

**G M I N N Y**  
Zespół Ośrodków Zdrowia  
w POCZESNEJ  
Kolonja Poczesna, ul. Szkolna 3  
42-262 POCZESNA  
NIP 573-23-83-227 IDS 151507644  
☎ 34 327-41-93

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2022**

**GMINNEGO ZESPOŁU OŚRODKÓW ZDROWIA  
W POCZESNEJ  
KOŁONIA POCZESNA, UL. SZKOLNA 3  
42-262 POCZESNA  
NIP 573-23-83-227**

**Podstawa prawna:** art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej  
(Dz. U. z 2022 poz.633 z późn.zm.).

Kolonja Poczesna wrzesień 2023r.

## **I. WYBRANE INFORMACJE O GMINNYM ZESPOLE OŚRODKÓW ZDROWIA W POCZESNEJ**

1. **Nazwa:** Gminny Zespół Ośrodków Zdrowia w Poczesnej
2. **Siedziba:** Kolonia Poczesna, ul. Szkolna 3
3. **Adres:** Kolonia Poczesna, ulica Szkolna 3, 42-262 Poczesna
4. **Regon:** 151507644
5. **NIP:** 573-23-83-227
6. **Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:** 0000004966
7. **Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:** 02-09-1999 nr Księgi Rejestrowej 000000012551
8. **Numer telefonu oraz adres poczty elektronicznej:** tel. 34 344 14 17; e-mail: gzozp@poczta.onet.pl

## **II. WSTĘP**

Gminny Zespół Ośrodków Zdrowia w Poczesnej w niniejszym raporcie przedstawia analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe. Przedstawione zostaną również informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową za 2022r. Na ujemny wynik finansowy złożyło się wiele czynników, które zostaną przedstawione w niniejszym opracowaniu. Przedstawione zostaną również działania, które zostały już podjęte, mające na celu wyeliminowanie niekorzystnych czynników kształtujących ujemny wynik finansowy.

### III. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWE GMINNYM ZESPOLE OŚRODKÓW ZDROWIA W POCZESNEJ

#### Wynik finansowy

Aby przedstawić przyczyny ujemnego wyniku finansowego dokonano porównania dwóch lat obrotowych tj. roku 2021 i 2022 co zobrazuje na konkretnych wielkościach powód wykazanej straty, tym bardziej że rok 2021 został zamknięty przez jednostkę z zyskiem w kwocie 37 094,34 zł. Wynik finansowy nie wpłynął ujemnie na jakość świadczonych usług.

Nastąpił wzrost w 2022 w całej jednostce o 10,1% w stosunku do roku 2021.

#### Liczba pacjentów przyjętych w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej

| OŚRODEK                      | Rok 2021      | Rok 2022      | Dynamika     |
|------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Poczesna                     | 11 374        | 12 412        | 109,1        |
| Ośrodek Zdrowia we Wrzosowej | 19 911        | 22 203        | 111,5        |
| Ośrodek Zdrowia w Nieradzie  | 6 841         | 7 347         | 107,4        |
| <b>RAZEM</b>                 | <b>38 126</b> | <b>41 962</b> | <b>110,1</b> |

#### Liczba pacjentów objętych opieką w ramach POZ w GZOZ w Poczesnej

| Miesiąc/Rok | 2021  | 2022  | Dynamika |
|-------------|-------|-------|----------|
| 1           | 8 547 | 8 349 | 97,7     |
| 2           | 8 505 | 8 349 | 98,2     |
| 3           | 8 502 | 8 322 | 97,9     |
| 4           | 8 457 | 8 287 | 98,0     |
| 5           | 8 437 | 8 245 | 97,7     |
| 6           | 8 411 | 8 214 | 97,7     |
| 7           | 8 390 | 8 202 | 97,8     |

|                |         |         |      |
|----------------|---------|---------|------|
| 8              | 8 364   | 8 187   | 97,9 |
| 9              | 8 361   | 8 158   | 97,6 |
| 10             | 8 361   | 8 233   | 98,5 |
| 11             | 8 347   | 8 239   | 98,7 |
| 12             | 8 326   | 8 235   | 98,9 |
| <b>Średnia</b> | 8 417,3 | 8 251,6 | 98,0 |

Na bieżąco jednostka odbudowuje zaufanie pacjentów poprzez zwiększanie dostępności ilości lekarzy oraz zwiększanie dostępności badań dokonywanych we wszystkich trzech ośrodkach. W poniższych tabelach przedstawiono limity kontraktów z zakresu specjalistyki na lata 2021 i 2022. Jak widać w roku 2022 wielkość przyznanych kontraktów wzrosła w każdym z zakresów. Widać więc, że i w tym zakresie zrobiono wszystko, aby pozyskać maksymalnie dostępne finansowanie kontraktów.

