyzacja	33 230,81
8.	Rezerwa celowa	20 000,00
Ogółem rozchody		2 140 420,21

Tabela nr 3: Plan finansowy na 2025 rok – projekt

PRZYCHODY		
Lp.	Treść	Kwota w PLN
1.	Świadczenia zdrowotne do sprzedania NFZ w tym:	2 094 820,21
	• opieka profilaktyczno-lecznicza lekarzy i pielęgniarek POZ	1 826 464,90
	• świadczenia ginekologiczne	248 355,31
	• świadczenia lekarzy POZ dla pacjentów spoza gminy Raków i gmin sąsiednich	20 000,00
2.	Inne przychody	45 600,00
	• wynajem pomieszczeń dla Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego	5 000,00
	• wynajem pomieszczeń dla gabinetu rehabilitacji	12 000,00
	• wynajem pomieszczeń dla Marmed-u	4 000,00
	• wynajem pomieszczeń dla poradni stomatologicznej	9 600,00
	• zwrot za badania	15 000,00
Ogółem przychody		2 140 420,21
ROZCHODY		
1.	Zużycie materiałów (leki, sprzęt jednorazowego użytku, materiały opatrunkowe, środki czystości, inne)	50 000,00
2.	Zużycie energii	70 000,00
	• elektrycznej	20 000,00
	• ciepłej	50 000,00
3.	Woda i kanalizacja	3 500,00
4.	Usługi obce, w tym:	959 500,00
	• medyczne	859 500,00
	• pozostałe (usługi biura rachunkowego, bankowe, łączności, pralni, konserwacja dźwigu, odbiór odpadów komunalnych i medycznych, inne)	100 000,00
5.	Ubezpieczenie OC od szkód medycznych	2 300,00
6.	Wynagrodzenia	1 001 889,40
	• wynagrodzenia ze stosunku pracy	762 891,82
	• pochodne od wynagrodzeń	238 997,58
7.	Amortyzacja	33 230,81
8.	Rezerwa celowa	20 000,00
Ogółem rozchody		2 140 420,21

Tabela nr 4: Plan finansowy na 2026 rok – projekt

PRZYCHODY		
Lp.	Treść	Kwota w PLN
1.	Świadczenia zdrowotne do sprzedania NFZ w tym:	2 094 820,21
	• opieka profilaktyczno-lecznicza lekarzy i pielęgniarek POZ	1 826 464,90
	• świadczenia ginekologiczne	248 355,31
	• świadczenia lekarzy POZ dla pacjentów spoza gminy Raków i gmin sąsiednich	20 000,00
2.	Inne przychody	45 600,00
	• wynajem pomieszczeń dla Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego	5 000,00
	• wynajem pomieszczeń dla gabinetu rehabilitacji	12 000,00
	• wynajem pomieszczeń dla Marmed-u	4 000,00
	• wynajem pomieszczeń dla poradni stomatologicznej	9 600,00
	• zwrot za badania	15 000,00
Ogółem przychody		2 140 420,21
ROZCHODY		
1.	Zużycie materiałów (leki, sprzęt jednorazowego użytku, materiały opatrunkowe, środki czystości, inne)	50 000,00
2.	Zużycie energii	70 000,00
	• elektrycznej	20 000,00
	• ciepłej	50 000,00
3.	Woda i kanalizacja	3 500,00
4.	Usługi obce, w tym:	959 500,00
	• medyczne	859 500,00
	• pozostałe (usługi biura rachunkowego, bankowe, łączności, pralni, konserwacja dźwigu, odbiór odpadów komunalnych i medycznych, inne)	100 000,00
5.	Ubezpieczenie OC od szkód medycznych	2 300,00
6.	Wynagrodzenia	1 001 889,40
	• wynagrodzenia ze stosunku pracy	762 891,82
	• pochodne od wynagrodzeń	238 997,58
7.	Amortyzacja	33 230,81
8.	Rezerwa celowa	20 000,00
Ogółem rozchody		2 140 420,21

4. ISTOTNE ZDARZENIA, KTÓRE MOGĄ MIEĆ WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ GOZ W RAKOWIE

1. Rosnące koszty wynagrodzeń kadry medycznej, związane głównie z kryzysem na rynku specjalistów, a także z narastającą inflacją,
2. Rosnące ceny ogrzewania, energii elektrycznej, materiałów medycznych, badań diagnostycznych, utylizacji odpadów medycznych itp.,
3. Zmieniająca się ilość pacjentów zapisanych do GOZ w Rakowie, co związane jest z migracją mieszkańców gminy a także z wyludnianiem się gminy, choć od ok. 2 lat są to niewielkie wahania.
4. Wzrost oczekiwań pacjentów co do podjęcia nowoczesnych sposobów diagnostyki i leczenia, co nie skutkuje wystarczającym wzrostem finansowania z NFZ.
5. Obciążenia finansowe wynikające z realizacji zatwierdzanych ustaw, np. o RODO.
6. Potrzeby w zakresie dokupienia/naprawy sprzętu medycznego lub wymiany sprzętu, który się zamortyzował i nie spełnia wymogów.
7. Być może sytuacja polityczna - wojna na Ukrainie i kryzys migracyjny wymusi w przyszłości jakieś formy dostosowań, które trudno obecnie przewidzieć.
8. Nadal jest potrzeba wykonania remontu kotłowni i innych pomieszczeń piwnic GOZ w Rakowie, które są zalewane i w związku z tym zagrzybione. Należy również poprawić płytki na schodach i podjeździe przy wejściu do budynku GOZ w Rakowie, co należy do zaleceń po kontroli Sanepidu w maju 2023.
9. Koszty utrzymania budynku GOZ w Rakowie obniżą się ze względu na wykonaną instalację fotowoltaiczną.

UZASADNIENIE

Ustawa o działalności leczniczej wprowadza ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ, jaką jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Zgodnie z art. 53a ust. 1 powyższego artykułu, w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u. Raport ten powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej; prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń; informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ.

Sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej raport stanowić będzie podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u przez podmiot tworzący (art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej). Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rakowie został przekazany do oceny podmiotowi tworzącemu przez kierownika jednostki w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej i stanowi podstawę do sporządzenia oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rakowie, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały.