

R A P O R T

O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO OŚRODKA ZDROWIA W ZELGNIE

/Ustawa o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r z późn.zmianami/

ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023R.

I. CZĘŚĆ MERYTORYCZNA.

Samodzielny Publiczny Ośrodek Zdrowia w Zelgnie powstał z przekształcenia Publicznego Ośrodka Zdrowia w Samodzielny Publiczny Ośrodek Zdrowia na podstawie Uchwały I/10/98 Rady Gminy Chełmża z dnia 28 października 1998r.

Placówka prowadzi działalność medyczną w budynku położonym w miejscowości Zelgno pod numerem 24A. Pomieszczenia przeznaczone pod działalność medyczną zajmują powierzchnię 425,1 m². Budynek oraz wyposażenie poszczególnych gabinetów organ założycielski przekazał w użyczenie dnia 04.01.1999 r.

W budynku znajdują się następujące komórki organizacyjne :

- gabinet lekarza POZ,
- gabinet lekarza pediatry,
- gabinet zabiegowy,
- gabinet szczepień,
- gabinet pielęgniarki środowiskowo – rodzinnej,
- gabinet położnej środowiskowo – rodzinnej,
- gabinet medycyny szkolnej,
- gabinet stomatologiczny,
- gabinet rehabilitacji / fizjoterapii/.

Podstawowym zakresem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych uprawnionym w ramach ubezpieczenia zdrowotnego, na podstawie zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia, który jest jedynym dysponentem środków publicznych przeznaczonych na ten cel. Jest on głównym źródłem finansowania świadczeń zdrowotnych i organem określającym normy i zasady realizacji świadczeń zdrowotnych.

Do podstawowych zadań Ośrodka należy :

- prognozowanie i organizowanie działalności profilaktyczno – leczniczej
- udzielanie indywidualnych porad i konsultacji leczniczych
- organizowanie i prowadzenie oświaty zdrowotnej w reprezentowanej specjalności
- wnioskowanie w sprawach zaopatrzenia w środki pomocnicze i przedmioty ortopedyczne
- orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia i czasowej niezdolności do pracy
- realizacja programów promocji zdrowia
- współdziałanie z innymi jednostkami organizacyjnymi służby zdrowia, szkołami, zakładami pracy, organizacjami pozarządowymi
- prowadzenie statystyki i informacji medycznej.

Placówka świadczy usługi medyczne w zakresie :

- podstawowej opieki zdrowotnej,
- stomatologii,
- rehabilitacji,
- programów profilaktycznych i promocji zdrowia
- opieki koordynowanej.

Podstawowa Opieka Zdrowotna realizuje usługi medyczne w zakresie kompetencji lekarza podstawowej opieki zdrowotnej – świadczenia lekarza internisty i lekarza pediatry w miejscu udzielania świadczeń i wizyt w miejscu pobytu pacjenta tzw wizyt domowych.

Warunkiem udzielenia świadczenia jest złożenie przez pacjenta deklaracji POZ, z wyłączeniem przypadków nagłych.

Podstawowa Opieka Zdrowotna obejmuje również świadczenia realizowane przez pielęgniarkę środowiskowo – rodzinną, które odbywają się w miejscu zamieszkania pacjenta oraz w siedzibie placówki:

- gabinecie zabiegowym,
- w gabinecie pielęgniarki środowiskowo – rodzinnej,
- punkcie szczepień.

Następnym zakresem świadczeń udzielanych w ramach POZ są usługi położnej środowiskowo – rodzinnej.

Realizacja usług odbywa się w trybie wizyt domowych oraz w siedzibie placówki.

Świadczenia usług w ramach medycyny szkolnej realizowane są przez higienistkę szkolną środowiska nauczania i wychowania bezpośrednio w gabinecie zlokalizowanym w Szkole Podstawowej w Zelgnie.

Zakres usług POZ obejmuje porady :

- lekarzy – w placówce i miejscu zamieszkania pacjenta,
- pielęgniarki środowiskowo rodzinnej – pielęgnacyjne, lecznicze, rehabilitacyjne, profilaktyczne, diagnostyczne, szczepienia,
- położnej środowiskowo – rodzinnej – pielęgnacyjne, profilaktyczne,
- higienistki szkolnej – badania bilansowe, przesiewowe, profilaktyczne, świadczenia dla uczniów z problemami szkolnymi

W roku 2023 do placówki przypisanych było 3575 pacjentów. Podział wiekowy przedstawia się następująco :

Lp	Rodzaj świadczenia, przedziały wiekowe	Ilość zadeklarowanych pacjentów
1	Lekarz	
	- 0 – 6	270
	- 7 – 19	558
	- 20 – 39	905
	- 40 – 65	1234
	- 66 -75	404
	Pow. 75 r.ż	204
2	Pielęgniarka	
	Pow 65 r.ż	609
	- 7 – 65	2696
	- 0 -6	271
3	Położna	1740
4	Higienistka szkolna	250

W ramach świadczeń gabinetu lekarza POZ w 2023r udzielono 17.287 porad, w tym 57 wizyt domowych, 1972 e-porady. 4822 porad udzielono dzieciom i młodzieży do 18 r żw tym , 504 e -porad, 4744 porad osobom w wieku 65 lat i więcej, 50 wizyt domowych, 325 e-porad, 9202 porad kobietom bez względu na wiek 33 wizyty domowe , 1194 e-porad.