#### Zestawienie kontraktów medycznych

| Nazwa produktu  | Limit zgodnie z kontraktem 2021 ilość punktów | Limit zgodnie z kontraktem 2022 ilość punktów | Dynamika |
|---|---|---|----------|
| ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE POŁOŻNICTWA I GINEKOLOGII  | 54 652  | 100 046                                       | 183,1    |
| POBRANIE MATERIAŁU Z SZYJKI MACICY DO PRZESIEWOWEGO BADANIA CYTOLOGICZNEGO - ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1450.001.02 | 1 294   | 4 014   | 310,2    |
| ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W POŁOŻNICTWIE I GINEKOLOGII-ZAKRES   | 164   | 150   | 91,5     |

|  |         |         |       |
|--|---------|---------|-------|
| SKOJARZONY Z 02.1450.001.02  |         |         |       |
| ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ                                     | 130 283 | 171 560 | 131,7 |
| ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W CHIRURGII OGÓLNEJ-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1500.001.02 | 36 941  | 46 707  | 126,4 |

#### Zestawienie wykonania kontraktów medycznych

| Nazwa produktu  | Wykonanie - 2021 ilość punktów | Wykonanie - 2022 ilość punktów | Dynamika |
|---|--------------------------------|--------------------------------|----------|
| ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE POŁOŻNICTWA I GINEKOLOGII  | 54 799                         | 87 899                         | 160,4    |
| POBRANIE MATERIAŁU Z SZYJKI MACICY DO PRZESIEWOWEGO BADANIA CYTOLOGICZNEGO - ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1450.001.02 | 1 296                          | 3 192                          | 246,3    |
| ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W POŁOŻNICTWIE I GINEKOLOGII-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1450.001.02                           | 156                            | 115                            | 73,7     |
| ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ  | 128 856                        | 160 068                        | 124,2    |
| ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W CHIRURGII OGÓLNEJ-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1500.001.02                                    | 37 471                         | 43 751                         | 116,8    |

Powyższe zestawienie dotyczące wykonania kontraktów medycznych jest dowodem, że wzrosła dynamika wykonywanych usług.

Jednostka dołożyła wszelkich starań, aby zrealizować w pełni przyznane kontrakty jak również wykonać nadwykonania.

Prawie w każdym z kontraktów wzrosły limity oraz ceny jednego punktu. Oprócz wzrostu stawek NFZ wypłacił również w 2022 roku nadwykonania za rok ubiegły ze specjalistyki. Wzrosły stawki w poradni ginekologiczno-położniczej z 1,06 zł na koniec 2021 do 1,11 zł od marca 2022 i 1,54 zł od lipca 2022. Stawki z zakresu poradni chirurgii również wzrosły z 1,13 zł do 1,18 zł od marca 2022 do 1,54 zł od lipca 2022.

Gminny Zespół Ośrodków Zdrowia w Poczesnej od 2021 r. był uczestnikiem Narodowego Programu Szczepień ochronnych przeciw Covid 19. Z tego tytułu też miał przychody.

W poniższej tabeli przedstawiono analizę dynamiki przychodów za badane lata.

