

# **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 2022R.

## 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 m<sup>2</sup>. 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/.

Dnia 13.08.2003 r na podstawie kolejnej umowy użyczenia przekazano pomieszczenia o powierzchni 55,97 m<sup>2</sup> w miejscowości Nawra, gdzie powstała filia SPOZ w Zelgnie.W pomieszczeniach powstał gabinet stomatologiczny który funkcjonował do kwietnia 2021r. Z powodu braku lekarza stomatologa gabinet przestał wykonywać usługi stomatologiczne i został zamknięty.

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.

**Podstawowa Opieka Zdrowotna** realizuje usługi medyczne w 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 gabinetach zlokalizowanych w szkołach /Zelgno, Pluskowęsy/.

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 2022 do placówki przypisanych było 3504 pacjentów. Podział wiekowy przedstawia się następująco :

Lp	Rodzaj świadczenia, przedziały wiekowe	Ilość zadeklarowanych pacjentów
1	<b>Lekarz</b>	
	- 0 – 6	252
	- 7 – 19	536
	- 20 – 39	913
	- 40 – 65	1221
	- 66 -75	399
	Pow. 75 r.ż	183
2	<b>Pielęgniarka</b>	
	Pow 65 r.ż	582
	- 7 – 65	2669
	- 0 -6	253
3	<b>Położna</b>	1724
4	<b>Higienistka szkolna</b>	283

W ramach świadczeń gabinetu lekarza POZ w 2022r udzielono 16518 porad, w tym 68 wizyt domowych, 2215 e-porady. 4889 porad udzielono dzieciom i młodzieży do 18 r żw tym , 590 e -porad, 4190 porad osobom w wieku 65 lat i więcej, 65 wizyt domowych, 357 e-porad, 8938 porad kobietom bez względu na wiek 52 wizyty domowe , 1356 e-porad.

**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 2022w gabinecie w Zelgnie udzielono 1438 porad , w tym 246porad dzieciom i młodzieży do 18 r ż, 196porad osobom w wieku 65 lat i więcej, 770 porad kobietom .

**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 2022 przyjęto 458 pacjentów i udzielono 31122 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 2022 na umowę o pracę zatrudnionych było 11 osób.

Lp	Stanowisko	Wykształcenie	Specjalizacja
1	Lekarz internista	Wyższe	Choroby wewnętrzne, medycyna rodzinna
2	Lekarz pediatra	Wyższe	Pediatrya
3	Lekarz stomatolog	Wyższe	
4	Fizjoterapeuta – 2 osoby	Wyższe	
5	Pielęgniarka koordynująca praktyki	Wyższe	
6	Pielęgniarka środowiskowo-rodzinna	Średnie	
7	Higienistka szkolna	Średnie	
8	Rejestratorka medyczna	Średnie	
9	Księgowa	Średnie	
10	Sprzątaczką	zawodowe	

Pracownicy wynagradzani są na podstawie Zakładowego Regulaminu Wynagradzania .Średnia płaca zasadnicza w grupie pracowników medycznych wynosi 7948,00 zł , w grupie pracowników niemedycznych 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 01.01.2022 r do dnia 31.12.2022 r. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Dochody :

=====	
Sprzedaż usług medycznych	1885.802,73 zł
Sprzedaż usług niemedycznych	5.546,91 zł
Pozostałe przychody finansowe	9.485,93 zł
Pozostałe przychody operacyjne	20.562,91zł
-----	
Razem	1.921.398,48 zł
=====	

Koszty :

=====	
Amortyzacja	43.637,81 zł
Zakup materiałów	172.655,60 zł
Usługi obce	162.416,47 zł
Podatki i opłaty	3.636,00 zł
Wynagrodzenia	1.192.567,74 zł
Narzuty na wynagrodzenia	229.892,33 zł
Pozostałe koszty	8.186,53 zł
-----	
Razem	1.812.992,48 zł
=====	

Rok 2022 został zamknięty wynikiem finansowym dodatnim w wysokości 108.406,00 zł

W roku 2022 placówka osiągnęła następujące wskaźniki ekonomiczno – finansowe:

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1/wskaźnik zyskowności netto (%)	5,65	5
	2/wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,15	5
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów(%)	13,72	5
		<b>Razem</b>	<b>15</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1/ wskaźnik bieżącej płynności	4,69	10
	2/wskaźnik szybkiej płynności	4,64	10
		<b>Razem</b>	<b>20</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1/wskaźnik rotacji należność(w dniach)	33	3
	2/wskaźnik rotacji zobowiązań(w dniach)	2	7
		<b>Razem</b>	<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1/wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	20,39	10
	2/wskaźnik wypłacalności	0,32	10
		<b>Razem</b>	<b>20</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>65</b>

### **III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA LATA 2023 -2025.**

W nadchodzących latach sytuacja ekonomiczno – finansowa Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie będzie porównywalna do roku 2022.

