

**UCHWAŁA NR XXII/228/2020
RADY GMINY WODZISŁAW**

z dnia 26 sierpnia 2020 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. z 2020r. poz. 713) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. z 2020r. poz. 295 z późn. zm.) uchwala się co następuje:

§ 1. Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno- finansowej, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały, przedłożonej przez dyrektora Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu, dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej tej jednostki.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Wodzisław.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy
Wodzisław

Leszek Krzelowski



Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019 zawierający w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2019 oraz prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2020 – 2022 wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu biorąc na uwagę wpływ pandemii koronawirusa SARS-Cov-2 na koniunkturę gospodarczą w usługach ochrony zdrowia i pomocy społecznej .

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. z dn. 23.11.2018r. Dz.U. z 2018r. poz. 2190)

1. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2019

1.1. Istotne założenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu w roku 2019:

- liczba zadeklarowanych pacjentów do Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu utrzymuje się na zbliżonym poziomie w stosunku do roku 2018 tj. ok. od 5,5 do 5,7 tys. ,
- osiągnięty w roku 2019 zysk został w całości przekazany na pokrycie straty z lat ubiegłych,
- zakup agregatu prądotwórczego do punktu szczepień, rotoru elektrycznego do rehabilitacji, wybudowanie wiaty dla ambulansu, zakup ssaka stomatologicznego z separatorem spowodowały zwiększenie pozycji w bilansie wartości środków trwałych.
- możliwości realizacji dodatkowych programów profilaktycznych dla mieszkańców gminy: - szczepień ochronnych przeciw grypie dla populacji 65 lat i więcej oraz szczepienia dzieci na meningokoki, także lakowanie zębów u dzieci w wieku 8-10 lat, oraz organizacja białej soboty w dniu 28 XI 2019 r., gdzie w tym dniu przeprowadzono konsultacje specjalistyczne dla mieszkańców gminy z: pulmonologiem,

hematologiem, endokrynologiem, ortopedą, nefrologiem, reumatologiem, neurologiem oraz dietetykiem wraz z pomiarem masy ciała, bezpłatne wykonanie pomiaru ciśnienia, EKG i cukru, tkanki kostnej i ryzyka osteoporozy, badań cytologicznych, konsultacji w zakresie profilaktyki nowotworów głowy i szyi. Podczas tego dnia przeprowadzono również bezpłatne badania markerów nowotworowych u kobiet i mężczyzn - MĘŻCZYŹNI: JĄDRA, ŻOŁĄDEK, WĄTROBA, JELITO GRUBE, TRZUSTKA, KOBIETY: PIERSI, JAJNIKI, ŻOŁĄDEK, WĄTROBA, TRZUSTKA, JELITO GRUBE

- rozszerzenie współpracy z Urzędem Gminy w Wodzisławiu w zakresie programów profilaktycznych.

1.2 Analiza pozycji kształtujących wynik finansowy w 2019 roku

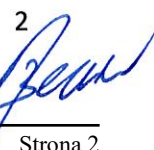
Głównymi przychodami Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu są przychody ze sprzedaży usług medycznych zgodnie z kontraktami z NFZ, w tym dla pacjentów ubezpieczonych w ramach powszechnego systemu ubezpieczeń zdrowotnych. Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu uzyskuje również przychody z tytułu sprzedaży usług medycznych dla osób fizycznych, z tytułu realizacji programów profilaktycznych dla osób fizycznych oraz z tytułu usług niemedyceńskich takich jak usługi ksero.

Tab. 1 Przychody netto ze sprzedaży w latach 2018 i 2019

Pozycja	Wyszczególnienie	Kwota za rok obrotowy	Kwota za rok obrotowy
		2018	2019
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 286 448,28	2 542 267,30
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 187 340,43	2 429 768,87
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	20 799,85	19 357,43
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	78 308,00	93 141,00

Źródło: Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu za 2019 r.

Przychody ze sprzedaży w roku 2019 wzrosły o 11,188% w stosunku do roku poprzedniego; z czego o 11,083% w wyniku wzrostu przychodów ze sprzedaży usług medycznych w ramach kontraktów zawartych z NFZ i o 18,942% w wyniku sprzedaży usług medycznych. W wyniku zakończenia programów profilaktycznych realizowanych wspólnie z Świętokrzyskim Centrum Onkologii przychodny z dotacji spadły o 64%, pozostały realizowane programy profilaktyczne dotowane przez Gminę Wodzisław. W 2019 nastąpiło zmniejszenie zmiany stanu produktów w stosunku do roku 2018, a jej wartość stanowi 0,797% przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów. W roku 2019 wyszczególnione zostały przychody netto ze sprzedaży towarów

2


i materiałów stanowiących 3,83% przychodów ze sprzedaży netto. Przychody z odpłatnych świadczeń medycznych na rzecz osób fizycznych w latach następnych pomimo pandemii koronawirusa SARS-CoV-2 winny notować tendencję wzrostową z roku na rok w związku z wykonywaniem przez Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu odpłatnych szczepień oraz badań laboratoryjnych.

Realizacja świadczeń na rzecz osób fizycznych w roku 2018 stanowiła 3,58% przychodów netto ze sprzedaży, a w roku 2019 – 3,83%. Przychody ze świadczeń medycznych udzielanych w ramach umów zawartych z NFZ wyniosły 2.429.768,87 zł w roku 2019 co stanowi 95,57% przychodów ze sprzedaży netto i jest mniej o 0,09% w stosunku do roku 2018 (95,67%). Analizując strukturę sprzedaży należy wskazać, iż jest ona względnie stała. Przychody ze świadczeń medycznych udzielanych w ramach umów zawartych z NFZ stanowią ponad 95%.