| <b>DOCHODY</b>  | <b>2021</b>         | <b>2022</b>         | <b>Dynamika</b> |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|
| <b>PRZYCHODY Z USŁUG MEDYCZNYCH</b>   | <b>3 702 293,38</b> | <b>3 881 448,02</b> | <b>104,8</b>    |
| PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA (POZ)   | 3 439 637,38        | 3 428 182,39        | 99,7            |
| AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (AOS)<br>- Poradnia położniczo-ginekologiczna - Poradnia chirurgii ogólnej | 229 607,00          | 401 259,01          | 174,8           |
| RAZEM NFZ   | 3 669 244,38        | 3 829 441,40        | 104,4           |
| LABORATORIUM  | 31 383,00           | 52 006,62           | 165,7           |
| WPLĄTY - GABINET ZABIEGOWY WRZOSOWA   | 1 525,00            | 0                   | -               |
| WPLĄTY - GABINET ZABIEGOWY NIERADA  | 5,00                | 0                   | -               |
| WPLĄTY -- OBCE ZOZ-y  | 136,00              | 0                   | -               |
| <b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>   | <b>112 503,52</b>   | <b>39 153,03</b>    | <b>34,8</b>     |
| COVID (NFZ)   | 96 336,19           | 36 997,25           | 38,4            |
| ROZLICZENIE DOTACJI   | 2 556,54            | 1 185,76            | 46,4            |
| WPLYWY Z INSTYTUCJI PUBLICZNYCH   | 13 610,79           | 970,02              | 7,1             |
| <b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>  | <b>351,22</b>       | <b>720,23</b>       | <b>205,1</b>    |
| <b>RAZEM</b>  | <b>3 815 148,12</b> | <b>3 921 321,28</b> | <b>102,8</b>    |

Jak widać odnotowano wzrost przychodów w ramach kontraktów z zakresu specjalistyki. Był on wynikiem wcześniej opisanego wzrostu zarówno limitów jak i stawek punktowych. Natomiast spadły przychody otrzymane w ramach POZ.

|   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>USŁUGI OBCE MEDYCZNE</b>   | <b>865 337,18</b>   | <b>1 053 199,80</b> |
| z czego:  |                     |                     |
| usługi transportowe med..   | 1 200,00            | 3 000,00            |
| usługi diagnostyczne (badania)  | 90 224,00           | 127 441,90          |
| podwykonawstwo medyczne (lekarze)   | 773 913,18          | 922 757,90          |
| <b>USŁUGI OBCE NIEMEDYCZNE</b>  | <b>144 797,68</b>   | <b>157 216,89</b>   |
| z czego:  |                     |                     |
| usługi remontów napraw, konserwacji, budynków i budowli                           | 11 107,11           | 9 946,35            |
| usługi napraw konserwacji i przeglądów sprzętu medycznego                         | 3 315,60            | 4 590,82            |
| usługi bankowe, pocztowe i telekom.   | 21 475,57           | 21 428,75           |
| dzierżawa sprzętu medycznego  | 341,49              | 454,79              |
| usługi utrzymania czystości utylizacji odpadów, ochrony                           | 17 173,10           | 22 631,81           |
| usługi informatyczne  | 58 976,84           | 68 047,42           |
| usługi pozostałe związane z utrzymaniem zabezpieczenia medycznego i niemedycznego | 19 055,12           | 29 249,29           |
| inne usługi niemedyczne   | 13 352,85           | 867,66              |
| <b>WYNAGRODZENIA</b>  | <b>2 162 048,12</b> | <b>2 469 435,34</b> |
| z czego:  |                     |                     |
| wynagrodzenia lekarze   | 595 596,00          | 543 242,91          |
| wynagrodzenia piel. i położne   | 978 943,91          | 1 120 354,06        |
| wynagrodzenia pozostały personel medyczny (laboratorium)                          | 130 656,47          | 144 611,85          |
| wynagrodzenia pozostały personel niemedyczny                                      | 155 323,96          | 165 623,18          |
| wynagrodzenia pozostały personel administracja                                    | 188 161,70          | 212 056,63          |
| odprawy emerytalne  | 78 212,88           | 16 741,80           |
| nagrody jubileuszowe  |                     | 68 086,91           |
| umowy zlecenia  | 35 153,20           | 198 718,00          |
| <b>NARZUTY NA WYNAGRODZENIA</b>   | <b>358 123,85</b>   | <b>412 647,76</b>   |
| <b>ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW</b>   | <b>15 933,54</b>    | <b>14 812,69</b>    |
| z czego:  |                     |                     |
| świadczenia z tyt. BHP  | 13 221,42           | 14 172,69           |
| szkolenia pracowników   | 2 579,00            | 640,00              |
| PPK   | 133,12              | 0,00                |
| <b>PODATKI I OPŁATY</b>   | <b>15 721,19</b>    | <b>4 109,47</b>     |
| <b>POZOSTAŁE KOSZTY</b>   | <b>35 864,24</b>    | <b>40 115,90</b>    |
| z czego:  |                     |                     |
| koszt przejazdów do celów służbowych  | 25 564,41           | 28 767,09           |
| Ubezpieczenia   | 10 299,83           | 11 348,81           |
| <b>RAZEM KOSZTY</b>   | <b>3 780 600,98</b> | <b>4 512 593,95</b> |

W powyższej tabeli przedstawiono dynamikę kosztów działalności jednostki.