W roku 2023 wykonano 264 szczepienia przeciw grypie i 50 szczepień przeciwko HPV.

W roku 2023 w ramach Podstawowej Opieki Zdrowotnej przystąpiliśmy do opieki koordynowanej w zakresie kardiologii.

Stomatologia realizuje usługi z zakresu „świadczeń ogólnostomatologicznych”

i „świadczeń ogólnostomatologicznych dla dzieci i młodzieży do 18 r ż”. Świadczenia realizowane były w gabinecie w Zelgnie .

W roku 2023w gabinecie w Zelgnie wykonano 7125 usług, w tym 3407 usług 240 dzieciom i młodzieży do 18 r ż, 3718 usług 540 osobom w wieku 65 lat i więcej .

Rehabilitacja świadczy usługi z zakresu fizjoterapii i są to :

1.kinezyterapia :

- wyciągi,
- ćwiczenia czynne,
- ćwiczenia bierne,
- manipulacje,

2.fizykoterapia :

- jonoforeza,
- elektrostymulacja,
- ultradźwięki,
- prądy diadynamiczne,
- pole magnetyczne,
- Sollux,
- laseroterapia,
- leczenie ciepłem i zimnem,

3. masaż leczniczy,

4. drenaż limfatyczny mechaniczny.

W roku 2023 przyjęto 496 pacjentów i udzielono 32995 porad i zabiegów.

Organami Ośrodka są :

- Kierownik Ośrodka – wykonuje wszystkie obowiązki i prawa jakie nakładają na Ośrodek przepisy prawa, prowadzi sprawy Ośrodka oraz reprezentuje Ośrodek na zewnątrz.
- Rada Społeczna Ośrodka – organ inicjujący i opiniodawczy Rady Gminy Chełmża oraz jest organem doradczym kierownika Ośrodka.

Zatrudnienie.

W roku 2023 na umowę o pracę zatrudnionych było 12 osób.

Lp	Stanowisko	Wykształcenie	Specjalizacja
1	Lekarz internista	Wyższe	Chr.wewn. medycyna rodzinna
2	Lekarz pediatra	Wyższe	Pediatra
3	Lekarz stomatolog	Wyższe	
4	Fizjoterapeuta – 2 osoby	Wyższe	
5	Pielęgniarka praktyki 2 osoby	Wyższe	

6	Pielęgniarka środowiskowo-rodzinna	Średnie	
7	Higienistka szkolna	Średnie	
8	Rejestratorka medyczna	Średnie	
9	Księgowa	Średnie	
10	Sprzątaczk	zawodowe	

Pracownicy wynagradzani są na podstawie Zakładowego Regulaminu Wynagradzania. Średnia płaca zasadnicza w grupie pracowników medycznych wynosi 7948,00 zł, w grupie pracowników niemedycezych 5404,00 zł / w przeliczeniu na pełne etaty/. Do płacy zasadniczej doliczana jest wysługa lat, premia uznaniowa oraz nagroda za pozyskiwanie dodatkowych funduszy. Zgodnie z „Ustawą o działalności leczniczej” wypłacane są: odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe.

. Natomiast na umowy - zlecenia zatrudnieni są:

- położna środowiskowo – rodzinna,
- pracownik gospodarczy,

II. CZĘŚĆ FINANSOWA.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 r do dnia 31.12.2023 r. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Dochody :

=====	
Sprzedaż usług medycznych	2.305.453,46 zł
Sprzedaż usług niemedycezych	6.217,41 zł
Pozostałe przychody finansowe	7.260,27zł
Pozostałe przychody operacyjne	24.766,09zł

Razem	2.343.697,23 zł
=====	

Koszty :

=====	
Amortyzacja	40.811,28 zł
Zakup materiałów	167.626,57 zł
Usługi obce	171.353,89 zł
Podatki i opłaty	4.306,50 zł
Wynagrodzenia	1.460.030,65zł
Narzuty na wynagrodzenia	290.475,88 zł
Pozostałe koszty	6.268,10 zł

Razem	2.140.872,87 zł
=====	

Rok 2023 został zamknięty wynikiem finansowym dodatnim w wysokości 202.824,36zł .

