

Projekt

z dnia 16 czerwca 2024 r.

Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR .....  
RADY GMINY GRUDZIĄDZ**

z dnia 27 czerwca 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej  
Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz za 2023 rok**

Na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5, art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 609 i poz. 721) oraz art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) uchwala się, co następuje:

**§ 1.** Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz za 2023 rok stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno – finansową Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz.

**§ 2.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady

**Katarzyna Kałużna**

**Zakład Opieki Zdrowotnej  
Gminy Grudziądz**  
ul. Złota 4, 86-302 Mokre  
tel. 56 46 555 27  
NIP 8762002013, REGON 871120020  
**ZOZ/G/G/072/2024**

URZĄD GMINY GRUDZIĄDZ KANCELARIA OGÓLNA	
Wpłynęło dnia	24. MAJ 2024
L.dz.	
Załączniki	Podpis

Mokre, 24 maja 2024 r.

**Pan  
Andrzej Rodziewicz  
Wójt Gminy Grudziądz**

Szanowny Panie Wójcie

Zgodnie z brzmieniem art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, przedkładam w załączeniu Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz za rok 2023072.

Z wyrazami szacunku

**DYREKTOR**  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Gminy Grudziądz

*Jacek Wrzós*

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK 2023**

**Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz**

**Maj 2024**

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK 2023**  
**ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ GMINY GRUDZIĄDZ**

Podstawą prawną dla opracowania i przedłożenie Raportu jest art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Dokument został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz (dalej również jako ZOZ GG).

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych 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.

## **I Informacje podstawowe**

1. Nazwa jednostki: Zakład Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz, siedziba: ul. Złota 4, 86-302 Mokre.  
ZOZ GG realizuje świadczenia zdrowotne w ramach trzech jednostek organizacyjnych:
  - Ośrodek Zdrowia w Mokrem, ul. Złota 4,
  - Ośrodek Zdrowia w Małym Rudniku, ul. Tulipanowa 67,
  - Ośrodek Zdrowia w Piaskach, Piaski 19 (filia Ośrodka Zdrowia w Małym Rudniku).
2. Podstawowy przedmiot działalności wg PKD: 8621Z - praktyka lekarska ogólna.
3. Przedmiotem działania Zakładu jest udzielanie świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej, promocja zdrowia oraz udzielanie świadczeń w zakresie stomatologii.
4. Organy prowadzące rejestr:
  - Sąd Rejonowy w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, data rejestracji 05.03.2001r., sygn. Akt TO.VII NS-REJ.KRS/5931/08/652, numer KRS 0000002133;
  - Kujawsko – Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy Wydział Zdrowia Kujawsko – Pomorskie Centrum Zdrowia Publicznego, data wpisu 13.11.1998 r., Księga Rejestrowa nr 000000002424.
5. NIP 876-20-02-013.
6. Regon 871120020.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK 2023  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ GMINY GRUDZIĄDZ

## II Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2023 r.

Wskaźniki ekonomiczno-finance, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, zostały zaprezentowane zgodnie z wymienionym Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. Służą one do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finance ZOZ GG i są podstawą dla podejmowania decyzji zarządczych.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finance samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności.

Zyskowność (rentowność) ocenia efektywność działania jednostki. Bieżąca płynność mierzy zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań. Efektywność informuje, jak spłacane są zobowiązania, odnawiane zapasy oraz regulowane należności z tytułu wykonywania świadczeń. Zadłużenie pokazuje poziom zadłużenia jednostki.

Poniżej zaprezentowano wyniki analizy czterech podstawowych obszarów: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

### 1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki 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 (%) =

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}} = -0,017\%$$
$$\frac{-71.260,39 \times 100\%}{4.047.933,87 + 93.469,11 + 9.112,33 = 4.150.515,31}$$

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób określona efektywność gospodarki finance w odniesieniu do relacji przychody netto – koszty ogółem podmiotu.

*Wartości wskaźnika netto dla ZOZ GG za rok 2023 poniżej 0,0% odpowiada ocena zera punktów w skali od 0 do 5. Wskaźnik na poziomie -0,017% wynika z poniesionej za rok 2023 straty netto na prowadzonej działalności. Główną przyczyną tego stanu rzeczy jest wprowadzony Ustawą od 1 lipca 2022 r. wzrost wynagrodzeń – Ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w*

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK 2023  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ GMINY GRUDZIĄDZ

