

UCHWAŁA NR LX/552/2023
RADY MIEJSKIEJ W WODZISŁAWIU

z dnia 13 września 2023 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 2023r. poz. 40 z późn. zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. z 2023r. poz. 991 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 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 01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.

SPORZĄDZIŁ:

Andrzej Osiniak — Dyrektor Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu

Jadwiga Radecka-Krzystek — Główna Księgowa Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu

SPIS TREŚCI RAPORTU

SPIS TREŚCI

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B. ANALIZA FINANSOWA	6
1. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	6
2. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	8
3. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE	11
C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2023-2025	13
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA	13
II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNOFINANSOWĄ	22
1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ	22
2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności	22
3. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy	23
PODSUMOWANIE RAPORTU	24

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: Niegostawice 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 posługuje 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
- 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 2023 poz. 991).

Raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 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 w Wodzisławiu są kontrakty Narodowym Funduszem Zdrowia (dane wg stanu na 31 maja 2023 r odniesione do pierwotnej wartości kontraktu)

W zakresie POZ nie istnieje początkowa wartość kontraktu, rozliczenie wynika z bieżących usług oraz ilości rozliczanych deklaracji wyboru odrębnie w każdym miesiącu. W tabeli przyjęta została wartość wszystkich rozliczonych świadczeń w 2022 roku

Analiza kontraktów za styczeń-grudzień 2022 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Kontrakt (zł)	Wykonanie (zł)	Wykonanie %	Niedowykonania	Nadwykonania
1.	Umowa o udzielanie świadczeń w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej	2 458 918,44	2 458 918,44	100	0	0
2.	Umowa o udzielanie świadczeń w zakresie Stomatologii	212 940,00	242 817,78	114	0	18 097,34
3.	Umowa o udzielanie świadczeń w zakresie Poradni Położniczo Ginekologicznej	122 744,55	119 344,74	97	3 399,81	0
4.	Umowa o udzielanie świadczeń w zakresie fizjoterapii ambulatoryjnej	158 554,02	244 534,85	154	0	80 943,79
Razem		2 953 157,01	3 065 615,81	104	3 399,81	99 041,13

Łączna liczba osób wg stanu na dzień 31.12.2022 roku zapisanych do lekarza podstawowej opieki zdrowotnej wynosi 5 825 osób. Narodowy Fundusz Zdrowia finansuje według ustalonej stawki deklaracje pacjentów, których system e-WUŚ potwierdza uprawnienia do świadczeń, deklaracje pacjentów, u których system uprawnień nie potwierdza, nie są rozliczane. Na dzień 31.12.2022 NFZ finansował zgodnie z wysokością stawki kapitacyjnej deklaracje 5 530 pacjentów.

Liczba osób zapisanych do pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej wynosi – 6167. Finansowanie, podobnie jak w przypadku deklaracji do lekarza rodzinnego odbywa się wyłącznie na podstawie stwierdzenia uprawnień do świadczeń w systemie e-WUŚ

Gabinet fizjoterapii realizował 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, masaż klasyczny.

Umowa podpisana ze ŚOW NFZ w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022 obejmowała 98 739 punktów w zakresie fizjoterapia ambulatoryjna finansowanych obecnie w kwocie 1,43 zł za punkt, oraz 29 950 punktów na świadczenia dla osób z orzeczeniem o niepełnosprawności w stopniu znacznym.

W 2022 r wykonanych zostało 159 520,15 punktów za zabiegi w zakresie fizjoterapii ambulatoryjnej oraz 36 849,58 punktów w zakresie fizjoterapii dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności.

Gabinet stomatologiczny realizuje świadczenia w zakresie świadczeń ogólnostomatologicznych oraz protetycznych. Umowa z ŚOW NFZ w okresie 01.01.2022 do 31.12.2022 roku obejmowała 168 000,00 punktów obecnie wycenionych na 1,43 zł za wykonany punkt. Od 01.01.2021 do 31.12.2022 r pacjenci zgłosili się na 2158 wizyt, podczas których wykonano 6 011 zabiegów i usług stomatologicznych odpowiadających 186 979,40 punktom.

Na dzień 31.12.2022r liczba deklaracji do położnej wyniosła 1676.

Zrealizowanych zostało 77 wizyty patronażowych oraz 74 wizyt w edukacji przedporodowej.