W roku 2023 placówka osiągnęła następujące wskaźniki ekonomiczno – finansowe:

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1/wskaźnik zyskowności netto (%)	8,65	5
	2/wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,07	3
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów(%)	21,36	5
		Razem	13
2. Wskaźniki płynności	1/ wskaźnik bieżącej płynności	4,11	10
	2/wskaźnik szybkiej płynności	4,07	10
		Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1/wskaźnik rotacji należność(w dniach)	29	3
	2/wskaźnik rotacji zobowiązań(w dniach)	1,01	7
		Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1/wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	20,64	10
	2/wskaźnik wypłacalności	0,39	10
		Razem	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			63

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA LATA 2024 -2026.

W nadchodzących latach sytuacja ekonomiczno – finansowa Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie będzie porównywalna do roku 2023

Wartość podpisanych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia utrzymuje się na podobnym poziomie co nie wpłynie na wyniki finansowe placówki. Sytuacja wydaje się być stabilna.

W styczniu i lutym 2024 r wartość dochodów wzrosła o ok 30 % w porównaniu do stycznia i lutego 2023 r. Pozwoli to na pokrycie wzrostu kosztów stałych takich jak: energia, zakup oleju opałowego, opłaty za wodę, ścieki, telefony, zakup leków, środków czystości, materiałów opatrunkowych.

Planowana jest także podwyżka płac zgodna z Rozporządzeniem Ministra Finansów dotyczącego ustalania najniższego wynagrodzenia, która nie wpłynie na kondycję finansową ośrodka.

W latach 2024 – 2026 planuje się przeprowadzenie niezbędnych remontów., takich jak:

- wymianę istniejących instalacji,
- przebudowę i malowanie pomieszczeń ,
- uporządkowanie i wymiana liczników energii elektrycznej.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPOZ w Zelgnie w latach

=====

2024 – 2026

=====

2024

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1/wskaźnik zyskowności netto (%)	8,65	5
	2/wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,07	3
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów(%)18,91	21,36	5
		Razem	13
2. Wskaźniki płynności	1/ wskaźnik bieżącej płynności	4,11	10
	2/wskaźnik szybkiej płynności	4,07	10
		Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1/wskaźnik rotacji należność(w dniach)	29	3
	2/wskaźnik rotacji zobowiązań(w dniach)	1,01	7
		Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1/wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	20,64	10
	2/wskaźnik wypłacalności	0,39	10
		Razem	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			63

2025

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1/wskaźnik zyskowności netto (%)	8,65	5
	2/wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,07	3
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów(%)18,91	21,36	5
		Razem	13
2. Wskaźniki płynności	1/ wskaźnik bieżącej płynności	4,11	10
	2/wskaźnik szybkiej płynności	4,07	10
		Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1/wskaźnik rotacji należność(w dniach)	29	3
	2/wskaźnik rotacji zobowiązań(w dniach)	1,01	7

		Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1/wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	20,64	10
	2/wskaźnik wypłacalności	0,39	10
		Razem	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			63

2026

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1/wskaźnik zyskowności netto (%)	8,65	5
	2/wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,07	3
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów(%)	21,36	5
		Razem	13
2. Wskaźniki płynności	1/ wskaźnik bieżącej płynności	4,11	10
	2/wskaźnik szybkiej płynności	4,07	10
		Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1/wskaźnik rotacji należność(w dniach)	30	3
	2/wskaźnik rotacji zobowiązań(w dniach)	1,01	7
		Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1/wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	20,64	10
	2/wskaźnik wypłacalności	0,39	10
		Razem	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			63

III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ .

1. Zmiany wysokości finansowanie przez NFZ.

W najbliższych latach Samodzielny Publiczny Ośrodek Zdrowia w Zelgnie planuje rozszerzenie zakresu świadczeń medycznych w ramach opieki koordynowanej w zakresie endokrynologii, diabetologii oraz pulmonologii. Kontynuowane będą umowy z NFZ w zakresie :

- podstawowa opieka zdrowotna,
- stomatologia,
- rehabilitacja,

Miesięczne stawki poszczególnych umów obrazuje poniższa tabela:

POZ – lekarz, pielęgniarka, położna, higienistka szkolna.

=====

Lp	Rodzaj świadczenia,przedziały wiekowe	Miesięczna stawka kapitacyjna na 1 pacjenta w zł
1	Lekarz	
	- 0 – 6	47,68
	- 7 – 19	22,14
	- 20 – 39	17,03
	- 40 – 65	22,82
	- 66 -75	45,98
	Pow. 75 r.ż	52,79
	Opieka nad pacjentem z wielochorobowością	1 gr.dziedzinowe 18,10 2 gr.dziedzinowa 30,17 3 gr.dziedzinowa 39,22
2	Pielęgniarka	
	Pow 65 r.ż	8,34
	- 7 – 65	4,17
	- 0 -6	8,34
3	Położna	2,76
4	Higienistka szkolna Typ I.1	8,90
	Typ I.3A	44,50
	TYP 1.3B	83,66
	Fluoryzacja	0,57

Stomatologia,rehabilitacja.