*podmiotach leczniczych, która weszła w życie 1 lipca 2022 r. Średni procentowy wzrost wynagrodzeń etatowego personelu pielęgniarskiego i wspomagającego (nie licząc lekarzy) wyniósł od 1 lipca 2022 r. 21%, a od 1 lipca 2023 r. o kolejne 10%. Dodatkowo, zgodnie z zapisami w/w ustawy wzrósł również poziom wynagrodzeń personelu administracyjnego. Rok 2023 spowodował także duży wzrost kosztów bieżących oraz podwyżki u osób (lekarze) i podmiotów świadczących usługi medyczne dla ZOZGG – średnio 11 %. Z drugiej strony nastąpił nieadekwatny do poziomu kosztów, wzrost wartości przychodów z umów zawartych z NFZ. Co do zasady, celem funkcjonowania jednostki nie jest maksymalizacja zysku, ale jednocześnie jest to jeden z warunków umożliwiających realizację podstawowych funkcji Zakładu: medycznych i społecznych.*

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + pozostałe przychody operacyjne}}$$
$$\frac{-71.260,39 \times 100\%}{4.047.933,87 + 93.469,11 = 4.141.402,98} = -0,017\%$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

*Z uwagi na fakt, że ZOZ GG uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej, tj. kontraktów z NFZ, wartość wskaźnika z działalności operacyjnej, zarówno jego wartość, jak i ocena punktowa (wartość odpowiadająca punktowej ocenie 0), jest wynikiem przede wszystkim nieadekwatnej do kosztów wyceny świadczeń przez NFZ. Wycena świadczeń realizowanych przez ZOZ GG jest kształtowana de facto jednostronnie przez płatnika (NFZ). Dodatkowo wysokość kosztów osobowych również kształtowana jest głównie centralnie (ustawowo), podobnie jak podstawowe wymogi dotyczące minimalnej ilości i jakości zatrudnionego personelu medycznego.*

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$$

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

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK 2023  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ GMINY GRUDZIĄDZ

Aktywa stan na 31-12-2022	1.200.696,67
Aktywa stan na 31-12-2023	1.111.070,72
	-----
	2.311.767,39 : 2 = 1.155.883,70

$$\frac{-71.260,39 \times 100\%}{1.155.883,70} = - 0,062 \%$$

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.

*Ujemna wartość wskaźnika zyskowności aktywów, odpowiadająca ocenie na poziomie 0 punktów, informuje, że Zakład poniósł za rok 2023 stratę netto na prowadzonej działalności.*

## 2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność 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 + rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe**

$$\frac{949.502,08 - 6.751,45 = 942.750,63}{189.995,03 - 308,26 + 49.922,65 = 239.609,42} = 3,93$$

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

*Wskazana wartość wskaźnika odpowiada 10 punktom z tabeli ocen a jego dodatnia wartość świadczy o pełnej zdolności ZOZ GG do regulowania bieżących zobowiązań.*

2) wskaźnik szybkiej płynności =

**Aktywa obrotowe – należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia okresowe (czynne) – zapasy**

**Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe**

$$\frac{949.502,08 - 6.751,45 - 35.214,98}{189.995,03 - 308,26 + 49.922,65} = \frac{907.535,65}{239.609,42} = 3,79$$

*Dodatnia wartość wskaźnika szybkiej płynności równoważna 10 punktom w skali ocen, informuje o pełnej zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.*

### 3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

**Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczna dni w okresie (365)**

**Przychody netto ze sprzedaży produktów**

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.

stan należności na 31-12-2022	275.921,77
stan należności na 31-12-2023	379.380,45
	-----
	655.302,22 : 2 = 327.651,11
327.651,11 x 365	
	----- = 29,54
	4.047.933,87

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość syku oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swych należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

*Wartość wskaźnika rotacji należności na poziomie 29,54 dni i trzypunktowa ocena oznacza, że spłata należności Zakładu następuje przeciętnie w okresie 29,54 dni i świadczy o prawidłowej polityce zarządzania przepływami finansowymi.*



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK 2023  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ GMINY GRUDZIĄDZ

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**

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec roku obrotowego podzielona przez 2.

stan zobowiązań na 31-12-2022	145.821,61
stan zobowiązań na 31-12-2023	124.373,98
	-----
	270.195,59 : 2 = 135.097,80

135.097,80 x 365  
----- = 12,18  
4.047.933,87

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.

