



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA TRĄBKI WIELKIE

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz.U. 2021 poz. 711, z późn. zm.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Nazwa jednostki i siedziba:
Gminny Ośrodek Zdrowia Trąbki Wielkie
83-034 Trąbki Wielkie, ul. Pasteura 1
2. Sąd rejestrowy i nr rejestru:
Krajowy Rejestr Sądowy Nr 0000004883
3. Numery identyfikacyjne:
NIP 5932138018, REGON 191425116,
Nr Rejestru w Podmiotach Leczniczych 000000011401
4. Numer telefonu, faxu oraz poczty elektronicznej:
58 6837018, 58 6837252, goz@poczta.fm

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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

Raport sporządzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017poz. 832).

Analizą sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

**Wskaźniki ekonomiczno-finansowe niezbędne do sporządzania analizy
oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej****2023 rok****1. Wskaźniki zyskowności:****a) wskaźnik zyskowności netto (%) = 5,19**

	wynik netto	przychody netto ze sprzedaży produktów	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	pozostałe przychody operacyjne	przychody finansowe
wyliczenie:	245 311,92	4 582 683,90	0,00	114 740,06	31 653,80

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 4,55

	wynik z działalności operacyjnej	przychody netto ze sprzedaży produktów	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	pozostałe przychody operacyjne
wyliczenie:	213 658,12	4 582 683,90	0,00	114 740,06

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 6,15

	wynik netto	średni stan aktywów
wyliczenie:	245 311,92	3 988 667,40

2. Wskaźniki płynności:**a) wskaźnik bieżącej płynności = 17,38**

	aktywa obrotowe	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty pow. 12 m-cy	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	zobowiązania krótkoterminowe	zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności i pow. 12 m-cy	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe
wyliczenie:	4 090 200,19	0,00	8 989,90	234 784,72	0,00	0,00

b) wskaźnik szybkiej płynności = 17,23

	aktywa obrotowe	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty pow. 12 m-cy	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	zapasy	zobowiązania krótkoterminowe	zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności pow. 12 m-cy	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe
wyliczenie:	4 090 200,19	0,00	8 989,90	35 147,48	234 784,72	0,00	0,00

**3. Wskaźniki efektywności:****a) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 30,11**

	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	przychody netto ze sprzedaży produktów	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
wyliczenie:	378 084,81	4 582 683,90	0,00

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 3,58

	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	przychody netto ze sprzedaży produktów	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
wyliczenie:	44 992,20	4 582 683,90	0,00

4. Wskaźniki zadłużenia:**a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 5,7**

	zobowiązania długoterminowe	zobowiązania krótkoterminowe	rezerwy na zobowiązania	aktywa razem
wyliczenie:	0,00	234 784,72	0,00	4 117 171,55

b) wskaźnik wypłacalności = 0,06

	zobowiązania długoterminowe	zobowiązania krótkoterminowe	rezerwy na zobowiązania	fundusz własny
wyliczenie:	0,00	234 784,72	0,00	3 882 386,83



Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5,19	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,55	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,15	5
		1. Razem:	14
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	17,38	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	17,23	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,11	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,58	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,7	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,06	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			64



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

Gminny Ośrodek Zdrowia Trąbki Wielkie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. GOZ Trąbki Wielkie pokrywa z posiadanych środków finansowych i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W planie uwzględniono przyjęty przez Rząd "Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027", który zakłada, iż wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia (% PKB) będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,0% w 2023 r. do 6,2% w 2024 r. 6,5% w 2025 r., 6,8% w 2026 r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027 roku. Uwzględniono również prognozowaną inflację, która kształtuje się w roku 2024 na poziomie 5,2%, w 2025 roku 4,1%, a w 2026 roku 3,3% oraz wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 r., który wyniesie 11,9%. W ujęciu realnym przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 6,4%, w porównaniu do 0,9% wzrostu w roku ubiegłym. Wpływ na tak znaczący wzrost mają przede wszystkim podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym. W 2025 r. wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli o 3 pkt. proc. powyżej prognozowanej inflacji.

Prognoza przychodów została oparta na planie rzeczowo finansowym umowy z NFZ, która stanowi średnio 95% przychodów Ośrodka Zdrowia. Uwzględniono również niezmienny zakres świadczeń rzeczowych wynikający z umowy.

Prognoza kosztów przygotowana została na podstawie przyjętego planu finansowego na rok bieżący z uwzględnieniem inflacji na lata następne.

Prognoza na kolejne trzy lata obrotowe sytuacji ekonomiczno-finansowej.							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika na 2024 rok.	Ocena	Wartość wskaźnika na 2025 rok.	Ocena	Wartość wskaźnika na 2026 rok.	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	a) wskaźnik zyskowności netto (%)	5,19	3	1,49	3	1,49	3
	b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,55	3	0,76	3	0,76	3
	c) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,15	3	1,69	3	1,69	3
		1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźnik płynności	a) wskaźnik bieżącej płynności	17,38	10	17,04	10	17,04	10
	b) wskaźnik szybkiej płynności	17,23	10	16,96	10	16,96	10
		2. Razem:	20	2. Razem:	20	2. Razem:	20



3. Wskaźnik efektywności	a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,11	3	40,42	3	40,42	3
	b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,58	7	3,37	7	3,37	7
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,7	10	5,78	10	5,78	10
	b) wskaźnik wypłacalności	0,06	10	0,06	10	0,06	10
		4. Razem:	20	4. Razem:	20	4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			59		59		59

Wskaźniki zostały sporządzone na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023.

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.a) 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.

1.b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną

1.c) 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 terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o zdolności do nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

2.a) Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

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

3. Wskaźniki efektywności.

3.a) 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 ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

3.b) 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.

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

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

Podsumowanie:

Wykazana łączna ilość punktów, wskazuje na ekonomiczną efektywność działalności GOZ Trąbki Wielkie oraz informuje o racjonalnym zarządzaniu i zdolności do generowania zysków.