

UCHWAŁA NR XLV/430/2022
RADY MIEJSKIEJ W WODZISŁAWIU

z dnia 25 sierpnia 2022 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 2022r. poz. 559 z późn. zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. z 2022r. poz. 633) uchwala się co następuje:

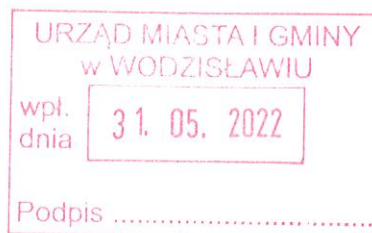
§ 1. Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno- finansowej, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały, przedłożonej przez dyrektora Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu, dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej tej jednostki.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Wodzisław.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Wodzisławiu

Leszek Krzelowski



**GMINNY OŚRODEK ZDROWIA
W WODZISŁAWIU
UL. ARIAŃSKA 12
28-330 WODZISŁAW**

**Raport o sytuacji
Ekonomiczno-Finansowej**

za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

Miejscowość dnia 31 maja 2022

SPORZĄDZIŁ:

Marcin Bekier – Dyrektor Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu

Ilona Gajos – Główna Księgowa Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu

STOPKA

1

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
B. ANALIZA FINANSOWA.....	5
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH.....	5
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	7
III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE.....	9
C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2021-2023	11
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA	11
II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ	18
II.1. <i>Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ</i>	18
II.2. <i>Wzrost kosztów prowadzonej działalności</i>	18
II.3. <i>Informacje istotnych czynnikach ryzyka</i>	18
IV. PODSUMOWANIE RAPORTU	19

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu z siedzibą przy ul. Ariańskiej 12, 28-330 Wodzisław, NIP 6561830417 zarejestrowany jest w X Wydziale Gospodarczym KRS pod numerem 0000003710. Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu posiada filie w miejscowościach: Niegosławice oraz Lubcza, a także Pracownię Rehabilitacji przy ul. Szkolnej 3 w Wodzisławiu.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu posiada osobowość prawną.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu postępuje się nazwą skróconą: GOZ

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, rehabilitacji ambulatoryjnej, stomatologii i protetyki, położnictwa i ginekologii oraz poboru materiału do badań diagnostycznych.

Podmiot:

- jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000003710
- posiada nr statystyczny w systemie REGON 290681771
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD 8621 Z
- nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT); posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Jędrzejowie NIP 6561830417
- numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą 000000014682

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA

Raport sporządzono dla Urzędu Miasta i Gminy Wodzisław na podstawie . art. 53a. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 poz. 633).

Raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, 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 GOZ.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych 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. z 2017 poz. 832).

III. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTÓW z NARODOWYM FUNDUSZEM ZDROWIA

Głównym źródłem przychodów GOZ są kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia (dane wg stanu na 31 maja 2022 r. odniesione do pierwotnej wysokości kontraktów)

Analiza kontraktów za styczeń-grudzień 2021 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Kontrakt (zł)	Wykonanie (zł)	Wykonanie %	Niedow wykonania	Nadwykonania
1.	Umowa o udzielanie świadczeń w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej	2.280.000,00	2.276.165,91	99,83	3.834,09	
2.	Umowa o udzielanie świadczeń w zakresie Poradni Położniczo - Ginekologicznej	80.000,00	74.974,11	93,72	5.025,89	
3.	Umowa o udzielanie świadczeń w zakresie Rehabilitacji AmbulATORYJNEJ	185.000,00	182.658,45	98,73	2.341,55	
4.	Umowa o udzielanie świadczeń w zakresie Stomatologii	220.000,00	218.421,15	99,28	1.578,85	
Razem		2.765.000,00	2.752.219,62	99,54	12.780,38	

Łączna liczba osób według stanu na dzień 31.12.2021 roku zapisanych do lekarza podstawowej opieki zdrowotnej wynosi 5.813. Narodowy Fundusz Zdrowia finansuje według ustalonej stawki kapitałowej deklaracje pacjentów, których system e-WUŚ potwierdza uprawnienia do świadczeń. Deklaracje pacjentów, u których system e-WUŚ uprawnień nie potwierdza nie są rozliczane, podobnie jak nie są rozliczane deklaracje u osób będących na zwolnieniu chorobowym, opiekuńczym i rehabilitacyjnym. Na dzień 31.12.2021 roku NFZ finansował, zgodnie z wysokością stawki kapitałowej deklaracje 5.512 pacjentów.

Liczba osób zapisanych do pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej wynosi – 6.140. Finansowanie, podobnie jak w przypadku deklaracji do lekarza rodzinnego, odbywa się wyłącznie na podstawie stwierdzenia uprawnień do świadczeń w systemie e-WUŚ. Na dzień 31.12.2021 roku jest to 5.840 pacjentów.