Jest to jeden z czynników ryzyka w działalności GOZ Wodzisław, zwłaszcza w sytuacji gdy NFZ obniża poziom finansowania (np. świadczeń rehabilitacyjnych lub stomatologicznych), a zapotrzebowanie na usługi medyczne realizowane przez GOZ Wodzisław utrzymuje się na niezmiennym poziomie lub spada. Populacja zapisanych pacjentów utrzymuje się na stałym poziomie. Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu wprowadził teleporady oraz e-recepty, które wymuszone pandemią koronawirusa sprawdziły się i będą praktykowane w latach następnych.

Głównymi kosztami operacyjnymi Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu są koszty wynagrodzeń, koszty kontraktów lekarzy poz, usług obcych oraz zużycia materiałów i energii, które łącznie stanowią 96,13% wszystkich kosztów operacyjnych i są niższe o 0,33% w stosunku do roku 2018 (96,46%) co dobrze prognozuje w latach następnych.

Wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę – na podstawie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, Zgodnie z harmonogramem określonym w ustawie od 1 lipca 2018r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostało podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie.

Tab. 2 Koszty działalności operacyjnej w latach 2018 i 2019

Pozycja	Wyszczególnienie	Kwota za rok obrotowy	Kwota za rok obrotowy
		2018	2019
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 355 523,96	2 584 519,04
I	Amortyzacja	62 893,28	75 264,98
II	Zużycie materiałów i energii	255 532,46	221 323,67
III	Usługi obce	731 704,75	836 187,94
IV	Podatki i opłaty, w tym:	7 834,50	8 405,50
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	1 083 004,86	1 235 094,47
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	201 968,11	191 993,01
	-emerytalne	91 085,99	97 650,53
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	12 586,00	16 249,47
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00

Źródło: Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu za 2019 r.

Koszty działalności operacyjnej wykazują z okresu na okres tendencję wzrostową (wzrost o 9,722% w roku 2019 w stosunku do roku 2018). W 2019 roku nastąpił wzrost w kosztach usług lekarzy poz oraz wynagrodzeń pielęgniarek, co spowodowane było w głównej mierze wzrostem cen kontraktów lekarskich oraz wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i pracowników przychodni zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia, które wiążą się z prawidłowym zabezpieczeniem kontraktu z NFZ, jak również wzrostem ilości zleczanych przez ośrodek badań. Usługi obce stanowią 32,35% kosztów operacyjnych ogółem i jest to o 1,29% więcej aniżeli w roku 2018 (31,06%). Znaczny wzrost wynagrodzeń spowodowany był koniecznością podpisania nowych kontraktów lekarskich; niestety nie miało to przełożenia na znaczny wzrost nowo zapisanych pacjentów a zwiększenie świadczeń medycznych na już zapisanych pacjentów. Wynagrodzenia stanowią 47,79% kosztów operacyjnych ogółem i jest to więcej o 1,81% mniej aniżeli w roku 2018 (45,98%). Wzrost kosztów wynagrodzeń spowodowany był wzrostem wynagrodzeń pielęgniarek zgodnie z nowymi przepisami. W 2019 r. spadło zużycie materiałów i energii w związku z wprowadzonymi oszczędnościami i renegotiacją umów. Koszt zużycia materiałów i energii stanowi 8,56% kosztów operacyjnych ogółem i jest to o 2,28% mniej aniżeli w roku 2018 (10,85%).

W kontekście powyższego należy wskazać na fakt, że w roku 2019 koszty działalności operacyjnej odnotowały większy wzrost w stosunku do wzrostu przychodów ze sprzedaży. Skutkiem tego jest ujemny wynik finansowy na działalności operacyjnej wynoszący - 42.251,74 zł jednakże mniejszy w stosunku do roku 2018 o 38,83% (w roku 2018 zysk w kwocie -69.075,68 zł).

W 2019 roku Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu osiągnął dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej. Otrzymane środki w postaci dotacji na realizację projektu oraz współpraca z Urzędem Gminy w Wodzisławiu w formie dotacji w ramach programów profilaktycznych (meningokoki, grypa, lakowanie zębów u dzieci, „biała sobota”) zwiększyły w roku 2019 pozostałe

przychody operacyjne. Dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej przełożył się na zamknięcie roku 2019 przez GOZ Wodzisław z zyskiem w kwocie 15.552,19 zł. Pozostałe przychody operacyjne to przede wszystkim odpisy amortyzacyjne z nieodpłatnego nabycia środków trwałych oraz przychody ze świadczonych usług niemedycznych.

Tab. 3 Wynik na pozostałej działalności operacyjnej w latach 2018 i 2019

Pozycja	Wyszczególnienie	Kwota za rok	Kwota za rok
		obrotowy	obrotowy
		2018	2019
D.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	103 430,93	61 179,66
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	63 740,00	22 966,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	39 690,93	38 213,66
E	Pozostałe koszty operacyjne	17 710,31	3 375,73
I	Starta z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja Wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	17 710,31	3 375,73
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	16 644,94	15 552,19

Źródło: Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu za 2019 r.