=====

Lp	Rodzaj świadczenia	Ilość punktów miesięcznie	Wartość jednego punktu
1	Stomatologia		
	- świadczenia ogólnostomatologiczne	13248	1,58
	Świadczenia ogólnostomatologiczne dla dzieci i młodzieży do 18 r ż	9463	1,55
3	Rehabilitacja	12372	1,47

2. Ewentualne duże inwestycje.

W roku 2024 planowany jest remont pomieszczeń SPOZ tzn: przebudowa i malowanie gabinetów i pomieszczeń pomocniczych, wymiana instalacji wod – kan i elektrycznej.

3. Zakup sprzętu medycznego.

W roku 2023 zakupiliśmy do gabinetu rehabilitacji aparat do elektroterapii Multitronic MT-3, lampę do światłolecznictwa Sollux, tablicę do ćwiczeń manualnych z oporem KTM, stolik pod aparaturę.

Z programu e-Gabinet+ otrzymaliśmy w formie darowizny 6 laptopów z dodatkowymi ekranami i czytnikami oraz 2 kserokopiarki.

W chwili obecnej sytuacja ekonomiczno-finansowa jest stabilna. Placówka nie generuje strat.

Umowa rehabilitacji obowiązuje do końca roku, wyjątek stanowi umowa stomatologiczna ważna do 30.06.2024r. i albo będzie przedłużona aneksem lub ogłoszony zostanie konkurs ofert. Natomiast umowa POZ jest bezterminowa.

Kadra zarówno medyczna jak i niemedyczna spełnia wszelkie wymogi, które są niezbędne do wykonywania świadczeń w ramach kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Zelgno, dnia 19.03.2024.r.

Księgowa
Maria Lewandowska

Kierownik
Samodzielnego Publicznego
Ośrodka Zdrowia w Zelgnie

lek.med. Jarosław Pikus

Załącznik do raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej SPOZ w Zelgnie – sposób wyliczenia wskaźników. 2023 r

I. Wskaźniki zyskowności :

1. wskaźnik zyskowności netto (%)

Wynik netto x 100%

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

$$\frac{202.824,36 \times 100 \%}{(2.311.670,87 + 7.260,27 + 24.766,09)} = \frac{20.282.436,00}{2.343.697,23} = 8,65$$

2. 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

$$\frac{24.766,09 \times 100 \%}{(2.311.670,87 + 0 + 7.260,27)} = \frac{2.476.609,00}{2.318.931,14} = 1,07$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów

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

$$\frac{202.824,36 \times 100 \%}{(813.041,57 + 1.086.388,98) : 2} = \frac{20.282.436,00}{(1.899.430,55) : 2} = \frac{20.282.436,00}{949.715,28} = 21,36$$

II. Wskaźniki płynności :

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

$$\frac{1.000.724,50 - 0 - 79.554,48}{224.166,75 - 0 + 0} = \frac{921.170,02}{224.166,75} = 4,11$$

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

$$\frac{1.000.724,50 - 0 - 79.554,48 - 8.656,00}{224.166,75 - 0 + 0} = \frac{912.514,02}{224.166,75} = 4,07$$

III . 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 sama tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

$$\frac{158.912,05 + 214.392,53 : 2 \times 365}{2.311.670,87} = \frac{(373.304,58) : 2 \times 365}{2.311.670,87} = \frac{68.128.085,85}{2.311.670,87} = 29,48 = 29$$

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, ----- 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

$$\frac{(6.059,43 + 6.695,15) : 2 \times 365}{2.311.670,87} = \frac{(12.754,58) : 2 \times 365}{2.311.670,87} = \frac{2.327.710,85}{2.311.670,87} = \mathbf{1,01}$$

IV. Wskaźniki zadłużenia :

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

$$\frac{(0 + 224.166,75 + 0) \times 100\%}{1.086.388,98} = \frac{22.416.675,00}{1.086.388,98} = \mathbf{20,64}$$

2. Wskaźnik wypłacalności :

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

$$\frac{(0 + 224.166,75 + 0)}{579.843,39} = \frac{224.166,75}{579.843,39} = \mathbf{0,39}$$

Księgowa
Maria Lewandowska

Kierownik
Samodzielnego Publicznego
Ośrodka Zdrowia w Żelgnie

lek.med. Jarosław Pikus

