

# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej ( Dz. U. 2022 poz. 633 t.j.)

## I Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Podmiot: Samodzielny Publiczny Gminny Ośrodek Zdrowia w Nowym Żmigrodzie
2. Adres: ul. Krakowska 11, 38-230 Nowy Żmigród
3. Dane kontaktowe: tel. 134415233, adres e-mail: [zoznowyzymigrod@op.pl](mailto:zoznowyzymigrod@op.pl)
4. Numer identyfikacyjny REGON: 370444138
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0 0 0 0 0 5 3 2 2
6. Numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000010112

## II Charakterystyka działalności

Samodzielny Publiczny Gminny Ośrodek Zdrowia w Nowym Żmigrodzie jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, którego działalność statutowa polega na świadczeniu usług zdrowotnych dla jej pacjentów. Podstawowym celem funkcjonowania SPGZOZ jest podejmowanie działań na rzecz ochrony i poprawy stanu zdrowia ludności zamieszkałej na obszarze jej działania, poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej, stałe podnoszenie poziomu świadczonych usług, a także promowanie zachowań prozdrowotnych.

SPGOZ prowadzi gospodarkę finansową na podstawie planu rzeczowo-finansowego ustalającego corocznie przez Kierownika SPGOZ.

Głównym źródłem przychodów SPGOZ są przychody z działalności podstawowej z tytułu kontraktów zawartych z NFZ na świadczenie usług zdrowotnych. W 2022 r zrealizowano przychody z działalności podstawowej z tytułu świadczeń lekarza POZ, pielęgniarki POZ, położnej POZ, higieny szkolnej, koordynatora poz, pozostałych usł. medycznych, świadczeń specjalistycznych w Poradni Ginekologiczno- Położniczej, świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej oraz realizowanych programów zdrowotnych.

Oprócz przychodów z działalności podstawowej w 2022r osiągnięto również pozostałe przychody operacyjne. Na pozostałe przychody operacyjne składają się wpływy z tyt. refundacji części kosztów zatrudnienia pracowników z Powiatowego Urzędu Pracy, wpływy z tyt. najmu lokalu i pojazdu sanitarnego dla Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na organizację nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, środki z najmu gabinetu stomatologicznego w Ośrodku Zdrowia w Nienaszowie, zwrot nadpłaconych składek ZUS, a także kwota zwrotu części kosztów zużycia mediów przez OSP w Nienaszowie oraz firmę przeprowadzającą remont Budynku B SPGOZ w Nowym Żmigrodzie. Znaczną część pozostałych przychodów operacyjnych tworzą comiesięczne odpisy rozliczeń międzyokresowych z tyt. otrzymanych dotacji na realizację inwestycji takich jak: „Rozbudowy Budynku A” Ośrodka Zdrowia w Nowym Żmigrodzie, zakup aparatu USG, przebudowa Ośrodka Zdrowia w Nienaszowie, zakup karетки Volkswagen Caddy.

Koszty SPGOZ w 2022 r zostały poniesione na bieżącą działalność Ośrodka Zdrowia. Podstawową pozycję kosztów bieżących stanowią koszty wynagrodzeń osobowych pracowników i pochodnych od tych wynagrodzeń tj. skł. ZUS, – około 68 % kosztów ogółem. Znaczną część kosztów

ogółem stanowią koszty usług medycznych tj. koszty badań diagnostycznych dla pacjentów oraz podwykonawstwo medyczne – 11,06% kosztów ogółem. Koszty podwykonawstwa medycznego dotyczą świadczeń medycznych dla pacjentek Poradni Ginekologiczno-Położniczej oraz świadczeń pediatrycznych wykonywanych w zakresie POZ; świadczenia te są wykonywane przez personel medyczny w formie kontraktów lekarskich. W kosztach ogółem występują również usługi niemedyce tj. pocztowe, telekomunikacyjne, prawne, informatyczne, bankowe, pralnicze oraz remontowo-naprawcze, prawnicze. Odrębną grupą kosztów są koszty zużycia materiałów i energii, a więc koszty zakupu leków i materiałów medycznych, materiałów biurowych, gospodarczych, środków czystości, drobnego wyposażenia biurowego i medycznego, koszty zużycia paliwa do karetki, energii elektrycznej, gazu i wody. W działalności bieżącej zakładu występują również pozostałe koszty rodzajowe, czyli delegacje służbowe i ryczałty samochodowe oraz ubezpieczenia OC od działalności zoz, ubezpieczenia budynków i sprzętu medycznego oraz ubezpieczenia karetki sanitarnej oraz inne koszty. Różnica pomiędzy zrealizowanymi przychodami SPGOZ za 2022r a poniesionymi kosztami wynosi 135.860,62zł i stanowi dodatni wynik finansowy /zysk netto, który wpłynie na zwiększenie kapitału /funduszu/ podstawowego SPGOZ.

