

(4)

Projekt

z dnia 22 maja 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W MIECHOWIE**

z dnia 2024 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miechowie.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024r. poz. 609 z późn. zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.) Rada Miejska w Miechowie postanawia:

§ 1. Dokonać pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miechowie na podstawie przedstawionego raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miechowie, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Miechowie
lek.med. Renata Sudał

Radca Prawny
mgr Arkadiusz Lurawel
Kr. 1046

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust.1 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczną i finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej Rada Miejska na podstawie przedstawionego raportu dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

wpłynęło
dnia 2024 -05- 1 4

**ZŁOŻONO OSOBIŚCIE
RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
W MIECHOWIE**

I Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej : Gminny Ośrodek Zdrowia w Miechowie,
2. Siedziba: 32-200 Miechów ul. Szpitalna 3
3. Numer telefonu: 041-3820297,
4. Numer identyfikacyjny REGON :357180882
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:0000105975

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 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkty (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 90 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania . Powyższe wskazuje na stabilną sytuację ekonomiczno-finansową Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miechowie.

**WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA ORAZ
PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE 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 2016 R. POZ. 1638, 1948 I 2260)**

1.

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

wynosi 2,7%

Lp.	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	X

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.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

wynosi 2,7%

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	
1	poniżej 0,0%	0	
2	od 0,0% do 3,0%	3	
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4	x
4	powyżej 5,0%	5	

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

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{ gdzie}$$

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

wynosi 30,16 %

Lp.	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

X(przy 5)

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.

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.

1) wskaźnik bieżącej płynności =

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

wynosi 4,26

Lp.	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

x

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

2) wskaźnik szybkiej płynności =

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

wynosi 4,26,

Lp.	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	10

x

krótkoterminowe = 0 zł	
------------------------	--

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

3.

Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży}}{\text{towarów i materiałów}}$, gdzie

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

wynosi 34 dni

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3 x
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

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.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży}}{\text{towarów i materiałów}}$, gdzie

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

wynosi 12 dni

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7 x
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

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.

4.

Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$$

Aktywa razem

wynosi 19,0%

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	
1	poniżej 40%	10	x
2	od 40% do 60%	8	
3	powyżej 60% do 80%	3	
4	powyżej 80%	0	

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

2) wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

wynosi 0,35

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	
1	od 0,00 do 0,50	10	x
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	

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,7%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,7%	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	30,16%	5
		1. Razem:	14

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,26	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,26	10
		2. Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7
		3. Razem: 10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,35	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów			64

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

Opis przyjętych założeń.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Miechowie jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej. Sp ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę (utrzymanie) stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

- 1) Aneksy w 2024 r do umowy 061/100237/POZ/03/2016 o udzielanie świadczeń gwarantowanych w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna.
- 2) Aneks w 2024 r do umowy 061/100237/AOS/01/2011 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej- ambulatoryjna opieka specjalistyczna.

Prognoza przychodów na lata 2024-2026 w GOZ Miechów została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów z NFZ.

Prognoza przychodów oraz prognoza kosztów działalności oparta jest o plan finansowy na 2024 rok, a także założenia na kolejne lata tj. 2025 i 2026 w związku z rosnącym zapotrzebowaniem na realizowane przez GOZ Miechów świadczenia zdrowotne.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.
Proгноza na lata 2024-2026.

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów
I Wskaźniki zyskowno ści	Wskaźnik zysowności netto (%)	3,80%	4	3,9%	4	4,0%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,8%	4	3,9%	4	4,0%	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	19%	5	20%	5	21%	5
	RAZEM	13		13		13	
II Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	4,72	10	4,50	10	4,45	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	4,72	10	4,50	10	4,45	10
	RAZEM	20		20		20	
III Wskaźniki efektywno ści	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	35	3	40	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7	10	7	15	7
	RAZEM	10		10		10	
IV Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18%	10	19%	10	20%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,22	10	0,30	10	0,40	10
	RAZEM	20		20		20	
	Łączna wartość punktów	63		63		63	

Podsumowanie.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2024-2026 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 25 kwietnia 2017 r. W Wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych za lata 2024-2026 uzyskano w poszczególnych latach po 63 punkty, co stanowi 90% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i nadal świadczy o niezagrożonej stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Dużym obciążeniem finansowym jest znaczący wzrost cen na rynku (odczynniki laboratoryjne , jednorazowe materiały medyczne, środki ochronne, inne usługi obce). Jednostka musi ponosić wysokie koszty w celu utrzymania jakości świadczonych usług medycznych.

Obiektywną trudnością jest stała polityka ograniczania pułapu finansowania podstawowej opieki zdrowotnej w odniesieniu do zwiększanych sukcesywnie nakładanych ustawowo na SPZOZ zadań i obciążeń płacowych.

Dotkliwy brak w naszym regionie personelu lekarskiego skutkuje znacznym wzrostem obowiązujących na rynku medycznym wynagrodzeń. Chcąc zachować ciągłość świadczonych usług medycznych GOZ Miechów musi sprostać wymaganiom płacowym.

Miechów dn. 13.05.2024r.

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Miechowie

.....lek.med. Regina Śludak.....
podpis Kierownika GOZ Miechów