W badanym okresie nie wystąpiły zdarzenia na działalności finansowej GOZ Wodzisław. Wynik finansowy neutralnie wpłynął na ogólną sytuację finansową ośrodka. GOZ Wodzisław nie opłaca podatku dochodowego oraz nie jest obligowany do pozostałych obowiązkowych zmniejszeń zysku – wszystkie przychody ośrodka są zwolnione zgodnie z przepisami prawa podatkowego i statutem ośrodka. Wskutek zajścia zmian opisanych powyżej wynik finansowy netto ośrodka z roku na rok pogarsza się. W 2019 roku zysk GOZ Wodzisław (15.552,19 zł) zmniejszył się o 6,57% w porównaniu do zysku w roku 2018 (16.644,94) natomiast w stosunku do roku 2017 (54.601,73 zł) zmniejszył się o 71,52% a do w porównaniu do zysku w roku 2017 (163.922,96 zł) zmniejszył się o 90,51%. W kolejnym roku to jest 2019 działalność ośrodka nieznacznie się pogorszyła, a osiągnięty wynik finansowy netto był nieznacznie gorszy niż w 2018 roku.

1.3 Analiza pozycji bilansowych w 2019

Główną pozycją aktywów Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu są rzeczowe aktywa trwałe, które w badanym czasie stanowią 99,58% aktywów ogółem. W maju 2017 roku nastąpiło, w formie Aktu Notarialnego, formalne przekazanie Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Wodzisławiu gruntu oraz nieruchomości zabudowanych: grunt wraz z budynkiem przy ul. Ariańskiej 12, budynek lok. 1B przy ul. Szkolnej 3, budynek lokal 5 przy ul. Ariańskiej 12. Dodatkowo GOZ Wodzisław zakupił

sprzęt medyczny do fizjoterapii, stomatologii, punktu szczepień oraz wybudował wiatę na ambulans. Aktywa obrotowe stanowiły 30,46% aktywów ogółem; tymczasem w roku 2018 aktywa obrotowe stanowiły 27,89% aktywów ogółem. Stan aktywów trwałych uległ nie znacznemu zwiększeniu w roku 2019. Główną pozycją aktywów obrotowych są należności krótkoterminowe i inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne).

Tab. 4 Aktywa i ich struktura w latach 2018 i 2019

AKTYWA		Kwota za rok obrotowy	
		Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2019
1		2	3
A	Aktywa trwałe	1 068 511,00	1 084 218,58
I	Wartości niematerialne i prawne	9 533,79	4 559,64
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
	2. Wartość firmy	0,00	0,00
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	9 533,79	4 559,64
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 058 977,21	1 079 658,94
	1. Środki trwałe	1 058 977,21	1 079 658,94
	a/ grunty /w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	60 300,00	60 300,00
	b/ budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	842 093,27	858 756,83
	c/ urządzenia techniczne i maszyny	60 686,80	48 709,87
	d/ środki transportu	64 164,88	54 394,88
	e/ inne środki trwałe	31 732,26	57 497,36
	2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
	1. Nieruchomości	0,00	0,00
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	a/ w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	udziały lub akcje	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00

	b/ w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	udziały lub akcje	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	298 053,38	330 254,30
I	Zapasy	17 568,82	12 921,39
	1. Materiały	1 616,66	2 662,71
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00
	4. Towary	15 952,16	10 258,68
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	205 484,71	224 219,77
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a/ z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00
	do 12 miesięcy	0,00	0,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b/ inne	0,00	0,00
	2. Należności od pozostałych jednostek	205 484,71	224 219,77
	a/ z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	205 484,71	222 403,45
	do 12 miesięcy	205 484,71	222 403,45
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b/ z tyt. pod.,dotacji, ceł, ub. społ. i zdr. oraz in. świadczeń	0,00	1 816,32
	c/ inne	0,00	0,00
	d/ dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	66 934,51	84 657,78
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	66 934,51	84 657,78
	a/ w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	udziały lub akcje	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b/ w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	udziały lub akcje	0,00	0,00

	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	c/ środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	66 934,51	84 657,78
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	66 934,51	84 657,78
	inne środki pieniężne	0,00	0,00
	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 065,34	8 455,36
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	Aktywa razem	1 366 564,38	1 414 472,88

Źródło: sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu za rok 2019

Tab. 5 Pasywa i ich struktura w latach 2018 i 2019

PASYWA		Kwota za rok obrotowy	
		Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2019
1		2	
Kapitał (fundusz) własny		1 072 545,54	1 020 362,49
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	937 100,00	937 100,00
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	437 923,77	437 923,77
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-319 086,89	-369 833,61
VIII	Zysk (strata) netto	16 608,66	15 172,33
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		294 018,84	394 110,39
I	Rezerwy na zobowiązania	177 874,73	225 872,68
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	177 874,73	225 872,68
	długoterminowe	177 874,73	220 620,94
	krótkoterminowe	0,00	5 251,74

	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	długoterminowe	0,00	0,00
	krótkoterminowe	0,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	a/ kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b/ z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c/ inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d/ inne	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	19 316,80	27 798,70
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a/ z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	do 12 miesięcy	0,00	0,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b/ inne	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek	19 316,80	27 798,70
	a/ kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b/ z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c/ inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d/ z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	19 316,80	27 382,43
	do 12 miesięcy	19 316,80	27 382,43
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	e/ zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
	f/ zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g/ z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	416,27
	h/ z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	i/ inne	0,00	0,00
	3. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV	Rozliczenie międzyokresowe	96 827,31	140 439,01
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	96 827,31	140 439,01
	długoterminowe	96 827,31	140 439,01
	krótkoterminowe	0,00	0,00
	Razem pasywa	1 366 564,38	1 414 472,88