### III Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za rok 2022.

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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno- finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. Do przygotowania analizy sytuacji ekonomiczno- finansowej przyjęto cztery obszary badań: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, innymi słowy określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników stanowią informacje o przewyższaniu przychodów nad generowanymi kosztami. Należy tutaj zwrócić uwagę, że w przypadku SPGOZ, którego celem nie jest maksymalizacja zysku, większą wagę odgrywa bilansowanie się prowadzonej działalności. SPGOZ za główny cel swojej działalności stawia sobie przede wszystkim zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych dla lokalnej społeczności, podnoszenie jakości świadczonych usług oraz rozwijanie zakresu świadczonych usług medycznych.

#### Wskaźnik zyskowności netto (%)

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

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.

Wytyczne do oceny wskaźnika zyskowności netto zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

| L p | Przedział 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 SPGOZ za 2022r kształtuje się na poziomie 3,78%.**

#### **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)**

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+  
pozostałe przychody operacyjne

Wskaźnika zyskowności z działalności operacyjnej używa się do określenia efektywności działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Z uwagi na charakter działalności SPGOZ nie zakłada się jego maksymalizacji.

Wytyczne do oceny wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej(%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

| L p | Przedział 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 z działalności operacyjnej SPGOZ w Nowym Żmigrodzie za 2022r wynosi 3,78% uzyskując ocenę 4pkt.**

#### **Wskaźnik zyskowności aktywów (%)**

Wynik netto x 100%

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

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli oznacza ogólną zdolność aktywów do generowania zysku.

Wytyczne do oceny wskaźnika zyskowności aktywów (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

| L p | Przedział 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 w 2022r wyniósł 6,09% dając ocenę 5pkt.**

Druga grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Spadek poziomu wskaźników oznacza możliwość utraty zdolności przez podmiot do terminowego regulowania zobowiązań.

#### **Wskaźnik bieżącej płynności**

Aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tyt. 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

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Informuje o stopniu pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami obrotowymi. Z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

Wytyczne do oceny wskaźnika z bieżącej płynności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

| L p | Przedział 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 | 10    |

**Za 2022r wskaźnik bieżącej płynności wyniósł 15,59 co daje ocenę 10pkt.**

## Wskaźnik szybkiej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

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

Wytyczne do oceny wskaźnika szybkiej płynności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

| L p | Przedział wartości                                       | Ocena |
|-----|--|-------|
| 1   | Poniżej 0,50   | 0     |
| 2   | Od 0,50 do 1,00  | 8     |
| 3   | Powyżej 1,00 do 2,50                                     | 13    |
| 5   | Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 | 10    |

**Wskaźnik szybkiej płynności dla SPGOZ za 2022r kształtuję się na poziomie 15,59 dając 10pkt.**

Sprawność prowadzonej działalności pozwalają ocenić wskaźniki efektywności. Wskaźnik te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi. Optymalna sytuacja jest gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

## Wskaźnik rotacji należności w dniach

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

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

Wskaźnik rotacji należności określa długość oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy wskaźnik tym większe problemy podmiotu ze ściąganiem swoich należności.