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 2023 r wartość dochodów wzrosła o ok 10 % w porównaniu do stycznia i lutego 2022 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 2023 – 2025 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**

=====

**2023 – 2025**

=====

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1/wskaźnik zyskowności netto (%)	5,65	5
	2/wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,15	5
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów(%)18,91	13,72	5
		<b>Razem</b>	<b>15</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1/ wskaźnik bieżącej płynności	4,69	10
	2/wskaźnik szybkiej płynności	4,64	10
		<b>Razem</b>	<b>20</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1/wskaźnik rotacji należność(w dniach)	33	3
	2/wskaźnik rotacji zobowiązań(w dniach)	2	7
		<b>Razem</b>	<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1/wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	20,39	10
	2/wskaźnik wypłacalności	0,32	10
		<b>Razem</b>	<b>20</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>65</b>

2024

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1/wskaźnik zyskowności netto (%)	5,65	5
	2/wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,15	5
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów(%)18,91	13,72	5
		<b>Razem</b>	<b>15</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1/ wskaźnik bieżącej płynności	4,69	10
	2/wskaźnik szybkiej płynności	4,64	10
		<b>Razem</b>	<b>20</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1/wskaźnik rotacji należność(w dniach)	33	3
	2/wskaźnik rotacji zobowiązań(w dniach)	2	7
		<b>Razem</b>	<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1/wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	20,39	10
	2/wskaźnik wypłacalności	0,32	10
		<b>Razem</b>	<b>20</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>65</b>

- 6 -

2025

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1/wskaźnik zyskowności netto (%)	5,65	5
	2/wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,15	5
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów(%)18,91	13,72	5
		<b>Razem</b>	<b>15</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1/ wskaźnik bieżącej płynności	4,69	10
	2/wskaźnik szybkiej płynności	4,64	10
		<b>Razem</b>	<b>20</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1/wskaźnik rotacji należność(w dniach)	33	3
	2/wskaźnik rotacji zobowiązań(w dniach)	2	7
		<b>Razem</b>	<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1/wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	20,39	10
	2/wskaźnik wypłacalności	0,32	10
		<b>Razem</b>	<b>20</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>65</b>

### **III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ .**

#### **1. Zmiany wysokości finansowanie przez NFZ.**

W najbliższych latach Samodzielny Publiczny Ośrodek Zdrowia w Zelgnie nie planuje rozszerzenia zakresu świadczeń medycznych. Kontynuowane będą umowy z NFZ w zakresie :

- podstawowa opieka zdrowotna,
- stomatologia,
- rehabilitacja,
- programy profilaktyczne.

Miesięczne stawki poszczególnych umów obrazuje poniższa tabela:

**POZ – lekarz, pielęgniarka, położna, higienistka szkolna.**

=====



Lp	Rodzaj świadczenia, przedziały wiekowe	Miesięczna stawka kapitaacyjna na 1 pacjenta w zł
1	<b>Lekarz</b>	
	- 0 – 6	44,77
	- 7 – 19	20,79
	- 20 – 39	15,99
	- 40 – 65	21,43
	- 66 -75	43,17
	Pow. 75 r.ż	49,57
	Opieka nad przewlekle chorymi	51,17
2	<b>Pielęgniarka</b>	
	Pow 65 r.ż	7,84
	- 7 – 65	3,92
	- 0 -6	7,84
3	<b>Położna</b>	2,59
4	<b>Higienistka szkolna</b> typ I.1	7,51
	typ I.3B	78,49

#### Stomatologia, rehabilitacja, programy profilaktyczne.

=====

Lp	Rodzaj świadczenia	Ilość punktów miesięcznie	Wartość jednego punktu
1	<b>Stomatologia</b>		
	- świadczenia ogólnostomatologiczne	12000	1,49
	Świadczenia ogólnostomatologiczne dla dzieci i młodzieży do 18 r ż	9000	1,46
3	<b>Rehabilitacja</b>	9628	1,43
4	<b>Programy profilaktyczne /POCHP/</b>	25	12,54

#### 2. Ewentualne duże inwestycje.

W roku 2023 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 2022 nie kupowaliśmy sprzętu medycznego.

W chwili obecnej sytuacja ekonomiczno-finansowa jest stabilna. Placówka nie generuje strat. Umowy na programy profilaktyczne i rehabilitację obowiązują do końca roku, a umowa stomatologii wygasa 30.06.2023r. 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.

Zakończona została inwestycja - termoizolacja budynku ośrodka. Dobudowana została klatka schodowa, w której zainstalowaną windę, wymieniono wszystkie okna i drzwi zewnętrzne, a także ocieplono i pomalowano cały budynek ośrodka zdrowia.

Zelgno, dnia 23.03.2023.r.

Księgowa  
Maria Lewandowska

Kierownik  
Samodzielnego Publicznego  
Ośrodka Zdrowia w Zelgnie  
Jarosław Pikus

## Załącznik do raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej SPOZ w Zelgnie – sposób wyliczenia wskaźników. 2022 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

$$\frac{108.406,00 \times 100 \%}{1.921.398,48} = 5,65$$

#### 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

$$\frac{98.920,07 \times 100 \%}{1.921.398,48} = 5,15$$

#### 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

$$\frac{108.406,00 \times 100 \%}{790.300,24} = 13,72$$

### 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

$$\begin{array}{r} 776.682,99 \\ \hline \text{-----} = \mathbf{4,69} \\ 165.713,98 \end{array}$$

### 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

$$\begin{array}{r} 776.682,99 - 8.052,00 \\ \hline \text{-----} = \mathbf{4,64} \\ 165.713,98 \end{array}$$

## 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 suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

$$\begin{array}{r} (158.912,05 + 185.734,67) : 2 \times 365 \\ \hline \text{-----} = \mathbf{33,26} = \mathbf{33} \\ 1.891.349,65 \end{array}$$

### 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*

$$\frac{(6.059,43 + 10.436,56) : 2 \times 365}{1.891.349,64} = 1,60 = 2$$

#### **IV. Wskaźniki zadłużenia :**

*1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =*

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

-----  
Aktywa razem

*(0 + 165.713,98 + 0) x 100 %*

----- = **20,39**  
813.041,57

*2. Wskaźnik wypłacalności :*

*Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania*

-----  
Fundusz własny

*(0 + 165.713,98 + 0)*

----- = **0,32**  
525.640,39

Księgowa  
Maria Lewandowska

Kierownik  
Samodzielnego Publicznego  
Ośrodka Zdrowia w Zelgnie  
Jarosław Pikus