Źródło: sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu za rok 2019

Poz.	Wyszczególnienie	Kwota za rok obrotowy		Prognoza	
		2019	2020	2021	2022
1	2	4	5	6	7
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 542 267,30	2 668 413,91	2 749 990,53	2 671 265,15
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 429 768,87	2 507 521,47	2 505 091,70	2 502 661,94
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	19 357,43	4 770,92	88 870,45	12 667,98
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	93 141,00	156 121,51	156 028,37	155 935,23
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 584 519,04	2 783 335,22	2 769 323,54	2 747 494,51
I	Amortyzacja	75 264,98	205 264,98	164 211,98	131 369,59
II	Zużycie materiałów i energii	221 323,67	213 134,69	215 347,93	216 011,90
III	Usługi obce	836 187,94	855 248,99	863 610,87	866 119,43
IV	Podatki i opłaty, w tym:	8 405,50	8 094,50	8 178,55	8 203,77
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	1 235 094,47	1 289 395,97	1 301 746,92	1 305 452,20
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	191 993,01	195 832,87	199 749,53	203 744,52
	-emerytalne	97 650,53	125 845,05	127 050,50	127 412,13
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	16 249,47	16 363,22	16 477,76	16 593,10
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-42 251,74	-114 921,31	-19 333,01	-76 229,36
D.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	61 179,66	145 000,00	150 000,00	150 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	22 966,00	145 000,00	150 000,00	150 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	38 213,66	0,00	0,00	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 375,73	3 441,56	3 508,67	3 577,09
I	Starta z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja Wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	3 375,73	3 441,56	3 508,67	3 577,09
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	15 552,19	26 637,13	127 158,32	70 193,55
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00

III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	379,86	0,00	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:	379,86	0,00	0,00	0,00
	-od jednostek powiązanych	379,86	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G))	15 172,33	26 637,13	127 158,32	70 193,55
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (H-I)	15 172,33	26 637,13	127 158,32	70 193,55

Główną pozycją pasywów Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu jest kapitał podstawowy. Wynik finansowy zarówno z roku 2018 jak i 2019 został w całości przekazany na pokrycie straty z lat ubiegłych. Kapitał własny wynika z formalnego przekazania gruntów i budynków przez organ założycielski; przekazanie nastąpiło w maju 2017 roku. Udział kapitału własnego w 2019 roku stanowi 72,14% pasywów ogółem. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 27,86% pasywów ogółem. Wysoki udział w zobowiązaniach ogółem nadal stanowią rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne. Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu nie posiada zobowiązań długoterminowych. Zobowiązania wobec dostawców płacone terminowo. Występują zobowiązania wobec organów publicznych tj. ZUS w kwocie 416,27 zł w związku z korektą wynagrodzeń w miesiącu XII 2019 r.

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2020 – 2022 wraz z opisem założeń

Na sytuację ekonomiczno-finansową ma w decydujący wpływ pandemii koronawirusa SARS-Cov-2.

3. Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2020 – 2022

3.1. Główne założenia przyjęte do prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej

Na sytuację ekonomiczno-finansową ma w decydujący wpływ pandemii koronawirusa SARS-Cov-2 Prognoza założeń na lata 2020-2022 w związku z zaistniałą sytuacją pandemii koronawirusa SARS-CoV-2 w Polsce i na świecie będzie szła niewątpliwie w kierunku kryzysu gospodarczego w Polsce i na świecie. W specyfice usług medycznych będzie to:

- realne zmniejszenie finansowania świadczeń ze względu na spadek środków wpływających do NFZ ze składki zdrowotnej – a zatem spadek przychodów;

- zawieszenie finansowania wzrostu wynagrodzeń pracowników medycznych ze środków NFZ;
- zmniejszenie poziomu zamożności pacjentów, co przełoży się na mniejsze korzystanie z usług komercyjnych i odpłatnych;
- zamrożenie stawek wynagrodzeń wynikających z regulacji ustawowych (ustawa kominowa, ustawa o minimalnym wynagrodzeniu, ustawa o min. Wynagrodzeniu pracowników medycznych);
- inflacja czyli wzrost cen na poziomie 3,7-10%;
- rezygnacja z inwestycji rozwojowych i uruchomienia nowych usług;
- większe koszty zabezpieczenia epidemiologicznego.

Jednakże założenia dla Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu na lata 2020-2022 w związku z brakiem założeń do budżetu państwa uwzględniających pandemię koronawirusa SARS-COV-2, przyjął założenia Ministerstwa Finansów z października 2019 r.

W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022 określa główne funkcje Państwa.

„Jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowi i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczaniu ubóstwa. Działalności Państwa ujętej w obszarze funkcji 20. Zdrowi został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymaniu obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. W tym celu będą prowadzone prace zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych. Będzie to realizowane m.in. poprzez kontynuację przyznanego świadczeniobiorcom po ukończeniu przez nich 75. Roku życia uprawnienia do bezpłatnych leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobów medycznych wymienionych w wykazie ogłaszany przez Ministra Zdrowia. Ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną. Zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń będzie się odbywało m.in. poprzez zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia wynikające z ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze

środków publicznych.” (Wieloletni Plan Finansowy na lata 2019-2022 /<https://www.gov.pl/web/finanse/wieloletni-plan-finansowy-panstwa/>

- założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy oparto się na założeniach przyjętych przez Ministerstwo Finansów, Inwestycji i Rozwoju (<https://www.gov.pl/web/finanse/wytyczne-sytuacja-makroekonomiczna>) dotyczących rozwoju gospodarczego Polski stanowiących podstawę do opracowania „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw – aktualizacja październik 2019”. Jednak z powodu wpływu pandemii koronawirusa SARS-CoV-2 na koniunkturę gospodarczą w Ministerstwie Finansów trwają prace nad założeniami do budżetu państwa na 2021 r. jednak dokumentu do dnia oddania sprawozdania nie udostępniono (<https://bip.kprm.gov.pl/kpr/bip-rady-ministrow/prace-legislacyjne-rm-i/prace-legislacyjne-rady/wykaz-prac-legislacyjny/r261462867375,Zalozenia-projektu-budzetu-panstwa-na-rok-2021.html>). Sporządzając Prognozy Raportu Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu na lata 2020-2022 uwzględniono projekcje inflacji i PKB opracowaną w Departamencie Analiz Ekonomicznych (DAE) Narodowego Banku Polskiego jak również materiału z Ministerstwa Finansów, Inwestycji i Rozwoju „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw – Aktualizacja – Październik 2019 r.” jak również materiałów z Głównego Urzędu Statystycznego „Wpływ pandemii koronawirusa SARS-CoV-2 na koniunkturę gospodarczą – oceny i oczekiwania (dane szczegółowe)” (<https://bip.kprm.gov.pl/kpr/bip-rady-ministrow/prace-legislacyjne-rm-i/prace-legislacyjne-rady/wykaz-prac-legislacyjny/r261462867375,Zalozenia-projektu-budzetu-panstwa-na-rok-2021.html>) Do opracowania prognozy oparto się również na danych historycznych w zakresie poszczególnych źródeł przychodów i kategorii kosztów przyjmując za punkt odniesienia wartości faktyczne wypracowane przez Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu w latach 2016-2018. W prezentowanej prognozie finansowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu na najbliższe 3 lata (2020-2022) przyjęto następujące wielkości wskaźników makroekonomicznych - źródło (https://www.nbp.pl/home.aspx?f=/polityka_pieniezna/dokumenty/projekcja_inflacji.html) Polityka Pieniężna NBP Projekcje inflacji i PKB oraz „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw – Aktualizacja – Październik 2019 r.:

Wskaźniki makroekonomiczne	2020	2021	2022
Inflacja średnioroczna (%)	3,70	2,70	2,40
Realny wzrost PKB (%)	3,20	3,10	3,00
Kurs walutowy PLN/EUR (zł)	4,30	4,30	4,30

- założenia mikroekonomiczne

Przy opracowywaniu założeń mikroekonomicznych oparto się na danych statystycznych za rok 2019 dotyczących Gminy Wodzisław (<https://demografia.stat.gov.pl>) i (https://www.polskawliczbach.pl/gmina_Wodzislaw). Biorąc pod uwagę specyfikę świadczonych usług i przede wszystkim główny cel wykonywania działalności jakim jest zapewnienie dostępności usług medycznych dla mieszkańców gminy Wodzisław, wzięto pod uwagę wybrane dane demograficzne z roku 2019. Na ich podstawie oraz na podstawie historycznych dokumentów dotyczących świadczonych usług ustalono, iż 58,4% mieszkańców gminy Wodzisław stanowią osoby w wieku produkcyjnym, 16,7% w wieku przedprodukcyjnym, a 24,9% mieszkańców jest w wieku poprodukcyjnym. Gmina Wodzisław ma 7 073 mieszkańców, z czego 49,96% stanowią kobiety i 50,04% mężczyźni. W latach 2002-2017 liczba mieszkańców zmalała o 8,7%. Średni wiek mieszkańców wynosi 42,9 lat i jest porównywalny do średniego wieku mieszkańców województwa świętokrzyskiego oraz nieznacznie większy od średniego wieku mieszkańców całej Polski. Gmina Wodzisław ma ujemny przyrost naturalny wynoszący -46. Odpowiada to przyrostowi naturalnemu - 6,49 na 1000 mieszkańców gminy Wodzisław. W 2019 roku urodziło się 49 dzieci, w tym 53,06% dziewczynek i 46,94% chłopców. Współczynnik dynamiki demograficznej, czyli stosunek liczby urodzeń żywych do liczby zgonów wynosi 0,81 i jest znacznie większy od średniej dla województwa oraz znacznie mniejszy od współczynnika dynamiki demograficznej dla całego kraju. W 2016 roku 58,8% zgonów w gminie Wodzisław spowodowanych było chorobami układu krążenia, przyczyną 25,5% zgonów w gminie Wodzisław były nowotwory, a 3,4% zgonów spowodowanych było chorobami układu oddechowego. Na 1000 ludności gminy Wodzisław przypada 12.55 zgonów. Jest to znacznie więcej od wartości średniej dla województwa świętokrzyskiego oraz znacznie więcej od wartości średniej dla kraju. W 2019 r. w gminie Wodzisław odnotowano 86 zgonów, z czego 56,97% stanowią kobiety a 43,03% mężczyźni. W 2019 roku zarejestrowano 56 zameldowań w ruchu zewnętrznym oraz 49 w ruchu wewnętrznym (urodzenia) razem 105 oraz 98 wymeldowania w ruchu zewnętrznym i 86 w ruchu wewnętrznym (zgony) razem 184, w wyniku czego saldo migracji wewnętrznych wynosi dla gminy Wodzisław +19 a w ruchu zewnętrznym -42, razem -23.

Z wyżej powołanych danych wynika, iż usługi medyczne w dalszym ciągu skierowane będą przede wszystkim do grupy osób w wieku produkcyjnym, czyli nadal głównym świadczeniem będzie podstawowa opieka zdrowotna i ambulatoryjna opieka specjalistyczna (świadczenia stomatologiczne i ginekologiczne). Na terenie gminy Wodzisław bezpłatne usługi medyczne z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej, ginekologii, stomatologii świadczone są tylko przez Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu. W obecnej chwili brak konkurencyjnych kontraktów z NFZ. Jednakże nowo powstały prywatny gabinet stomatologiczny, może w przyszłości starać się o kontrakt z NFZ i konkurować w zakresie usług stomatologicznych; także w przypadku POZ w związku z działalnością prywatnego gabinetu lekarza rodzinnego takie zagrożenie występuje, tym bardziej że na rynku pracy brakuje lekarzy rodzinnych świadczących usługi w zakresie POZ zgodnie z nowymi przepisami prawa. Zagrożenie również występuje w przypadku poradni ginekologiczno-położniczej, gdzie zmniejsza się liczba świadczeń dla kobiet udzielanych przez lekarza ginekologa w ramach kontraktu z NFZ głównie wskutek działalności prywatnego gabinetu ginekologicznego. Dotychczas wyłącznie Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu posiadał kontrakty z NFZ co nie znaczy że w przyszłości takie kontakty będą posiadały prywatne formy działalności w zakresie usług medycznych.