Wytyczne do oceny wskaźnika rotacji należności w dniach na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

| L p | Przedział wartości       | Ocena |
|-----|--------------------------|-------|
| 1   | Poniżej 45 dni           | 3     |
| 2   | Od 45 dni do 60 dni      | 2     |
| 3   | Powyżej 60 dni do 90 dni | 1     |
| 5   | Powyżej 90 dni           | 0     |

**Wskaźnik rotacji należności za 2022r wyniósł 40,45  $\approx$  41 dni, co daje 3pkt.**

### Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach

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

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

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może informować o występujących problemach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wytyczne do oceny wskaźnika rotacji zobowiązań w dniach na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

| L | Przedział wartości  | Ocena |
|---|---------------------|-------|
| p |                     |       |
| 1 | Do 60dni            | 7     |
| 2 | Od 61 dni do 90 dni | 4     |
| 3 | Powyżej 90 dni      | 0     |

**Wskaźnik rotacji zobowiązań dla SPGOZ za 2022r wyniósł 5,08 ≈ 6 dni, co daje ocenę 7pkt.**

W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów. Wskaźnik ten stanowi ważną informację na temat udziału zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Obok wskaźnik zadłużenia informację na temat stabilności finansowej podmiotu dostarcza wskaźnik wypłacalności, opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

### Wskaźnik zadłużenia aktywów

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

Aktywa razem

Prezentowany powyżej wskaźnik zadłużenia aktywów pozwala uzyskać informacje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wysoka wartość tego wskaźnika może świadczyć o dużym uzależnieniu podmiotu, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł obcych.

Wytyczne do oceny wskaźnika zadłużenia aktywów na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

| L | Przedział wartości | Ocena |
|---|--------------------|-------|
| p |                    |       |
| 1 | Poniżej 40%        | 10    |
| 2 | Od 40% do 60%      | 8     |
| 3 | Powyżej 60% do 80% | 3     |
| 4 | Powyżej 80%        | 0     |

**Wskaźnik zadłużenia za 2022r wyniósł 1,89%, co daje 10pkt.**

### Wskaźnik wypłacalności

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

Wysoka wartość wskaźnika może wskazywać na utratę zdolności do regulowania zobowiązań.

Wytyczne do oceny wskaźnika wypłacalności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

| L p | Przedział wartości            | Ocena |
|-----|-------------------------------|-------|
| 1   | Od 0 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 dla SPGOZ za 2022r wynosi 0,02 dając ocenę 10pkt.

### Analiza wskaźnikowa za 2022r- podsumowanie

| Nazwa wskaźnika                                   | Uzyskana wartość | Ocena     | Maksymalna ocena możliwa do zdobycia |
|---|------------------|-----------|--------------------------------------|
| <b>I Wskaźniki zyskowności</b>                    |                  | <b>13</b> | <b>15</b>                            |
| Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 3,78%            | 4         | 5                                    |
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 3,78%            | 4         | 5                                    |
| Wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | 6,09%            | 5         | 5                                    |
| <b>II Wskaźniki płynności</b>                     |                  | <b>20</b> | <b>25</b>                            |
| Wskaźnik bieżącej płynności                       | 15,59            | 10        | 12                                   |
| Wskaźnik szybkiej płynności                       | 15,59            | 10        | 13                                   |

|   |       |           |           |
|---|-------|-----------|-----------|
| <b>III Wskaźniki efektywności</b>       |       | <b>10</b> | <b>10</b> |
| Wskaźnik rotacji należności ( w dniach) | 41    | 3         | 3         |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)  | 6     | 7         | 7         |
| <b>IV Wskaźniki zadłużenia</b>          |       | <b>20</b> | <b>20</b> |
| Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)          | 1,89% | 10        | 10        |
| Wskaźnik wypłacalności                  | 0,02  | 10        | 10        |
| <b>Ocena łączna</b>                     |       | <b>63</b> | <b>70</b> |

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **63pkt** co stanowi 90% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno- finansowej Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Nowym Żmigrodzie.

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową za 2022 r należy stwierdzić, że w ramach istniejących kontraktów zawartych z NFZ na świadczenia usług zdrowotnych można stabilnie prowadzić bieżącą działalność Ośrodka.

Podkreślić jednak należy, że podstawowym źródłem przychodów SPGOZ są przychody ze świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej, czyli świadczeń lekarza POZ, pielęgniarki POZ, położnej POZ, higieny szkolnej oraz koordynatora poz. Przychody te wynikają z ilości pacjentów zadeklarowanych do lekarza, pielęgniarki, położnej i higienistki szkolnej pomnożonej przez stawkę kapitałową na pacjenta. I tylko stabilna ilość zadeklarowanych pacjentów umożliwia systematyczną realizację przychodów z działalności podstawowej SPGOZ. Personel medyczny SPGOZ realizujący świadczenia zdrowotne stara się oferować pacjentom profesjonalną opiekę zdrowotną i należyta obsługę w celu utrzymywania, jak również zwiększania populacji zadeklarowanych pacjentów do naszego zakładu.