Liczba osób zapisanych po pielęgniarki w środowisku nauczania i wychowania wynosi na dzień 31.12.2021 roku – 589 dzieci.

Pracownia Rehabilitacji realizuje zabiegi w zakresie: laseroterapia, krioterapia ciekłym azotem, magnetoterapia, ultradźwięki, fonoforeza, sollux, bioptron, lampa UV, elektroterapia (prądy galwaniczne, prądy Kotza, galwanizacja, prądy interferencyjne, elektrostymulacja, prądy Treberta, tonoliza, prąd faradyczny), ćwiczenia czynne w odciążeniu, masaże klasyczny. Realizowane są również wizyty domowe.

Umowa podpisana ze ŚOW NFZ w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021 obejmuje 125.833 punkty w zakresie fizjoterapia ambulatoryjna finansowanych w kwocie 1,03 zł za punkt oraz 20.748 punkty na świadczenia dla osób z orzeczeniem o niepełnosprawności w stopniu znacznym.

Poradnia Stomatologii realizuje świadczenia z zakresu stomatologii i protetyki. Umowa z ŚOW NFZ w okresie 01.01.2021 do 31.12.2021 roku obejmuje 174.957 punktów w cenie 1,02 zł za punkt miesięcznie. W skali jednego miesiąca daje to wartość 14.871,35 zł. Od 01.01.2021 do 31.12.2021 roku pacjenci zgłosili się na 1853 wizyty, podczas których wykonano 5.672 zabiegów i usług stomatologicznych odpowiadających 191.799 punktów.

Na dzień 31.12.2021 roku liczba deklaracji do położnej wyniosła 1.670. Zrealizowanych zostało 173 wizyt patronażowych oraz 89 wizyt w edukacji przedporodowej.

W Poradni Położniczo-Ginekologicznej realizowane są świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii, pobieranie materiału z szyjki macicy do przesiewowego badania cytologicznego, świadczenia zabiegowe w położnictwie i ginekologii. Kontrakt na okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 roku obejmuje 85.795 punktów w cenie 0,93 zł za punkt. W 2021 roku wykonane zostało 75.025 punktów w ramach świadczeń ginekologicznych. W poradni odbyło się 778 wizyt.

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH (w tys. zł)

Pozycje Bilansu		2019	2020	2021	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021-2020 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	Pozycja Bilansu	1 084 219	1 144 607	1 201 247	105%	56 639	62%
Wartości niematerialne i prawne	Pozycja Bilansu	4 560	0	0	0%	0	0%
Rzeczowy majątek trwały	Pozycja Bilansu	1 079 659	1 144 607	1 201 247	105%	56 639	62%
Inwestycje długoterminowe	Pozycja Bilansu	0	0	0	0%	0	0%
Aktywa obrotowe	Pozycja Bilansu	330 254	537 651	736 379	137%	198 729	38%
Zapasy	Pozycja Bilansu	2 663	31 938	12 123	38%	-19 815	1%
Należności krótkoterminowe	Pozycja Bilansu	224 220	247 171	352 521	143%	105 350	18%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	Pozycja Bilansu	222 403	247 171	341 019	138%	93 847	18%
Inwestycje krótkoterminowe	Pozycja Bilansu	84 658	250 061	363 245	145%	113 184	19%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Pozycja Bilansu	8 455	8 480	8 490	100%	10	0%
Suma aktywów	Pozycja Bilansu	1 414 473	1 682 258	1 937 626	115%	255 368	100%

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe – 62% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

Inwestycje zrealizowane w 2021 roku w GOZ sfinansowane zostały z własnych środków oraz ze źródeł zewnętrznych, w postaci dotacji otrzymanych od Urzędu Miasta i Gminy Wodzisław, Narodowego Funduszu Zdrowia oraz Narodowego Funduszu Ochrony Zdrowia Komitet Oddziału w Kielcach.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Pozycje Bilansu		2019	2020	2021	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021-2020 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	Pozycja Bilansu	1 020 362	1 120 164	1 295 805	116%	175 641	67%
Kapitał (fundusz) podstawowy	Pozycja Bilansu	937 100	937 100	937 100	100%	0	48%
Kapitał (fundusz) zapasowy	Pozycja Bilansu	437 924	437 924	437 924	100%	0	23%
Zysk/ strata z lat ubiegłych	Pozycja Bilansu	-369 834	-437 125	-254 860	58%	182 266	-13%
Zysk/ strata netto	Pozycja Bilansu	15 172	182 266	175 641	96%	-6 624	9%
Kapitały obce	Pozycja Bilansu	0	0	0	0%	0	0%
Rezerwy na zobowiązania	Pozycja Bilansu	225 873	340 971	340 006	100%	-965	18%
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Pozycja Bilansu	5 252	22 478	45 944	204%	23 466	2%
Zobowiązania długoterminowe	Pozycja Bilansu	0	0	0	0%	0	0%
Zobowiązania krótkoterminowe	Pozycja Bilansu	27 799	7 729	19 976	258%	12 247	1%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	Pozycja Bilansu	27 382	4 440	15 384	347%	10 944	1%
Rozliczenia międzyokresowe	Pozycja Bilansu	140 439	213 393	281 838	132%	68 445	15%
Suma pasywów	Pozycja Bilansu	1 414 473	1 682 258	1 937 626	115%	255 368	100%