*Wskaźnik rotacji zobowiązań na poziomie 12,18 dni odpowiada siedmiopunktowej ocenie w tabeli ocen i oznacza, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Zakładu z osiąganego przychodu wynosi średnio 12 dni i świadczy o prawidłowej polityce zarządzania przepływami finansowymi.*

#### 4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

-----  
**Aktywa razem**

484.084,69 x 100%  
----- = 0,4357%  
1.111.070,72

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

*Wskaźnik zadłużenia aktywów ZOZ GG odpowiada 10 punktom w skali ocen, co świadczy o niskim poziomie finansowania aktywów kapitałami obcymi.*

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK 2023  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ GMINY GRUDZIĄDZ

2) wskaźnik wypłacalności =

**Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania.**

-----  
**Fundusz własny**

$$\frac{484.084,69}{626.986,03} = 0,77$$

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

*Niska wartość wskaźnika wypłacalności równoważna 8 punktom z tabeli ocen wskazuje na pełną zdolność Zakładu do regulowania swoich zobowiązań.*

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,017	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,017	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,062	0
		<b>1. Razem:</b>	<b>0</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,93	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,79	10
		<b>2. Razem:</b>	<b>20</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,54	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12,18	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,4357	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,77	8
		<b>4. Razem:</b>	<b>18</b>
		<b>Łączna wartość punktów</b>	<b>48</b>

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK 2023**  
**ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ GMINY GRUDZIĄDZ**

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca ze wspomnianego Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70. Uzyskana przez ZOZ GG łączna wartość punktów to 48.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych ZOZ Gminy Grudziądz za 2023 r. pokazuje, że sytuacja finansowa Zakładu w zakresie płynności, efektywności oraz zadłużenia jest dobra. Z przyczyn szczegółowo opisanych wyżej, tj. przede wszystkim nieadekwatny – do narzuconego ustawowo wzrostu wynagrodzeń – poziom wyceny świadczeń, Zakład odnotował stratę netto za rok 2023. Fakt ten ma swoje odbicie w ujemnych wskaźnikach zyskowności. Utrzymanie zadawalającego poziomu świadczeń i dostępności opieki lekarskiej na przestrzeni całego roku, wymaga ponoszenia coraz większych kosztów związanych z rosnącymi wynagrodzeniami oraz kosztami bieżącymi związanym z utrzymaniem i wyposażeniem ośrodków. ZOZ GG finansuje również pacjentom świadczenia nierefundowane przez NFZ – szybki dostęp do badań specjalistycznych (gastrologia i kolonoskopia) oraz umożliwia pacjentom badania USG na miejscu (w ośrodku zdrowia w Mokrem).

W roku 2023 pozyskano dodatkowe bezzwrotne finansowanie w wysokości ogółem **223.585,88 zł**, na które złożyło się:

- NFZ: częściowa refundacja zatrudnienia koordynatora opieki koordynowanej: 52.482,77 zł;
- NFZ: udział w realizacji programu profilaktyki chorób układu krążenia (plus dodatek motywacyjny): 77.149,25 zł;
- NFZ: udział w realizacji programu profilaktyki gruźlicy: 34.850,58 zł;
- NFZ: tzw. „premia” za wysoki wzrost procentowy pacjentów, którzy skorzystali z Programu 40+: 2.200 zł;
- Powiatowy Urząd Pracy: częściowa refundacja kosztów zatrudnienia dwóch pracowników 47.790,95 zł;
- Odsetki z lokat bankowych: 9.112,33 zł.

Podstawowym celem działania ZOZ Gminy Grudziądz jest udzielanie świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej oraz stomatologii i ten cel został spełniony, co wymagało jednak poniesienia większych kosztów w stosunku do osiągniętych przychodów

W pozostałych badanych obszarach ekonomiczno-finansowych funkcjonowania Zakładu wskaźniki potwierdzają, że ZOZGG posiada pełną zdolność do regulowania bieżących zobowiązań (również krótkoterminowych). Na bieżąco uzyskuje należności za świadczone usługi i spłaca zobowiązania wobec wierzycieli, co świadczy o prawidłowej polityce zarządzania przepływami finansowym. Niska wartość wskaźników zadłużenia i wypłacalności potwierdzają wiarygodność sytuacji finansowej Zakładu.

### **III Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 – 2026**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w Ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK 2023**  
**ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ GMINY GRUDZIĄDZ**

ZOZ GG pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę i utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiąganie dodatniego wyniku finansowego przez prognozowane lata. Wskazać tu należy jednak ryzyko związane z corocznym ustawowym wzrostem wynagrodzeń (od lipca każdego roku) oraz dalszym wzrostem kosztów bieżących.

Podstawą określenia prognozowanych wskaźników i wartości jest plan finansowy na 2024 r. Do prognozy przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności medycznej Zakładu. Uwzględnić należy również konieczność poniesienia niezbędnych wydatków inwestycyjnych związanych z rozbudową ośrodka w Małym Rudniku i remontem ośrodka w Piaskach, co jest warunkiem koniecznym umożliwiającym podpisanie nowych kontraktów z NFZ na świadczenia z zakresu ginekologii i rehabilitacji.