Jeśli chodzi o dostawców leków, materiałów medycznych, usług medycznych, to ich pozycja na rynku gminy Wodzisław jest ugruntowana - ewentualnie należało by negocjować nowe warunki umów. Długoletnia współpraca z poszczególnymi dostawcami zapewnia GOZ stabilne warunki cenowe i dużą dostępność do towarów i usług. Pomimo zachowania ustalonych warunków współpracy ceny usług medycznych zdecydowanie wzrosły podyktowane zachodzącymi zmianami mechanizmu rynkowego. Gminny Ośrodek Zdrowia systematycznie monitoruje rynek i selekcjonuje dostawców usług medycznych według jakości ale również cen, sprawując kontrolę nad ponoszonymi kosztami.

Brak wyboru i negocjacji stawek przy zatrudnianiu lekarzy poz jest głównym problemem Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu. Ośrodek posiada 5,7 tys. pacjentów i zgodnie z kontraktem z NFZ powinien mieć zatrudnionych dwóch lekarzy najlepiej rodzinnych na cały etat. W ośrodku w podstawowej opiece zdrowotnej jest zatrudniony jeden lekarz na cały etat pozostałych 10 lekarzy zatrudnionych na kontraktach lub umowie zlecenia wyłącznie godzinowo zabezpieczają świadczenia medyczne.

3.2 Prognozowane przychody i dochody Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu

Planowanie dochodów na okres objęty prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian dochodów w ostatnich latach. Następnie skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy, tj. przychody z tytułu zawartych i nowych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Pozostałe przychody z tytułu sprzedaży szczepionek zostały oszacowane zgodnie

z tendencją wzrostu z lat ubiegłych. Nie uwzględniano dalszej współpracy z zewnętrznymi Partnerami w zakresie realizacji programów profilaktycznych gdyż programy realizowane we współpracy z Świętokrzyskim Centrum Onkologii zostały rozliczone do końca czerwca 2019r. W okresie objętym prognozą, wobec spowolnienia gospodarczego na świecie i w Europie w związku z pandemią koronawirusa SARS-CoV-2, trudno wyrokować szczególnie wysokie wzrosty w dochodach oraz opierając się na wytycznych do stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, przyjęto wzrost przychodów w oparciu o tendencję z lat poprzednich.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu prognozuje nieznaczny wzrost przychodów ze sprzedaży produktów i usług o 3,20% w roku 2020 (rok bazowy 2019), o 3,10% w roku 2021 (rok bazowy 2019) i o 3,00% w roku 2022 (rok bazowy 2019). Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu zamierza kontynuować realizację programów profilaktycznych: program szczepień – meningokoki oraz grypa, próchnica, a także podjąć kolejne programy profilaktyki zdrowia: „białą sobotę” i bezpłatne badania markerów nowotworowych. Prognoza przychodów z realizacji programów profilaktycznych na rzecz osób fizycznych: w 2020 roku - 105.000,00 zł, w roku 2021 – 150.000,00 zł, w 2022 roku – 150.000,00 zł. Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu prognozuje również dotację na sprzęt z Narodowego Funduszu Ochrony Zdrowia oraz Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia. Programy profilaktyczne realizowane są przy współpracy z Urzędem Gminy w Wodzisławiu. Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu przewiduje dokonać aktualizacji wyceny utworzonych rezerw na świadczenia pracownicze na dzień 31.12.2019 roku i w kolejnych następujących latach, który pogorszy wynik finansowy w prognozowanych latach. Przyjmuje się zatem zmianę stanu produktów powstałą na skutek różnicy pomiędzy wypłaconymi świadczeniami a ustalonymi rezerwami. Zmiana stanu produktu będzie miała znaczny wpływ na przychody ze sprzedaży.

Przychody finansowe – w związku z niedostateczną ilością posiadanych wolnych środków finansowych Gminny Ośrodek Zdrowia nie zakłada lokat terminowych. Jednakże w miarę możliwości finansowych planuje w 2020 r. odłożenie środków finansowych na projekt przebudowy poradni dzieci chorych, tak żeby spełniał wymogi sanitarno-epidemiologiczne i stworzyć pomieszczenia dla Głównej księgowej administracji i gabinetu dyrektora. W latach 2020-2021 planuje remont w tym kierunku. Dodatkowo rynek obecnie oferuje bardzo niskie oprocentowanie lokat terminowych. Gminny Ośrodek Zdrowia nie przewiduje zmian na działalności finansowej, która mogłaby mieć istotny wpływ na ogólny wynik ośrodka.

Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności GOZ.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

L.P.	NAZWA PŁATNIKA	RODZAJ/ZAKRES ŚWIADCZEŃ	TERMIN OBOWIĄZYWANIA UMOWY
1	Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach	Świadczenia gwarantowane w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna	nieoznaczony
2	Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach	Świadczenia gwarantowane w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna – transport sanitarny	nieoznaczony
3	Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach	Świadczenia opieki zdrowotnej – ambulatoryjna opieka specjalistyczna	30.06.2021r.
4	Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach	Świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju leczenie stomatologiczne	30.06.2022r.
5	Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach	Świadczenia opieki zdrowotnej - profilaktyczne programy zdrowotne	nieoznaczony

3.3 Prognozowane koszty i wydatki Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu

Koszty i planowane wydatki skalkulowano przy uwzględnieniu możliwości przychodowych i dochodowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji, rozpoczętych inwestycji oraz obligatoryjności zadań do wykonania wynikających z przepisów obowiązującego prawa.