Na pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 19.976 zł składają się zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług. Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która wpływa i będzie nadal miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2021 roku. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, wartość mienia otrzymana nieodpłatnie, z funduszy unijnych, dotacji itp.

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH (w tys. zł)

Wyszczególnienie	Sposób obliczenia	2019	2020	2021	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021-2020	Udział % pozycji w
Przychody ze sprzedaży	Pozycja Rachunku zysków i strat	2 542 267	2 677 746	3 439 943	128%	762 196	98%
Amortyzacja	Pozycja Rachunku zysków i strat	75 265	139 685	137 272	98%	-2 413	4%
Zużycie materiałów i energii	Pozycja Rachunku zysków i strat	221 324	229 760	246 370	107%	16 609	7%
Usługi obce	Pozycja Rachunku zysków i strat	836 188	720 694	999 276	139%	278 582	30%
Podatki i opłaty	Pozycja Rachunku zysków i strat	8 406	8 917	8 759	98%	-158	0%
Wynagrodzenia	Pozycja Rachunku zysków i strat	1 235 094	1 285 316	1 663 927	129%	378 610	50%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	Pozycja Rachunku zysków i strat	191 993	213 468	261 952	123%	48 484	8%
Pozostałe koszty rodzajowe	Pozycja Rachunku zysków i strat	16 249	9 657	12 747	132%	3 090	0%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Pozycja Rachunku zysków i strat	0	0	0	0%	0	0
Zysk/Strata ze sprzedaży	Pozycja Rachunku zysków i strat	-42 252	70 249	109 640	156%	39 391	x
Pozostałe przychody operacyjne	Pozycja Rachunku zysków i strat	61 180	115 887	66 787	58%	-49 100	2%
Pozostałe koszty operacyjne	Pozycja Rachunku zysków i strat	3 376	3 858	801	21%	-3 056	0%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	Pozycja Rachunku zysków i strat	15 552	182 278	175 626	96%	-6 652	x
Przychody finansowe	Pozycja Rachunku zysków i strat	0	132	15	0%	-117	0%
Koszty finansowe	Pozycja Rachunku zysków i strat	380	8	0	0%	-8	0%
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	Pozycja Rachunku zysków i strat	15 172	182 403	175 641	96%	-6 761	x
Zysk/strata brutto	Pozycja Rachunku zysków i strat	15 172	182 403	175 641	96%	-6 761	x
Podatek dochodowy	Pozycja Rachunku zysków i strat	1	137	0	0%	-137	0
Zysk/Strata netto	Pozycja Rachunku zysków i strat	15 172	182 266	175 641	96%	-6 624	x

Ogólny wynik jednostki za 2021 roku ostatecznie zamyka się zyskiem w wysokości 175.641 zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 98% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 99,98%. Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

Wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach począwszy od 2019 roku, był spowodowany odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń pielęgniarek, a w następnych latach również ustawowo zagwarantowanym wzrostem wynagrodzeń lekarzy.

W związku z trwającą w latach 2020-2022 roku pandemią SARS-Cov 2 nastąpiło odrębne finansowanie przez NFZ związane z pracą w reżimie sanitarnym.

Realne przychody GOZ ze sprzedaży usług medycznych w 2021 roku sukcesywnie wzrastały począwszy od roku 2016. Dane przedstawia poniższa tabela:

Dane w zł

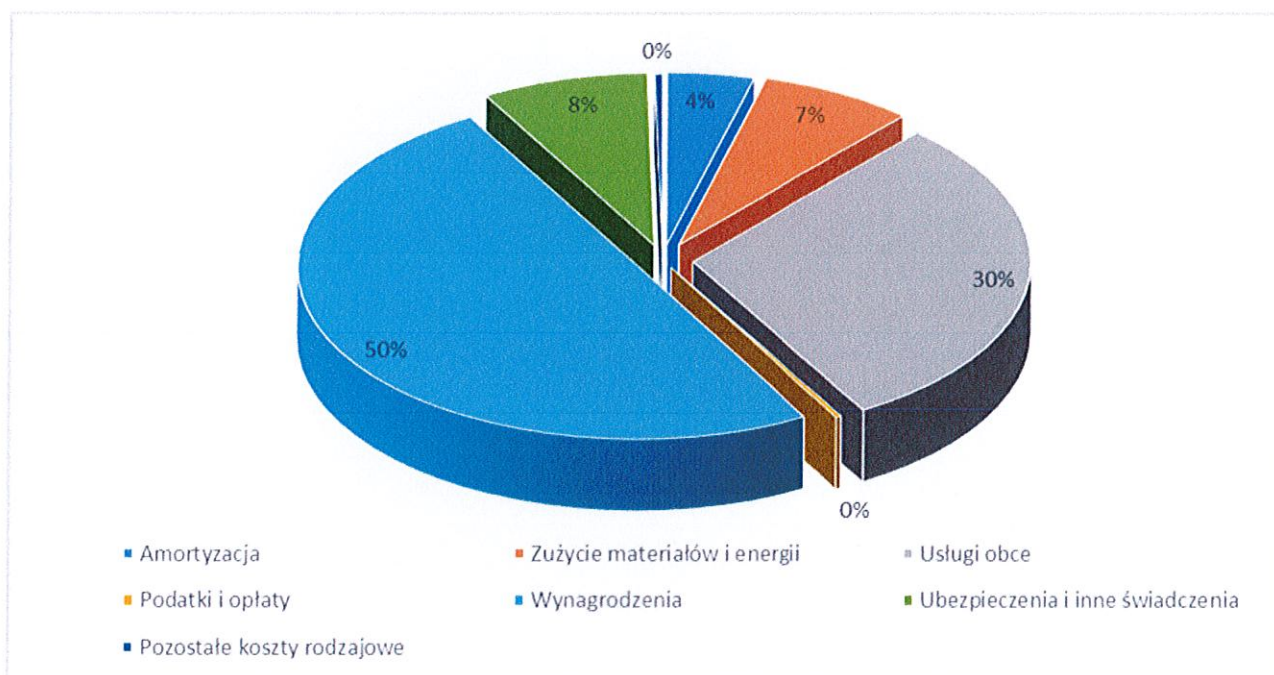
Rok	Kontrakt z NFZ	Środki z NFZ na wzrost wynagrodzeń	Kontrakt urealniony	% wzrostu rok n/rok n-1
2016	1.915.418,30	29825,61	1.884.434,02	12,13
2017	2.023.055,33	55003,95	2.009.683,07	6,66
2018	2.208.142,65	92007,21	2.179.381,39	8,44
2019	2.402.359,93	112.301,32	2.389.155,37	9,63
2020	2.538.206,29	116.639,49	2.381.186,95	-0,33
2021	2.765.000,00	219.383,87	2.752.219,62	15,58

Jak wynika z powyższych danych, kontrakty w GOZ w latach przyrastały w wartościach nominalnych oraz w ujęciu realnym; niewielki spadek odnotowano w roku 2020 wywołany stanem epidemicznym. Środki przekazywane przez NFZ na ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń, muszą zostać wprost przekazane na ten cel i rozliczone w danym roku. Środki nie wydatkowane podlegają zwrotowi.

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek i lekarzy przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników na etatach, jak i zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych, czy tzw. kontraktach.

Wraz ze wzrostem płac minimalnych wzrosły również w kolejnych latach ceny usług opartych na pracy personelu takich jak usługi ochrony, żywienia, usługi transportowe, usługi remontowe.

Struktura kosztów rodzajowych w 2021 roku została przedstawiona na poniższym wykresie:



Wykres przedstawia strukturę kosztów w GOZ, zauważalna jest stała struktura kosztów, w której najwyższą część stanowią koszty działalności podstawowej.

W związku z ogólnym wzrostem cen leków, materiałów, energii itp., jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami, w ostatnich latach zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki.

Od 2020 roku przychody osiągnięte z NFZ oraz przychody osiągnięte z realizacji zdrowotnych programów profilaktycznych wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania GOZ. Istotną rolę odegrały dodatkowe środki z NFZ związane z ogłoszoną pandemią związane z pracą w reżimie sanitarnym i realizacją szczepień przeciw Sras-Cov 2. Przychody pochodziły także z realizacji zdrowotnych programów profilaktycznych i odpłatnych świadczeń zdrowotnych.

Pozostała działalność operacyjna zawsze generowała dodatni wynik na tej działalności; w głównej mierze wpływ na to miały pozyskane odpisy amortyzacyjne od środków trwałych zakupionych z dofinansowaniem oraz dotacje otrzymane na niezbędny sprzęt medyczny.

Zauważalna jest stała w kolejnych okresach sprawozdawczych struktura kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, koszty zużycia materiałów, usług obcych, a także pozostałe rodzaje kosztów.