Jednostka w 2022 r. poniosła duże nakłady w kwocie 279 055,02 zł. na niefinansowe aktywa trwałe oraz wyposażenie:

- zakupiono 6 zestawów komputerowych dla Ośrodka Zdrowia we Wrzosowej
- zakupiono 2 zestawy komputerowe dla Ośrodka Zdrowia w Poczesnej
- zakupiono laptop i drukarkę dla Ośrodka Zdrowia w Poczesnej
- zakupiono meble do punktu Pobrań we Wrzosowej
- zakupiono meble do Poradni Chirurgicznej i Biura w Ośrodku Zdrowia w Poczesnej
- rozbudowano centrale telefoniczne dla Ośrodków Zdrowia w Poczesnej, Wrzosowej i Nieradzie
- zakupiono 3 szt. klimatyzatorów dla Ośrodka Zdrowia w Poczesnej
- zakupiono 3 szt. lamp bakteriobójczych (1 szt. dla Ośrodka Zdrowia w Poczesnej i 2 szt. dla Ośrodka Zdrowia w Wrzosowej)
- zakupiono chłodziarkę farmaceutyczną na szczepionki dla Poradni Dziecięcej dla Ośrodka Zdrowia w Poczesnej
- zakupiono lodówkę do Laboratorium w Ośrodku Zdrowia w Poczesnej
- zakupiono aparat ultrasonograficzny USG dla Ośrodka Zdrowia w Poczesnej
- zakupiono program Zelnet do Laboratorium w Ośrodku Zdrowia w Poczesnej
- zakupiono czytnik motorola z drukarką etykiet do Laboratorium w Ośrodku Zdrowia w Poczesnej
- zakupiono stół rehabilitacyjny dla Ośrodka Zdrowia we Wrzosowej
- zakupiono ławkę do poczekalni dla Ośrodka Zdrowia we Wrzosowej
- zakupiono ciśnieniomierze dla Ośrodków Zdrowia W Poczesnej, Wrzosowej i Nieradzie
- zakupiono stanowisko do pobierania krwi + stolik zabiegowy dla Ośrodka Zdrowia we Wrzosowej
- zakupiono regały metalowe dla Ośrodka Zdrowia w Poczesnej
- zakupiono wózek laboratoryjny dla Ośrodka Zdrowia w Nieradzie
- zakupiono 5 sztuk otoskopów światłowodowych dla Ośrodków Zdrowia w Poczesnej i Wrzosowej
- wyposażono Ośrodki Zdrowia w Poczesnej, Wrzosowej i Nieradzie w nowe kosze na odpady, dozowniki na mydło, dozowniki na papier, tablice ogłoszeniowe, wagi sklepowe, niszczarki.

W 2022r. Gminny Zespół Ośrodków Zdrowia w Poczesnej zakupił z otrzymanej dotacji z Urzędu Gminy Poczesna oraz z własnych środków aparat ultrasonograficzny USG dla



Ośrodka Zdrowia w Poczesnej.

Otwarcie dwóch punktów pobrania materiału biologicznego do badań laboratoryjnych w Ośrodku Zdrowia w Nieradzie i w Ośrodku Zdrowia we Wrzosowej spowodowało zwiększenie kosztów jednostki.

Zakupiono nowoczesny sprzęt komputerowy w celu sprostania wymogom oprogramowania wymaganego przez NFZ wraz z niezbędnym oprogramowaniem.

Wśród istotnych czynników i zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Gminnego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Poczesnej, które nastąpiły 2022 roku oraz w 2023 roku do momentu sporządzenia Programu Naprawczego są niewystarczające środki pochodzące z umów zawieranych z NFZ na funkcjonowanie systemu ochrony zdrowia.

Środki te są niewystarczające i nie pokrywają wzrostu ponoszonych wydatków bezpośrednio przekłada się na finanse i trudność w podjęciu dalekosiężnych planów rozwoju.