Wykaz obecnych umów ZOZ GG na finansowanie świadczeń ze środków publicznych:

<b>l.p.</b>	<b>Nazwa płatnika</b>	<b>Rodzaj umowy</b>	<b>Termin obowiązywania</b>
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Podstawowa opieka medyczna	czas nieokreślony
2.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Stomatologia	31.12.2024 r.

#### **Wskaźniki makroekonomiczne**

Zgodnie z Wieloletnim Planem Finansowym Państwa na lata 2024 – 2027 przyjętym przez Radę Ministrów 30 kwietnia 2024 r. prognozuje się, że PKB w 2024 r. wzrośnie o 3,1 %, w roku 2025 o 3,7% zaś w 2026 r. prognozowany jest wzrost o 3,4 % oraz o 3,0% w 2027 r. Stopa bezrobocia rejestrowanego w bieżącym roku ma wynieść 2,9 %, w kolejnym latach prognozuje się również wartość ok 2,7%. Poziom średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) oszacowany został na 5,2% w 2024 r., 4,1% w 2025 r. oraz 3,3% w roku 2026 i 2,5% w 2027 r.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK 2023  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ GMINY GRUDZIĄDZ

Prognoza wskaźników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026:

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01	3	0,01	3	0,02	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,01	3	0,01	3	0,02	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,2	3	0,3	3	0,3	3
		1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,6	10	5,0	10	6,0	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,6	10	5,0	10	6,0	10
		2. Razem:	20	2. Razem:	20	2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	30	3	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	10	7	10	7
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,40	10	0,35	10	0,35	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,6	8	0,6	8	0,6	8
		4. Razem:	18	4. Razem:	18	4. Razem:	18
OGÓŁEM		57		57		57	

#### **IV Informacje o istotnych zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ZOZ Gminy Grudziądz**

Ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ Gminy Grudziądz w kolejnych latach odnieść należy do dwóch podstawowych obszarów: funkcjonowania bieżącego jednostki oraz działań inwestycyjno-rozwojowych.

W obszarze bieżącego funkcjonowania podstawowym czynnikiem wpływającym na sytuację ekonomiczno-finansową jest polityka państwa w zakresie finansowania publicznego systemu ochrony zdrowia. Zarówno strona przychodowa, jak i kosztowa zależą od jednego płatnika – budżetu państwa – działającego głównie poprzez Narodowy Fundusz Zdrowia i Ministerstwo Zdrowia. Wycena świadczeń narzucona jest przez NFZ bez możliwości ich negocjacji i bez możliwości prowadzenia innej działalności wykraczającej poza umowę z płatnikiem. Strona kosztowa, której największym składnikiem są koszty osobowe, od ubiegłego roku kształtowana jest centralnie, poprzez ustawę z 1 lipca 2022 r. *o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia ...* narzucającą obowiązek wprowadzenia minimalnych stawek wynagrodzenia oraz corocznej ich waloryzacji. W 2022 roku średni wzrost wynagrodzenia na podstawie w/w ustawy wyniósł 21 %. W roku 2023 ustawowy wzrost wynagrodzenia wyniósł średnio 11% i nie ma jeszcze informacji o ile wzrośnie wycena świadczeń w roku bieżącym, co będzie kluczowym wskaźnikiem dla bieżącej sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ GG. Wzrost wartości kontraktów (wyceny świadczeń) w 2023 r. nie pokrył ustawowego wzrostu wynagrodzeń. Dodatkowym obciążeniem dla bieżącego funkcjonowania Zakładu są rosnące koszty utrzymania budynków i podwyżki usług świadczonych przez podwykonawców.

W obszarze działań inwestycyjno-rozwojowych kluczowym elementem będzie dostępność bezzwrotnego dofinansowania pochodzącego z funduszy europejskich, które umożliwi rozbudowę ośrodków zdrowia i zakup odpowiedniego wyposażenia. Realizacja tych działań stanowi warunek konieczny do ubiegania się o podpisanie umów na nowe świadczenia dla pacjentów (ginekologia, rehabilitacja), które również będą mogły stanowić źródła nowych przychodów.

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799):

1)w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (ust. 1).

2)raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej(ust. 2).

3)analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych (ust. 3) określonych w rozporządzeniu 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. z 2017 r. poz. 832).

4)podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu (ust.4).

Po zapoznaniu się z treścią raportu złożonego przez Dyrektora ZOZ Gminy Grudziądz ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno – finansową Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz.

Wobec powyższego podjęcie uchwały jest uzasadnione.

Przewodnicząca Rady

**Katarzyna Kałużna**