W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

W ośrodku zdrowia tj. GOZ nie ma możliwości zawarcia nowych kontraktów specjalistycznych, NFZ ogranicza specjalistkę dla Poradni Stomatologicznej oraz Położniczo-Ginekologicznej. GOZ nie może przystąpić do kontraktowania innych dziedzin specjalistycznych (np. kardiologicznych, endokrynologicznych, neurologicznych itp.) pomimo wyraźnego zainteresowania ze strony pacjentów oraz Władz i Radnych Urzędu Miasta i Gminy Wodzisław.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup personelu.

Dodatkowo sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać. Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej GOZ.

W 2021 roku realizowane były względy formalno – prawne mogące prowadzić dalsze prace nad rozbudową GOZ Wodzisław celem przeniesienia Pracowni Rehabilitacji.

W zakresie działalności realizowanej przez GOZ niewiele jest usług rentownych. Opieka medyczna jest niedofinansowana od wielu lat, niemniej GOZ rozwija w miarę możliwości te zakresy działalności, które mogą przynieść poprawę sytuacji ekonomicznej. Dotyczy to głównie Pracowni Rehabilitacji oraz działalności komercyjnej.

Skutki zmian dokonanych w latach 2020 - 2021 będą możliwe do oceny dopiero po roku 2022, ale szacunkowe wyliczenia wskazują na to, że te działania wpłyną korzystnie na wynik finansowy.

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5,01	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,00	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	9,7	5
		1. Razem:	14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	7,43	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	5,51	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,82	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1,05	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18,58	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,28	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			59

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów co stanowi 84,28 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej GOZ w Wodzisławiu. Dodatnie wartości wskaźników zyskowności pokazują, że GOZ Wodzisław racjonalnie gospodaruje swoim mieniem a przychody przewyższają koszty. GOZ nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności oraz posiada zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2022-2024

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2022 roku, a także wieloletniego planu finansowego na lata 2022-2024 i prognoz AOTMiT. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwych do uzyskania kontraktów z NFZ na rok 2022 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w GOZ, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności GOZ, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności. Wobec tego, że GOZ posiada już kontrakty z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach. Przychody szacowano również w oparciu o konieczny wzrost środków z NFZ związany ze wzrostem płac lekarzy i pielęgniarek oraz fizjoterapeutów.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez GOZ w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania oraz przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na w dalszym ciągu istniejącą pandemię SARS - Cov 2 na świecie, trwającą wojnę pomiędzy Rosją i Ukrainą, a także dość mocno zauważalną małą ospą - sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie przychodni. Wszelkie wyżej wymienione czynniki mają ogromny wpływ na gospodarkę światową i zarządzanie jakimkolwiek przedsiębiorstwem, a tym podmiotem leczniczym. Wskaźniki inflacji znacznie przekładają się na wzrost cen towarów i usług, ceny paliwa, gazu i energii.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze POZ, lekarze specjaliści, fizjoterapeuci) oraz pozostałych pracowników GOZ w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2017, poz. 1473, ze zm.); ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2018 poz. 1532, ze zm.), następuje podwyższenie kosztów zakupu usług między innymi takich jak: podwykonawstwo medyczne, usługi medyczne i diagnostyczne, usługi pralnicze, odbiór i utylizacja odpadów medycznych i komunalnych, napraw i konserwacji, usług informatycznych. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. GOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego pomimo, że GOZ nie jest jednostką nastawioną na zysk. Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu w związku z tym, że założenia projektu budżetu na rok 2023 zostaną przedstawione w II kwartale przez Radę Ministrów a projekt budżetu w III kwartale nie jest w stanie obiektywnie określić prognoz na lata 2022-2024. Zasadniczym celem działania jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb pacjentów w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Celem ekonomicznym jest równoważenie kosztów przychodami.

Prognozowany jest wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług, cen paliw, oleju opałowego, c.o., energii. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2022 roku.

Nie jest natomiast możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjalnego wpływu pandemii oraz inwazji Rosji na niepodległą Ukrainę na funkcjonowanie jednostki. Okres od stycznia do maja roku 2022 to okres galopującej inflacji i rosnących cen paliwa, energii co przekłada się na wzrost cen usług i materiałów. Lata następne przy trwającej inwazji Rosji na niepodległą Ukrainę nie budzą optymizmu i stabilizacji.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2021 jako rok bazowy. Dane za rok 2021 są danymi historycznymi, dane za rok 2022 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2023 i 2024 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania rosnącej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ branża nie działa w wystarczających możliwościach w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez GOZ będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje niewielkie ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to utrzymanie kontraktów w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie oraz staranie się o dodatkowe kontrakty w zakresach poradni specjalistycznych, które na dzień dzisiejszy są niemożliwe do zrealizowania w związku z brakiem możliwości przystąpienia do konkursów, które nie są publikowane przez ŚOW NFZ na teren Miasta i Gminy Wodzisław.