W kosztach działalności operacyjnej nadal największy udział będą miały koszty usług obcych, koszty kontraktów lekarskich, koszty zużycia materiałów i energii oraz koszty wynagrodzeń. Ich udział w kosztach ogółem działalności operacyjnej będzie stanowił średnio 97,01% w 2022 r. w 2021 r. 93,84% i w 2020 r. 95,70%. W roku 2020 Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu planuje wykonanie projektu na remont poradni dzieci chorych tak żeby zgodnie z przepisami sanitarno-epidemiologicznymi zorganizować pomieszczenia dla Gł. Księgowej, pracownika administracji i gabinetu dyrektora. W latach 2020-2021 planowany jest remont w tym zakresie. W 2020 r. Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu planuje zakupić nowy unit stomatologiczny, bieżnie do gabinetu fizjoterapii oraz wymianę komputerów w gabinetach lekarskich. Prognozuje się negocjacje cenowe z dotychczasowymi dostawcami lub podpisanie nowych umów współpracy w zakresie usług obcych

jak również materiałów medycznych, leków i pozostałych materiałów. Działania te mają pozwolić utrzymać na niezmiennym poziomie, bądź obniżyć, koszty związane z usługami obcymi oraz zużyciem materiałów i energii. Prognozuje się wzrost kosztów wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz wzrost kosztów na które ochrony osobistej pracowników na który ma wpływ pandemia koronawirusa SARS-CoV-2 .

Zakup towarów i usług (energia cieplna, energia elektryczna, woda i kanalizacja) na poziomie przewidywanego wykonania za 2019 r. z uwzględnieniem średniego 2,90% wzrostu cen oraz na wydatki rzeczowe na podstawie zweryfikowanych kalkulacji wydatków. W kolejnych latach wydatki bieżące z w/w tytułów planuje się o wzrost przewidziany w prognozie makroekonomicznej budżetu państwa. Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu planuje w najbliższym czasie zakupu sprzętu stomatologicznego – unitu, bieźni do gabinetu fizjoterapii oraz komputerów do gabinetów lekarskich. Jednak inwestycje w związku z pandemią koronawirusa SARS-CoV-2 w 2020 r. zmniejszą się w stosunku do zamierzeń z początku roku. Obecne środki trwałe będą umarzane zgodnie z planem amortyzacji, która to będzie powiększała koszty operacyjne. Planuje się nieznaczny wzrost należności krótkoterminowych oraz środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz w kasie. Ze względu na rosnące ceny ubezpieczeń majątkowych oraz komunikacyjnych wzrosną krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe. W najbliższych latach przewiduje się szybszą dynamikę wzrostu przychodów nad dynamiką wzrostu kosztów, co pozwoli Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Wodzisławiu generować dodatni wynik finansowy, który w całości będzie przeznaczany na pokrycie straty z lat ubiegłych. Gminny Ośrodek Zdrowia zamierza utrzymać na relatywnie stałym poziomie zobowiązania krótkoterminowe.

Analiza wskaźnikowa Gminnego Ośrodka Zdrowia może sugerować pogarszającą się z roku na rok kondycję finansową o czym świadczą wskaźniki pokazane poniżej.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - PROGNOZA NA LATA 2020 - 2022

Poz.	Wyszczególnienie	Prognoza		
		2020	2021	2022
1	2	5	6	7
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 668 413,91	2 749 990,53	2 671 265,15
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 507 521,47	2 505 091,70	2 502 661,94
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	4 770,92	88 870,45	12 667,98
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00

IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	156 121,51	156 028,37	155 935,23
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 783 335,22	2 769 323,54	2 747 494,51
I	Amortyzacja	205 264,98	164 211,98	131 369,59
II	Zużycie materiałów i energii	213 134,69	215 347,93	216 011,90
III	Usługi obce	855 248,99	863 610,87	866 119,43
IV	Podatki i opłaty, w tym:	8 094,50	8 178,55	8 203,77
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	1 289 395,97	1 301 746,92	1 305 452,20
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	195 832,87	199 749,53	203 744,52
	-emerytalne	125 845,05	127 050,50	127 412,13
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	16 363,22	16 477,76	16 593,10
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-114 921,31	-19 333,01	-76 229,36
D.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	145 000,00	150 000,00	150 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	145 000,00	150 000,00	150 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 441,56	3 508,67	3 577,09
I	Starta z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja Wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	3 441,56	3 508,67	3 577,09
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	26 637,13	127 158,32	70 193,55
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
	-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00

III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G))	26 637,13	127 158,32	70 193,55
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (H-I)	26 637,13	127 158,32	70 193,55

BILANS - PROGNOZA NA LATA 2020 - 2022

AKTYWA		Prognoza		
		2020	2021	2022
1		4	5	6
A	Aktywa trwałe	1 240 624,04	1 183 602,47	1 132 747,71
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
	2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 240 624,04	1 183 602,47	1 132 747,71
	1. Środki trwałe	1 240 624,04	1 183 602,47	1 132 747,71
	a/ grunty /w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	60 300,00	60 300,00	60 300,00
	b/ budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	987 287,91	962 605,71	938 540,57
	c/ urządzenia techniczne i maszyny	81 890,49	70 425,82	60 566,21
	d/ środki transportu	45 147,75	37 472,63	31 102,29
	e/ inne środki trwałe	65 997,89	52 798,31	42 238,65
	2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	a/ w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00