Jak wiele innych firm w roku 2022 zostaliśmy dotknięci zawirowaniami na rynku energii i paliw. Koszt ogrzewania gazowego w roku 2022 wzrósł o 83,3% w porównaniu z rokiem 2021. Znaczący wzrost odnotowały również koszty energii elektrycznej (wzrost o 42,2%) mimo, iż wzrost cen został częściowo zniwelowany ustawą ustalającą ceny maksymalne nośników energii dla jednostek wrażliwych w tym dla jednostek służby zdrowia. W dużym stopniu wzrosły koszty wody i odprowadzania ścieków bo aż o 74,7%. Wzrost cen nośników energii znacząco wpłynął na wynik jednostki. Znaczący wpływ miał natomiast wzrost poziomu wynagrodzeń o 14,2%. Było to efektem aktualizacji minimalnych wynagrodzeń zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Ustawa ta spowodowała, że koszt wynagrodzeń jednostki począwszy od lipca 2022 wzrósł średnio miesięcznie o kwotę 20.700,00 zł a składki ZUS wzrosły średnio miesięcznie o kwotę 3.700,00 zł Podczas gdy przychody z POZ więc z głównego źródła finansowania wzrosły począwszy od sierpnia 2022 średnio miesięcznie o kwotę 18.900,00 zł, a więc nie mogły pokryć kosztów podwyżek wymuszonych ustawą co w znacznym stopniu przyczyniło się do ujemnego wyniku finansowego.

### **Analiza wskaźnikowa**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Poniżej analiza wskaźnikowa Gminnego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Poczesnej za 2022r.

**Załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia  
z dnia 12 kwietnia 2017 r.**

**WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA  
ORAZ PRZYPIŚANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY  
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA  
W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIEŃNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI  
LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2016 R. POZ. 1638, 1948 I 2260)**

**WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE za 2022 rok**

**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 (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$
$$\frac{-580172,46 \times 100}{3922309,56} = -14,79$$

| 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     |

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 (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$
$$\frac{-580172,46 \times 100}{\dots} = -14,81$$

3921589,33

| 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     |
| 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 (%) =

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

gdzie

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

$$\frac{-580172,46 \times 100}{1288974,77} = - 45,01$$

| 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     |

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*

$$\frac{799416,76 - 8456,81}{204374,14} = 3,87$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI  | OCENA |
|-----|--|-------|
| 1   | poniżej 0,60   | 0     |
| 2   | od 0,60 do 1,0   | 4     |
| 3   | powyżej 1,0 do 1,5   | 8     |
| 4   | powyżej 1,5,0 do 3,00  | 12    |
| 5   | powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł. | 10    |

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*

$$\frac{799416,76 - 8456,81}{204374,14} = 3,87$$

| 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 krótkoterminowe = 0 zł. | 10    |

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) =

*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,*  
*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.*

$$\frac{368300,29 \times 365}{3882436,30} = 34,63$$

| Lp. | 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     |

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) =

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

, 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.*

$$\frac{200893,93 \times 365}{3882436,3} = 18,89$$

| Lp | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI  | OCENA |
|----|----------------------|-------|
| 1  | do 60 dni            | 7     |
| 2  | od 61 dni do 890 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*

$$\frac{204374,14 \times 100}{\text{Aktywa razem}} = 19,86$$

1029220,87

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1   | poniżej 40%         | 10    |
| 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 =

*Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe +  
rezerwy na zobowiązania*

*Fundusz własny*

$$\frac{204374,146}{765750,47} = 0,27$$

| Lp. | 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     |

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

**Tabela podsumowująca  
wyniki sytuacji  
ekonomiczno-finansowej**

| Grupa                    | Wskaźniki  | Wartość wskaźnika      |
|--------------------------|--|------------------------|
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźniki zyskowności netto (%)                   | - 14,79                |
|                          | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | - 14,81                |
|                          | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | - 45,01                |
|                          |  | <b>1. Razem:<br/>0</b> |
| 2. Wskaźniki płynności   | 1) wskaźniki bieżącej płynności                      | 3,87                   |
|                          | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 3,87                   |

|                                  |  |           |               |
|----------------------------------|--|-----------|---------------|
|                                  |  | <b>2.</b> | <b>Razem:</b> |
|                                  |  | <b>20</b> |               |
| <b>3. Wskaźniki efektywności</b> | 1) wskaźniki rotacji należności (w dniach) |           | 34,63         |
|                                  | 2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach) |           | 18,89         |
|                                  |  | <b>3.</b> | <b>Razem:</b> |
|                                  |  | <b>10</b> |               |
| <b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>   | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)         |           | 19,86         |
|                                  | 2) wskaźnik wypłacalności                  |           | 0,27          |
|                                  |  | <b>4.</b> | <b>Razem:</b> |
|                                  |  | <b>20</b> |               |
| <b>Łączna wartość punktów</b>    |  |           |               |