Wobec tego, że NFZ kontraktuje usługi zdrowotne na dłuższe okresy, uwarunkowania te zostały uwzględnione w wyliczeniach.

Istotnymi zdarzeniami mogącymi mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową GOZ w Wodzisławiu jest problem demograficzny oraz problemy z pozyskaniem wykwalifikowanej kadry medycznej (od dłuższego czasu GOZ poszukuje lekarza medycyny rodzinnej i pediatri). Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu w niewielkim stopniu realizuje Narodowy Program Szczepień przeciw SARS-Cov 2 w roku 2022 w związku z ogłoszeniem przez rząd zakończenia pandemii. Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego. Założono brak kosztów finansowych. Wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Prognoza nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia kontraktach, a także braku istotnej możliwości ich zwiększenia. Zawarte kontrakty są podstawową daną w GOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2021.

Obliczenia wykonano w wartościach nominalnych, nie uwzględniając wpływu inflacji, ani bieżącej wartości przepływów pieniężnych (nie stosowano stopy dyskonta).

Prognoza Rachunków Przychodów i Kosztów na lata 2022 – 2024 (w tys. zł)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	2021	2022	2023	2024
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 439 942,82	3 762 132,02	3 931 427,96	4 108 342
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	3 438 977,81	3 782 875,59	3 953 104,99	4 130 995
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna,	965,01	-20 743,57	-21 677,03	-22 652
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0
B. Koszty działalności operacyjnej	3 330 302,80	3 798 902,02	3 893 050,00	4 060 758
I. Amortyzacja	137 272,29	119 123,39	94 174,72	91 763,32
II. Zużycie materiałów i energii	246 369,50	268 542,76	287 340,75	301 707,79
III. Usługi obce	999 276,09	1 089 210,94	1 165 455,70	1 297 152,20
IV. Podatki i opłaty	8 759,19	8 846,78	8 935,25	9 024,60
V. Wynagrodzenia	1 663 926,94	1 996 712,33	2 016 679,45	2 036 846,25
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	261 951,98	302 571,80	305 597,52	308 653,49
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	12 746,81	13 894,02	14 866,60	15 609,93
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	109 640,02	-36 769,99	38 377,97	47 584,64
D. Pozostałe przychody operacyjne	66 786,98	92 278,04	131 831,31	97 234,53
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00			
II. Dotacje	14 599,90	34 651,28	73 628,28	38 449,47
III. Inne przychody operacyjne	52 187,08	57 626,76	58 203,03	58 785,06
E. Pozostałe koszty operacyjne	801,25	1 022,00	1 113,98	1 125,12
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	801,25	1 022,00	1 113,98	1 125,12
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	175 625,75	54 486,05	169 095,29	143 694,05
G. Przychody finansowe	15,37	1,00	1,10	1,15
I. Dywidendy i udziały w zyskach				
II. Odsetki	15,37	1,00	1,10	1,15
III. Zysk ze zbycia inwestycji				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji				
V. Inne	0,00			
H. Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji				
III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne				
I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	175 641,12	54 487,05	169 096,39	143 695,20
J. PODATEK DOCHODOWY		767,00		
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)				
L. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	175 641,12	53 720,05	169 096,39	143 695,20

Prognoza Bilansu na lata 2022 – 2024 (w tys. zł)

LATA	2 021	2 022	2 023	2 024
A. Aktywa trwałe	1 201 246,52	1 285 459,23	1 439 261,91	1 523 575,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 201 246,52	1 285 459,23	1 439 261,91	1 523 575,00
1. Środki trwałe	1 176 769,52	1 210 982,23	1 262 547,91	1 397 575,00
2. Środki trwałe w budowie	24 477,00	74 477,00	176 714,00	126 000,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych				
2. Od pozostałych jednostek				
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości				
2. Wartości niematerialne i prawne				
3. Długoterminowe aktywa finansowe				
4. Inne inwestycje długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				
B. Aktywa obrotowe	736 379,28	690 996,77	556 903,33	523 084,18
I. Zapasy	12 123,17	13 214,26	14 139,25	14 846,22
1. Materiały	12 123,17	13 214,26	14 139,25	14 846,22
2. Półprodukty i produkty w toku				
3. Produkty gotowe				
4. Towary				
5. Zaliczki na dostawy				
II. Należności krótkoterminowe	352 521,11	318 528,63	332 862,42	347 841,23
1. Należności od jednostek powiązanych				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Należności od pozostałych jednostek	352 521,11	318 528,63	332 862,42	347 841,23
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	341 018,54	315 239,63	329 425,42	344 249,56
- do 12 miesięcy	341 018,54	315 239,63	329 425,42	344 249,56
- powyżej 12 miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				
c) inne	2 990,00	3 289,00	3 437,01	3 591,67
d) dochodzone na drodze sądowej	8 512,57			
III. Inwestycje krótkoterminowe	363 245,20	350 000,00	200 000,00	150 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	363 245,20	350 000,00	200 000,00	150 000,00
a) w jednostkach powiązanych				
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach				
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	363 245,20	350 000,00	200 000,00	150 000,00
- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	363 245,20	350 000,00	200 000,00	50 000,00
- inne środki pieniężne				
- inne środki pieniężne				
- inne aktywa pieniężne				