	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b/ w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	339 054,88	338 534,05	403 766,04
I	Zapasy	13 399,48	13 270,27	13 231,50
	1. Materiały	2 761,23	2 734,60	2 726,62
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
	4. Towary	10 638,25	10 535,66	10 504,89
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	229 520,36	229 297,96	229 075,55
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a/ z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00
	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b/ inne	0,00	0,00	0,00
	2. Należności od pozostałych jednostek	229 520,36	229 297,96	229 075,55
	a/ z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	229 520,36	229 297,96	229 075,55
	do 12 miesięcy	229 520,36	229 297,96	229 075,55
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b/ z tyt. pod., dotacji, ceł, ub. społ. i zdr. oraz in. świadczeń	0,00	0,00	0,00
	c/ inne	0,00	0,00	0,00
	d/ dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	87 366,83	87 282,17	152 800,69
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	87 366,83	87 282,17	152 800,69
	a/ w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b/ w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	65 603,18

	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	65 603,18
	c/ środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	87 366,83	87 282,17	87 197,51
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	87 366,83	87 282,17	87 197,51
	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 768,21	8 683,65	8 658,29
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
	Aktywa razem	1 579 678,91	1 522 136,52	1 536 513,75

PASywa		Prognoza		
		2020	2021	2022
1		3	4	5
Kapitał (fundusz) własny		1 046 999,62	1 174 157,94	1 244 351,49
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	937 100,00	937 100,00	937 100,00
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	437 923,77	437 923,77	437 923,77
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-354 661,28	-328 024,15	-200 865,83
VIII	Zysk (strata) netto	26 637,13	127 158,32	70 193,55
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		532 679,29	347 978,58	292 162,26
I	Rezerwy na zobowiązania	215 850,02	126 979,57	114 311,59
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	215 850,02	126 979,57	114 311,59
	długoterminowe	215 850,02	131 750,49	119 082,51
	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00

	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
	a/ kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b/ z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c/ inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d/ inne	0,00	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	171 829,27	70 999,01	27 850,67
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a/ z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b/ inne	0,00	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek	171 829,27	70 999,01	27 850,67
	a/ kredyty i pożyczki	143 978,60	43 148,34	0,00
	b/ z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c/ inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d/ z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	27 850,67	27 850,67	27 850,67
	do 12 miesięcy	27 850,67	27 850,67	27 850,67
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	e/ zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
	f/ zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
	g/ z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00
	h/ z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
	i/ inne	0,00	0,00	0,00
	3. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV	Rozliczenie międzyokresowe	145 000,00	150 000,00	150 000,00
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	145 000,00	150 000,00	150 000,00
	długoterminowe	145 000,00	150 000,00	150 000,00
	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
	Razem pasywa	1 579 678,91	1 522 136,52	1 536 513,75

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. poz. 832), które zawiera:

- wykaz wskaźników;
- sposób ich obliczania;

i punktowe oceny dla określonych przedziałów wartości.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu jak wskazują wyczerpania z poniższej tabeli w roku 2019 uzyskał ocenę 62 punktów. Zgodnie z prognozą w lata następnych tj. 2020 roku – ocena 52 punkty, 2021 roku – ocena 64 punkty, w 2022 roku – ocena 61 punktów.

W związku z oceną Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu w roku 2020 kwalifikuje się do grupy C – przedział 41-60 w roku 2019 i pozostałych prognozowanych 2021 i 2022 kwalifikuje się do grupy B – przedział 61-80.

WSKAŹNIKI EKONOMICZNE ZA ROK 2018 ORAZ PROGNOZA NA LATA 2020 – 2022

WSKAŹNIKI EKONOMICZNE	2019	2020	2021	2022
	wskaźnik	wskaźnik	wskaźnik	wskaźnik
1. Wskaźniki zyskowości				
A) wskaźnik zyskowości netto				
wynik netto * 100% / przychody ogółem	1%	1%	5%	2%
B) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej				
wynik z działalności operacyjnej * 100% / (przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	1%	1%	5%	2%
C) wskaźnik zyskowości aktywów				
wynik netto * 100% / aktywa razem	1%	2%	8%	5%
2. Wskaźniki płynności finansowej				
A) wskaźnik bieżącej płynności				
aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	9,74	1,92	4,65	14,19
B) wskaźnik szybkiej płynności				
aktywa obrotowe - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	1,22	0,82	1,60	2,69
3. Wskaźniki efektywności				
A) wskaźnik rotacji należności (w dniach)				
przeciętny stan należności krótkoterminowych * liczba dni w okresie (365 lub 366) / przychody netto ze sprzedaży	31,17	31,09	31,47	31,48
B) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)				
przeciętny stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług* liczba dni w okresie (365 lub 366) / przychody netto ze sprzedaży	49,91	63,50	60,40	43,94
4. Wskaźniki zadłużenia				
A) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)				
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy) * 100% / aktywa razem	17,93%	24,54%	13,01%	9,25%
5. Wskaźnik wypłacalności				
zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy / kapitał własny	0,25	0,37	0,17	0,11

Raport sporządzony dnia: 29. 05. 2020 roku w Wodzisławiu

DYREKTOR
 Gminnego Ośrodka Zdrowia
 w Wodzisławiu

 Marcin Bekier

24

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust. 1 w terminie do 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej, a podmiot tworzący na podstawie art. 53a ust. 4 dokonuje jego oceny. Mając powyższe na uwadze podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.