#### **IV. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023-2025) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ (2023-2025)**

Gminny Zespół Ośrodków Zdrowia w Poczesnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2023-2025 założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz zmniejszenie straty.

| <b>PLAN FINANSOWY NA LATA 2023 - 2025 GMINNEGO ZESPOŁU OŚRODKÓW ZDROWIA W POCZESNEJ</b>                             |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
| <b>PRZYCHODY</b>  | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  |
| <b>PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA (w tym: program CHUK, opieka koordynowana)</b>                                       | 3 856 624,06 | 4 049 455,26 | 4 251 928,03 |
| <b>AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (AOS) - Poradnia położniczo-ginekologiczna - Poradnia chirurgii ogólnej</b> | 426 427,13   | 447 748,49   | 470 135,91   |
| <b>LABORATORIUM</b>   | 94 349,10    | 99 066,56    | 104 019,88   |
| <b>CZYNSZE (Gab. Okulist.; Gab. Stomatol.)</b>  | 2 700,00     | 21 600,00    | 21 600,00    |
| <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>   | 34 103,80    | 35 808,99    | 37 599,44    |

|  |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>RAZEM</b>   | <b>4 414 204,09</b> | <b>4 653 679,29</b> | <b>4 885 283,26</b> |
| <b>KOSZTY</b>  |                     |                     |                     |
| <b>MATERIAŁY MEDYCZNE</b>                            | <b>62 138,22</b>    | <b>65 245,13</b>    | <b>67 854,94</b>    |
| z czego:   |                     |                     |                     |
| leki, środki opatrunkowe                             | 14 432,44           | 15 154,06           | 15 760,22           |
| odczynniki i testy do badań diagn.                   | 26 003,42           | 27 303,59           | 28 395,73           |
| inne materiały medyczne i wyposażenie w sprzęt. Med. | 21 702,36           | 22 787,48           | 23 698,98           |
| <b>MATERIAŁY NIEMEDYCZNE</b>                         | <b>25 788,50</b>    | <b>27 077,93</b>    | <b>28 161,04</b>    |
| z czego:   |                     |                     |                     |
| materiały do rem. i konserwacji budynku              | 1 296,60            | 1 361,43            | 1 415,89            |
| materiały do utrzymania czystości                    | 7 970,46            | 8 368,98            | 8 703,74            |
| papier ksero   | 2 527,66            | 2 654,04            | 2 760,20            |
| tonery i tusze                                       | 4 734,30            | 4 971,01            | 5 169,86            |
| druki i recepty                                      | 1 704,32            | 1 789,53            | 1 861,12            |
| pozostałe materiały biurowe (w tym wyposażenie)      | 4 767,18            | 5 005,53            | 5 205,76            |
| pozostałe artykuły gospodarcze                       | 1 567,10            | 1 645,45            | 1 711,27            |
| pozostałe materiały niemedycezne                     | 1 220,88            | 1 281,96            | 1 333,20            |
| <b>ENERGIA</b>                                       | <b>118 962,18</b>   | <b>124 910,29</b>   | <b>129 906,70</b>   |
| w tym:   |                     |                     |                     |
| <b>ENERGIA ELEKTRYCZNA</b>                           | <b>66 462,84</b>    | <b>69 785,98</b>    | <b>72 577,42</b>    |
| <b>GAZ</b>   | <b>46 640,10</b>    | <b>48 972,11</b>    | <b>50 930,99</b>    |
| <b>WODA I ŚCIEKI</b>                                 | <b>5 859,24</b>     | <b>6 152,20</b>     | <b>6 398,29</b>     |