STOPKA

2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 489,80	9 253,88	9 901,65	10 396,74
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy				
D. Udziały (akcje) własne				
Aktywa razem	1 937 625,80	1 976 456,00	1 996 165,24	2 046 659,18
PASYWA	2 021	2 022	2 023	2 024
A. Kapitał (fundusz) własny	1 295 805,26	1 349 525,31	1 518 621,70	1 662 316,90
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	937 100,00	937 100,00	937 100,00	937 100,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	437 923,77	437 923,77	437 923,77	437 923,77
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-254 859,63	-79 218,51	-25 498,46	143 597,93
VIII. Zysk (strata) netto	175 641,12	53 720,05	169 096,39	143 695,20
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	641 820,54	626 930,92	477 543,16	384 342,55
I. Rezerwy na zobowiązania	340 006,13	365 206,00	332 733,06	266 337,39
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	340 006,13	365 206,00	332 733,06	266 337,39
- długoterminowe	294 062,56	285 395,77	252 124,73	184 922,97
- krótkoterminowe	45 943,57	79 810,23	80 608,33	81 414,42
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
- długoterminowe		0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych				
2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki				
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) inne		0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	19 975,94	23 970,17	16 171,58	16 686,11
1. Wobec jednostek powiązanych			0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			0,00	0,00
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Wobec pozostałych jednostek	19 975,94	23 970,17	16 171,58	16 686,11
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15 384,04	18 965,00	10 665,89	11 125,36
- do 12 miesięcy	15 384,04	18 965,00	10 665,89	11 125,36
- powyżej 12 miesięcy				
e) zaliczki otrzymane na dostawy				
f) zobowiązania wekslowe				
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	0,00
i) inne	4 591,90	5 005,17	5 505,69	5 560,74
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	281 838,47	237 754,75	128 638,52	101 319,05
1. Ujemna wartość firmy				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	281 838,47	237 754,75	128 638,52	101 319,05
Pasywa razem	1 937 625,80	1 976 456,23	1 996 164,86	2 046 659,45

Prognoza finansowa na lata 2022-2024 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że GOZ uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguluje również wszystkie zobowiązania.

Nie dokonywano korekt amortyzacji w odniesieniu do planowanych inwestycji, gdyż zakłada się że inwestycje będą trwałe przez okres prognozy i nie zostaną zakończone do końca roku 2024.

W prognozie uwzględniono przyszłe inwestycje, w tym:

- projekt na rozbudowę GOZ Wodzisław o Pracownię Rehabilitacji,
- wymianę podjazdów i wejść w Wodzisławiu oraz na filiach w Lubczy i Niegostawicach,
- wymiana odpadającej glazury w gabinecie ginekologicznym w Wodzisławiu oraz w gabinecie zabiegowym w Lubczy,
- pozostałe konieczne prace remontowe w obiektach GOZ,

gdyż realizacja inwestycji będzie finansowana ze źródeł GOZ Wodzisław przy współfinansowaniu UMiG Wodzisław. Wobec tego ich wpływ na prognozę ma istotny wpływ na środki pieniężne i środki trwałe.

W roku 2022 poziom należności będzie kształtował się na poziomie ok 318.529,00 zł a w pozycji środki pieniężne ok 300.000,00 zł.

Zobowiązania będą jak dotychczas regulowane na bieżąco. Poziom zobowiązań na koniec roku 2022 wyniesie ok 23.970,00 zł.

Zaplanowane inwestycje wpłyną na pozycję aktywów trwałych, których to wzrost będzie współmierny ze zmniejszeniem środków pieniężnych, gdyż zakłada się realizację części inwestycji ze środków własnych GOZ.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiągniętych wyników i poziomu pokrywanej straty z lat ubiegłych. Przewidywany jest stopniowy wzrost funduszy własnych w ramach przyrostu rozliczonych strat z lat ubiegłych.

Nadal największy udział przychodów przypadając będzie na przychody z kontraktów z NFZ, GOZ planuje stale dążyć do zwiększania kontraktów i rozwijać swoją działalność.

Koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosły. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami.