## **V Prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej na lata 2023- 2025**

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

W opracowaniu prognozy przychodów na najbliższe trzy lata przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Dynamika zmian na rynku medycznym i coraz większe oczekiwania pacjentów skłaniają zakład do poszerzania nowych zakresów usług,

dlatego w najbliższej przyszłości będziemy podejmować starania rozszerzenia obecnych umów z NFZ m.in. o rehabilitację domową, czy opiekę koordynowaną w ramach poz.

| Rodzaj umowy   | Okres obowiązywania |
|--|---------------------|
| Podstawowa opieka zdrowotna  | Umowa bezterminowa  |
| Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna-<br>Poradnia Ginekologiczno- Położnicza | 31.12.2023          |
| Rehabilitacja Lecznicza  | 30.06.2024          |

W związku z zakończoną w kwietniu 2022r przebudową i modernizacją gabinetu rehabilitacji SPGOZ prowadził rozmowy z NFZ w celu zwiększenia kontraktu z zakresu rehabilitacji leczniczej na kolejne lata. W wyniku prowadzonych negocjacji udało się zwiększyć kontrakt z zakresu fizjoterapii ambulatoryjnej z miesięcznego poziomu 14548pkt do 28167pkt czyli prawie o 94%. Tak znaczące zwiększenie wartości kontraktu poprawiło stabilność funkcjonowania gabinetu i umożliwiło zwiększenie zatrudnienia co wpłynie na zwiększenie dostępności do świadczeń dla pacjentów. Zabezpieczenie funkcjonowania gabinetu w najbliższej przyszłości pozwala na rozpoczęcie kolejnych starań o poszerzenie zakresu realizowanych świadczeń m.in. o rehabilitację domową oraz opiekę koordynowaną w poz. Coraz większe zapotrzebowanie na świadczenia specjalistyczne i rosnące oczekiwania pacjentów wymuszają na nas działania dostosowujące zakres świadczonych usług do aktualnych potrzeb, rozszerzanie zakresów realizowanych usług oraz zwiększanie dostępności i kompleksowości świadczeń dla naszych pacjentów.

Postępujący proces wzrostu przeciętnego poziomu cen w gospodarce, rosnąca inflacja i koszty zatrudnienia przekładają się na wzrost ogólnych kosztów placówki. Dlatego podstawowymi działaniami bilansującymi osiągnane przychody z ponoszonymi kosztami jest różnicowanie prowadzonych zakresów świadczeń oraz inwestycje w odnawialne źródła energii, które obniżą bieżące koszty działalności.

## TABELA Z PROGNOZOWANYMI WSKAŹNIKAMI NA ROK 2023-2025

| Tabela z prognozowanymi wskaźnikami oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej 2023-2025 |  |                        |            |                        |            |                        |            |
|---|--|------------------------|------------|------------------------|------------|------------------------|------------|
| Grupa   | Wskaźniki  | Wartość wskaźnika 2023 | Ocena 2023 | Wartość wskaźnika 2024 | Ocena 2024 | Wartość wskaźnika 2025 | Ocena 2025 |
| 1. Wskaźniki zyskowności  | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                | 4,00                   | 4          | 4,30                   | 5          | 4,50                   | 5          |
|   | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | 4,00                   | 4          | 4,30                   | 4          | 4,50                   | 4          |
|   | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)              | 6,00                   | 5          | 5,90                   | 5          | 6,20                   | 5          |
| 1. Razem  |  |                        | 13         |                        | 14         |                        | 14         |