|   |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>USŁUGI OBCE MEDYCZNE</b>   | <b>980 932,72</b>   | <b>1 029 979,36</b> | <b>1 071 178,53</b> |
| z czego:  |                     |                     |                     |
| usługi transportowe med..   | 7 061,20            | 7 414,26            | 7 710,83            |
| usługi diagnostyczne (badania)  | 198 816,60          | 208 757,43          | 217 107,73          |
| podwykonawstwo medyczne (lekarze)   | 775 054,92          | 813 807,67          | 846 359,97          |
| <b>USŁUGI OBCE NIEMEDYCZNE</b>  | <b>159 853,32</b>   | <b>167 845,99</b>   | <b>174 559,83</b>   |
| z czego:  |                     |                     |                     |
| usługi remontów napraw, konserwacji, budynków i budowli                           | 8 486,52            | 8 910,85            | 9 267,28            |
| usługi napraw konserwacji i przeglądów sprzętu medycznego                         | 500,00              | 525,00              | 546,00              |
| usługi bankowe, pocztowe i telekom.   | 16 628,40           | 17 459,82           | 18 158,21           |
| dzierżawa sprzętu medycznego  | 2 264,56            | 2 377,79            | 2 472,90            |
| usługi doradztwa (kancelarie prawnicze)   | 8 042,00            | 8 444,10            | 8 781,86            |
| usługi utrzymania czystości utylizacji odpadów, ochrony                           | 17 127,24           | 17 983,60           | 18 702,95           |
| usługi informatyczne  | 56 306,68           | 59 122,01           | 61 486,89           |
| usługi pozostałe związane z utrzymaniem zabezpieczenia medycznego i niemedycznego | 50 194,92           | 52 704,67           | 54 812,85           |
| inne usługi niemedyczne   | 303,00              | 318,15              | 330,88              |
| <b>WYNAGRODZENIA</b>  | <b>2 451 548,58</b> | <b>2 574 126,01</b> | <b>2 677 091,05</b> |
| z czego:  |                     |                     |                     |
| wynagrodzenia lekarze   | 723 484,82          | 759 659,06          | 790 045,42          |
| wynagrodzenia piel. i położne   | 1 053 239,78        | 1 100 901,77        | 1 150 137,84        |
| wynagrodzenia pozostały personel medyczny (laboratorium)                          | 186 835,01          | 196 176,76          | 204 023,83          |
| wynagrodzenia pozostały personel niemedyczny                                      | 115 013,00          | 120 763,65          | 125 594,20          |

|  |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| wynagrodzenia pozostały personel administracja | 115 013,00          | 120 763,65          | 125 594,20          |
| odprawy emerytalne                             | 1 383,92            | 1 453,12            | 1 511,24            |
| Nagroda jubileuszowe                           | 26 553,05           | 27 880,70           | 28 995,93           |
| umowy zlecenia                                 | <b>230 026,00</b>   | 241 527,30          | 251 188,39          |
| <b>NARZUTY NA WYNAGRODZENIA</b>                | <b>455 065,35</b>   | <b>473 267,96</b>   | <b>477 818,62</b>   |
| <b>ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW</b>        | <b>16 072,18</b>    | <b>16 875,79</b>    | <b>17 550,82</b>    |
| z czego:                                       |                     |                     |                     |
| świadczenia z tyt. BHP                         | 12 596,18           | 13 225,99           | 13 755,03           |
| szkolenia pracowników                          | 3 476,00            | 3 649,80            | 3 795,79            |
| <b>PODATKI I OPŁATY</b>                        | <b>40,60</b>        | 42,63               | 44,34               |
| <b>POZOSTAŁE KOSZTY</b>                        | <b>37 845,52</b>    | <b>39 737,80</b>    | <b>41 327,31</b>    |
| z czego:                                       |                     |                     |                     |
| koszt przejazdów do celów służbowych           | 28 982,94           | 30 432,09           | 31 649,37           |
| ubezpieczenia                                  | 8 862,58            | 9 305,71            | 9 677,94            |
| <b>RAZEM KOSZTY</b>                            | <b>4 308 247,17</b> | <b>4 519 108,88</b> | <b>4 685 493,16</b> |
| <b>ZYSK</b>                                    | <b>105 956,92</b>   | <b>134 570,42</b>   | <b>199 790,09</b>   |

### Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognoza na lata 2023-2025 oparta została na założeniach, że Gminny Zespół Ośrodków Zdrowia w Poczesnej pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów.

Prognozę przychodów i kosztów na kolejne trzy lata 2023-2025 przygotowano w oparciu o plan finansowy na rok 2023 oraz w oparciu o:

- założenia kontynuacji działalności Gminnego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Poczesnej w zakresie świadczonych usług medycznych poszerzonych o opiekę koordynowaną, działalność ta pozwoli zwiększyć przychody jednostki.