Największą część wydatków GOZ przeznacza na wynagrodzenia, które stanowią ok 50% wszystkich wydatków, determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie GOZ jest zobowiązany opłacić to 8% ogółu wydatków. Kolejną grupą kosztów są usługi obce – 30% ogółu wydatków. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie 88% wydatków, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

Obliczone wskaźniki na lata 2022-2024:

Grupa	Wskaźniki		Wartość wskaźnika 2022	Ocena 2022	Wartość wskaźnika 2023	Ocena 2023	Wartość wskaźnika 2024	Ocena 2024
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)		1,39	3	4,16	4	3,42	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)		1,40	3	4,10	3	3,40	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)		2,70	3	8,50	3	7,10	5
		1. Razem:		9	1. Razem:	10	1. Razem:	12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności		4,28	10	2,49	12	1,90	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności		3,40	10	2,10	13	1,57	13
		2. Razem:		20	2. Razem:	25	2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)		32,22	3	29,76	3	29,76	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		1,66	7	1,37	7	0,96	7
		3. Razem:		10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		19,69	10	17,48	10	13,83	10
	2) wskaźnik wypłacalności		0,29	10	0,23	10	0,17	10
		4. Razem:		20	4. Razem:	20	4. Razem:	20
				59		65		67
			Łączna wartość punktów					

Jak wskazuje powyższa tabela sytuacja finansowa GOZ Wodzisław jest stabilna, a wyniki prognozy wskazują, że nie ulegnie to znacznej zmianie.

STOPKA

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

II.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktów z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, stomatologii, ginekologii i położnictwa, rehabilitacji, na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktów. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu. NFZ rozpoczął finansowanie nadwykonań realizowanych przez Pracownię Rehabilitacji, Poradnię Stomatologii oraz Poradnię Położniczo-Ginekologiczną.

Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez GOZ.

II.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, kosztów ubezpieczeń społecznych, a także innych usług świadczonych przez usługodawców.

2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Jak wynika z ustawy z dnia 27 sierpnia 2024 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz 1285) i rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 kwietnia 2021 r. w sprawie rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2021 r. poz. 658) GOZ są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne.

Wobec tego, że jedna grupa zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia.

Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse GOZ.

II.3. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu GOZ i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- Założenia projektu budżetu na rok 2023 zostaną przedstawione w II kwartale przez Radę Ministrów a projekt budżetu w III kwartale nie jest w stanie obiektywnie określić prognoz na lata 2022-2024.
- Nie jest znana sytuacja ekonomiczno-gospodarcza w Polsce i na świecie w związku z inwazją Rosji na niepodległą Ukrainę.
- Nie jest znany wzrost inflacji w gospodarce narodowej, który na dzień 31 maja według danych z GUS wyniósł 13,9% to wzrost w porównaniu z kwietniem 2022 r. o 1,7%, z marcem 2022 r. o 2% a z 31 majem 2021 r. to wzrost inflacji o 9,2%. W związku z tak rosnącą inflacją nie jest znany wzrost inflacji i stagnacji gospodarczej w latach następnych.
- Wzrost liczby świadczeń medycznych dla przybywających uchodźców z Ukrainy.

- Zagrożenie zakażeniem personelu, w związku z coraz większą rzeszą uchodźców uciekających przed wojną na Ukrainie, który jest w szczególności sposobem narażony może przełożyć się wprost nawet na brak możliwości utrzymania ciągłości pracy podmiotu.
- Nie są jasno określone zasady rozliczania pacjentów z Ukrainy oraz stawki za obsługę medyczną uchodźców.
- Sytuacja GOZ w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które GOZ nie ma wpływu.
- Stawki kapitacyjne w POZ oraz wycena punktowa w stomatologii, ginekologii i rehabilitacji za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów.
- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowanie świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej GOZ, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową.
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową.
- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników GOZ. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową GOZ.
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla GOZ procesy przechodzenia na renty, emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- GOZ wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę w związku z planowaną rozbudową GOZ celem przeniesienia pracowni rehabilitacji.
- Starzejąca się populacja i spowolniony przyrost naturalny w gminie Wodzisław może mieć istotny wpływ na działalność w przyszłych latach GOZ.
- Brak wyspecjalizowanej kadry medycznej dostępnej na rynku pracy zagraża kontynuacji działalności GOZ w przyszłych latach.

IV. PODSUMOWANIE RAPORTU

GOZ prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od kilku lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe, infrastrukturę.

W chwili obecnej GOZ posiada doświadczony zespół pracowników zapewniający dobrą jakość obsługi, jednakże dotychczasowy zespół pracowników w większości znajduje się w grupie przedemerytalnej, co w latach następnych może spowodować problemy z obsadą doświadczonych pracowników w GOZ tj. lekarzy i pielęgniarek. Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o ok. 30 %. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, GOZ nie ma możliwości konkurencji na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów

Wodzisław, 31 maja 2022 r.

Główny Księgowy
Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Wodzisławiu
Ilona Gajos

Dyrektor
Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Wodzisławiu
Mateusz Bekier

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.