|                                  |  |           |    |           |    |           |    |
|----------------------------------|--|-----------|----|-----------|----|-----------|----|
| <b>2. Wskaźniki płynności</b>    | 1) wskaźnik bieżącej płynności             | 14,00     | 10 | 14,10     | 10 | 14,50     | 10 |
|                                  | 2) wskaźnik szybkiej płynności             | 14,00     | 10 | 14,10     | 10 | 14,50     | 10 |
| <b>2. Razem</b>                  |  | <b>20</b> |    | <b>20</b> |    | <b>20</b> |    |
| <b>3. Wskaźniki efektywności</b> | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)  | 41        | 3  | 45        | 2  | 41        | 3  |
|                                  | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach) | 7         | 7  | 8         | 7  | 8         | 7  |
| <b>3. Razem</b>                  |  | <b>10</b> |    | <b>9</b>  |    | <b>10</b> |    |
| <b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>   | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)         | 3,25      | 10 | 3,50      | 10 | 4,0       | 10 |
|                                  | 2) wskaźnik wypłacalności                  | 0,10      | 10 | 0,20      | 10 | 0,25      | 10 |
| <b>4. Razem</b>                  |  | <b>20</b> |    | <b>20</b> |    | <b>20</b> |    |
| <b>SUMA PUNKTÓW</b>              |  | <b>63</b> |    | <b>63</b> |    | <b>64</b> |    |

## VI Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

### 1) Czynniki płacowe

Istotnym czynnikiem płacowym wpływającym na sytuację ekonomiczno- finansową SPGOZ w Nowym Żmigrodzie jest coroczna waloryzacja wynagrodzenia zasadniczego pracowników zgodnie z ustawą z 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników służby zdrowia uwzględniając zarówno pracowników medycznych działalności podstawowej, jak i pracowników innych niż pracownicy wykonujących zawód medyczny. Zgodnie z art. 3a wspomianej ustawy corocznie na dzień 1 lipca podmiot leczniczy dokonuje podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracownika wykonującego zawód medyczny oraz pracownika działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny, którego wynagrodzenie zasadnicze jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i 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”, do wysokości nie niższej niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze – co oznacza, że kwotą bazową do ustalenia wysokości wynagrodzenia zasadniczego od 1 lipca 2022r była kwota 5662,53zł, natomiast od 1 lipca 2023r kwota bazowa wyniesie 6346,15zł. Współczynniki określone w załączniku do ustawy, które wykorzystywane są przy określaniu wysokości wynagrodzenia zasadniczego, różnicują pracowników według poszczególnych grup zawodowych oraz posiadanych kwalifikacji. Ustawa określa na dość wysokim poziomie wartość minimalnego wynagrodzenia, od którego następnie zależne są pozostałe wypłacane pracownikom dodatki m.in. dodatek stażowy, nagrody jubileuszowe. Z jednej strony działania Państwa, w celu zapewnienia pracownikom służby zdrowia wynagrodzeń na odpowiednim poziomie a z drugiej zbyt nisko wycenione procedury medyczne, które nie odzwierciedlają rzeczywistych kosztów ponoszonych przez zakłady opieki zdrowotnej. Jeśli chodzi o sferę wynagrodzeń wiążącym dla SPGOZ jest również corocznie ogłaszana wysokość minimalnego wynagrodzenia, szczególnie w odniesieniu do pozostałego personelu niemedyceznego. Zgodnie z obliczeniami FPP, wymagany ustawowo gwarantowany poziom płacy minimalnej w przyszłym roku może wynieść 4254,40 zł, zaś minimalna stawka godzinowa – 27,80 zł. W stosunku do średniorocznego poziomu płacy minimalnej w 2023 r. oznacza to wzrost aż o 20%.

## 2) Czynniki pozapłacowe

W związku z wymogami jakie nakłada Ministerstwo Zdrowia, SPGZOZ jest zobowiązany do prowadzenia od 2021r elektronicznej dokumentacji medycznej. Od 2019 roku zakład jest przygotowany na wystawianie e- recept, e- zwolnień lekarskich a od 2021 roku uruchomione zostały e – skierowania. W związku z wymaganiami technicznymi planuje się w kolejnych latach sukcesywnie wypierać metodę prowadzenia dokumentacji w formie papierowej na rzecz e – dokumentacji pacjenta, co wiąże się z kolejnymi wydatkami na zakup odpowiedniego oprogramowania i przeszkolenie personelu medycznego. Według zapowiedzi Ministerstwa kolejną ważną zmianą w działaniu placówek służby zdrowia będzie wprowadzenie e-rejestracji i bieżącej oceny zadowolenia pacjenta. Jest to kolejna duża zmiana, która wymagać będzie całkowitej reorganizacji dotychczasowych schematów funkcjonowania placówki.