- utrzymanie stabilności finansowej.
- zamierzenia dotyczące uzyskania dodatniego wyniku finansowego.

Koszty będą na bieżąco analizowane i ograniczane a nowe inwestycje będą planowane.

## **V. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH I CZYNNIKACH RYZYKA MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ**

Wśród istotnych czynników i zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Gminnego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Poczesnej, które nastąpiły 2022 roku oraz w 2023 roku do momentu sporządzenia Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej są niewystarczające środki pochodzące z umów zawieranych z NFZ na funkcjonowanie systemu ochrony zdrowia. Środki te są niewystarczające i nie pokrywają wzrostu ponoszonych wydatków bezpośrednio przekłada się na finanse i trudność w podjęciu dalekosiężnych planów rozwoju.

Gminny Zespół Ośrodków Zdrowia w Poczesnej opracował i przedstawił organowi tworzącemu Gminie Poczesna zgodnie z wymogami art. 59 pkt. 4 Ustawy o działalności leczniczej Program Naprawczy Gminnego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Poczesnej.

Zawierał zmiany w kilku kierunkach tj.:

✓ Począwszy od lipca 2023 jednostka po raz kolejny musiała zaktualizować wynagrodzenia minimalne na poszczególnych stanowiskach zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych pracy podjęto decyzję o wprowadzeniu zmian w regulaminie wynagradzania, aby skutki tegorocznych podwyżek nie były tak dotkliwe dla jednostki. Zmieniono między innymi zasady wypłaty dodatków funkcyjnych oraz tabelę zaszeregowania określającą wymagania na poszczególnych stanowiskach pracy. Ostatecznie począwszy od lipca 2023 fundusz wynagrodzeń w jednostce wzrósł o 16.700,00 zł co za tym idzie składki ZUS wzrosły o 3.200,00 zł.

✓ Szukając drogi poprawy sytuacji finansowej jednostki skupiono się bardziej na przychodach. Począwszy od 2023 roku jednostka aktywnie zaczęła realizować programy zdrowotne takie jak: „Profilaktyka Chorób Układu Krążenia (CHUK)” czy Program Profilaktyka 40 PLUS”, z tego tytułu zwiększyła dochody o około 7.200,00 zł.

- ✓ Począwszy od lipca 2023 wzrosła stawka kapitacyjna POZ oraz zasady rozliczania świadczeń za opiekę nad chorymi przewlekle w ramach POZ, dzięki tym zmianom jednostka uzyskała miesięcznie około 39.000,00 zł.
- ✓ Jednostka zakupiła sterylizator parowy, aby wyeliminować koszty związane z usługą sterylizacji przez podmiot zewnętrzny.
- ✓ Zmieniono umowy w zakresie opłat m.in. RODO, BHP, usług informatycznych, usług telekomunikacyjnych w celu obniżenia kosztów stałych.
- ✓ Miedzy innymi jednostka przygotowuje się do przystąpienia do programu opieki koordynowanej, która zapewni pacjentom kompletny proces diagnostyki i terapii w chorobach przewlekłych objętych programem. Realizacja tego programu pozwoli na generowanie dodatkowych dochodów.

Przedstawiona prognoza na lata 2023-2025 została sporządzona w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania Gminnego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Poczesnej.

Z uwagi na powyższe opracowanie prognoz dotyczących przyszłej sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Poczesnej obarczone jest ryzykiem przeszacowania lub niedoszacowania planowanych wielkości. Wobec tego konieczne może być dalsze aktualizowanie planów finansowych jednostki, przy uwzględnianiu zmian zakresu realizowanych świadczeń, kosztów funkcjonowania oraz możliwych korekt zasad finansowania Gminnego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Poczesnej przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

**Kolonia Poczesna, wrzesień 2023 rok.**

DYREKTOR  
Gminnego Zespołu Ośrodków Zdrowia  
w POCZESNEJ  
mgr Aneta Sowińska

GLÓWNA KSIĘGOWA  
mgr inż. Katarzyna Halek

G M I N N Y  
Zespół Ośrodków Zdrowia  
w POCZESNEJ  
Kolonia Poczesna, ul. Szkolna 3  
43-262 POCZESNA  
NIP 575-25-93-227 IDS 151507644  
☎ 34 327-41-93