

PROTOKÓŁ NR 2/2023/KO Z KONTROLI

przeprowadzonej w dniu 28.07.2023

1. Przedmiot kontroli:

Rentowność „Kliniki Zdrowia” - próba ustalenia udziału działalności „Kliniki Zdrowia” w wyniku spółki.

2. Dane kontrolowanego podmiotu (nazwa i adres podmiotu):

TRZY FALE Spółka z o.o.
ul. Grunwaldzka 8A
76-200 Słupsk

2. Kontrolę przeprowadził:

Katarzyna Ożarek - członek Rady Nadzorczej

3. Kontroli dokonano przy udziale przedstawiciela podmiotu (imię i nazwisko, pełniona funkcja):

.....
.....
.....

4. Okres objęty przedmiotową kontrolą:

01.2023-06.2023

5. Ustalenia z kontroli wraz z opisem stanu faktycznego:

W kontrolowanym okresie przedstawiony wynik finansowy netto „Kliniki Zdrowia”, waha się w ujęciu miesięcznym pomiędzy 44 698 zł a 56 356 zł.

„Klinika Zdrowia” nie znajduje się w wyodrębnionej części budynku. W związku z tym część prowadzonych przez fizjoterapeutów zajęć odbywa się w tzw. częściach wspólnych dla innych stref działalności Parku Wodnego „Trzy Fale”, które również obsługiwane są przez innych pracowników. W ocenie Spółki na ten moment nie ma możliwości szczegółowego wyliczenia kosztów pośrednich, funkcjonowania „Kliniki Zdrowia”, do których zaliczamy między innymi:

- amortyzację budynku,
- ciepło,

- prąd,
- wodę,
- środki chemiczne,
- ratownictwo,
- ochronę fizyczną,
- podatek od nieruchomości,
- wynagrodzenia pozostałych pracowników.

Z uwagi na powyższe wyliczenia wskaźnika zyskowności w/w kliniki w oparciu o wytyczne z Rozporządzenia 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. 2017 poz. 832) wskazują znacznie zawyżone wartości, które nie stanowią realnej oceny rentowności „Kliniki zdrowia”.

Na podstawie danych przedstawionych do kontroli można oszacować, że działalność prowadzona w klinice zdrowia bilansuje się. W kwestii udziału działalności „Kliniki Zdrowia” w wyniku spółki ustalono, iż w styczniu 2023 wynik „Kliniki Zdrowia” (niewuzględniający tzw. kosztów pośrednich) stanowił ponad 50% udziału w zysku spółki. W okresie od lutego do czerwca 2023 pomniejszyła stratę spółki średnio o 43%.

Jeśli chodzi o długoterminowe plany mające na celu zwiększanie zysku „Kliniki Zdrowia” i zarazem dostępności usług dla mieszkańców regionu w najbliższym okresie spółka będzie się starała o podpisanie kontraktu na świadczenie usług rehabilitacyjnych z NFZ.

6. Wyniki kontroli:

Uchybień nie stwierdzono.

7. Wytyczne/zalecenia pokontrolne:

Zaleca się kontynuację systematycznego monitorowania wyniku finansowego „Kliniki Zdrowia” w celu bieżącej oceny ekonomicznej efektywności prowadzonej w niej działalności i rozważenie kwestii oszacowania kosztów pośrednich w celu rozpoczęcia monitorowania wskaźnika rentowności „Kliniki Zdrowia”.

Dokument podpisany

14.08.2023

.....
**Data i podpis
przedstawiciela podmiotu**

Data: 2023.08.14

.....21:04:14 CEST

**Data i podpis
przeprowadzającego kontrolę**

[Handwritten signatures]