Zagrożeniem dla stabilności sytuacji finansowej SPGOZ na chwilę obecną wydaje się być duża niepewna cen na rynkach surowców energetycznych.. Bardzo dynamicznie zmieniające się koszty gazu czy energii elektrycznej w 2022 stanowiły dla tak małego podmiotu dużą destabilizację w prowadzonej działalności. Wprowadzone rządowe wsparcie dla podmiotów wrażliwych, w tym również spzoz-ów, w postaci zamrożenia cen gazu i energii elektrycznej przez okres 2023r dają chwilową stabilizację i dużą oszczędność, jednak bardzo duża niewiadoma jak ceny energii będą się kształtowały w kolejnych latach, utrudnia optymalne planowanie kosztów nawet w najbliższej perspektywie czasu, co również negatywnie wpływa na prawidłowe określenie możliwości finansowych i realizację dalszych inwestycji. Utrzymująca się wysoka inflacja, która wpływa na szalejący wzrost cen, przy bardzo niewielkiej podwyżce wyceny świadczeń medycznych przez NFZ, zmusza placówki do poszukiwania oszczędności, które bardzo często wiążą się z koniecznością redukcji personelu,

czy rezygnacją z realizacji założonych planów rozwojowych. SPGOZ będzie starał się inwestować w alternatywne źródła energii, które pozwolą znacząco obniżyć ponoszone koszty np. energii elektrycznej.

### **3) Zrealizowane i planowane inwestycje, kierunki rozwoju.**

SPGOZ w Nowym Żmigrodzie wychodząc naprzeciw oczekiwaniom swoich pacjentów stara się podnosić jakość świadczonych usług oraz rozszerzać swoją działalność. Stan epidemii poniekąd wymusił konieczność wprowadzenia realizacji świadczeń medycznych w formie teleporad, która okazała się bardzo popularną formą szczególnie wśród ludzi młodych. W kwietniu 2022 zakończyła się realizacja inwestycji dotyczącej całkowitej modernizacji budynku B SPGOZ w Nowym Żmigrodzie, z przeznaczeniem go na działalność gabinetu rehabilitacji i administrację. Inwestycja realizowana była przez Urząd Gminy Nowy Żmigród, a jej koszt wyniósł blisko 1.500.000zł, z czego około 300.000zł pochodzi ze środków własnych SPGOZ. Dzięki przebudowie zwiększyła się powierzchnia gabinetu fizjoterapii z 52m<sup>2</sup> na ponad 180m<sup>2</sup>, zakupiony został nowy sprzęt: wanny do masażu wirowego kończyn górnych i dolnych, aparat do krioterapii, nowoczesne pole elektromagnetyczne, aparat do masażu limfatycznego, nowoczesne wyposażenie sali do kinezyterapii, który poszerzył zakres realizowanych zabiegów m.in. o zabiegi z zakresu krioterapii i hydroterapii. Nowoczesny gabinet ułatwia pracę rehabilitantom oraz zwiększa komfort pacjentów podczas wykonywanych zabiegów.

Poza przebudową Budynku B, które było inwestycją priorytetową, w ciągu najbliższego roku planowane jest rozpoczęcie przebudowy części Budynku A, w którym wcześniej funkcjonował gabinet rehabilitacji, z przeznaczeniem na nowoczesną Poradnię Ginekologiczno- Położniczą. Natomiast w późniejszym czasie kolejnymi działaniami jakie są niezbędne do wykonania jest utworzenie serwerowni oraz większego parkingu dla pacjentów, z dodatkowymi miejscami dla osób niepełnosprawnych.

## **VII Podsumowanie**

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. SPGOZ nie jest przedsiębiorstwem nastawionym na osiągnięcie zysków. Jego głównym celem jest zaspokojenie w sposób ciągły i kompleksowy potrzeb społeczności lokalnej w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom swoich pacjentów oraz potrzeb lokalnej społeczności SPGOZ stara się podnosić jakość świadczonych usług oraz poszerzać zakres prowadzonej działalności.

**KIEROWNIK**  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA  
w Nowym Żmigrodzie

*lek. med. Grzegorz Pers*