Świadczenia Poradni dla Kobiet

W Gabinetecie ginekologiczno -położniczym realizowane są świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii, pobieranie materiału z szyjki macicy do przesiewowego badania cytologicznego, świadczenie zabiegowe w położnictwie i ginekologii. Kontrakt na okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 r obejmuje 94 358 punktów w cenie 1,54 zł za punkt. W 2022 roku wykonane wykonanych zostało 90 937 punktów w ramach świadczeń ginekologicznych. W poradni odbyło się 912 wizyt.

B. ANALIZA FINANSOWA

1. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

(w zł)

Pozycje Bilansu		2020	2021	2022	Dynamika 2022-2021 %	Dynamika 2022-2021	Udział % pozycji w sumach
Aktywa trwałe	Pozycja Bilansu	1 144 607	1 201 247	1 123 309	94%	- 77 938	66%
Wartości Niemateriaalne i Prawne	Pozycja Bilansu	-	-	-	0%	-	0%
Rzeczowy Majątek Trwały	Pozycja Bilansu	1 144 607	1 201 247	1 123 309	94%	- 77 938	66%
Inwestycje długoterminowe	Pozycja Bilansu	-	-	-	0%	-	0%
Aktywa obrotowe	Pozycja Bilansu	537 651	736 379	587 510	80%	- 148 869	34%
Zapasy	Pozycja Bilansu	31 938	12 123	17 663	146%	5 540	1%
Należności krótkoterminowe	Pozycja Bilansu	247 171	352 521	352 956	100%	435	21%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	Pozycja Bilansu	247 171	341 019	352 354	103%	11 335	21%
Inwestycje krótkoterminowe	Pozycja Bilansu	250 061	363 245	208 388	57%	- 154 857	12%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Pozycja Bilansu	8 480	8 490	8 503	100%	13	0%
Suma aktywów	Pozycja Bilansu	1 682 258	1 937 626	1 710 819	88%	- 226 807	100%

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe 66 % aktywów.

Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

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.

(w zł)

Pozycje Bilansu		2020	2021	2022	Dynamika 2022-2021 %	Dynamika 2022-2021 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	Pozycja Bilansu	1 120 164	1 295 805	1 116 923	86%	-178 882	65%
Kapitał (fundusz) podstawowy	Pozycja Bilansu	937 100	937 100	937 100	100%	0	55%
Kapitał (fundusz) zapasowy	Pozycja Bilansu	437 924	437 924	437 924	100%	0	26%
Zysk/ strata z lat ubiegłych	Pozycja Bilansu	- 437 125	- 254 860	- 79 219	31%	175 641	-5%
Zysk/ strata netto	Pozycja Bilansu	182 266	175 641	- 178 883	-102%	-354 524	-10%
Kapitały obce	Pozycja Bilansu					0	0%
Rezerwy na zobowiązania	Pozycja Bilansu	340 971	340 006	350 301	103%	10 295	20%
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Pozycja Bilansu	22 478	45 944	23 031	50%	-22 913	1%
Zobowiązania długoterminowe	Pozycja Bilansu	-	-	-		0	0%
Zobowiązania krótkoterminowe	Pozycja Bilansu	7 729	19 976	20 026	100%	50	1%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	Pozycja Bilansu	4 440	15 384	18 798	122%	3 414	1%
Rozliczenia międzyokresowe	Pozycja Bilansu	213 393	281 838	223 570	79%	-58 268	13%
Suma pasywów	Pozycja Bilansu	1 682 258	1 937 626	1 710 819	88%	-226 807	100%

Na pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 20.025,74 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 2022 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.

2. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

(w zł)

Wyszczególnienie	Sposób obliczenia	2020	2021	2022	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021-2020	
Przychody ze sprzedaży	Pozycja Rachunku zysków i strat	2 677 746	3 439 943	3 426 069	100%	- 13 874	96%
Amortyzacja	Pozycja Rachunku zysków i strat	139 685	137 272	136 520	99%	- 752	4%
Zużycie materiałów i energii	Pozycja Rachunku zysków i strat	229 760	246 370	297 238	121%	50 868	8%
Usługi obce	Pozycja Rachunku zysków i strat	720 694	999 276	1 112 732	111%	113 456	30%
Podatki i opłaty	Pozycja Rachunku zysków i strat	8 917	8 759	9 283	106%	524	0%
Wynagrodzenia	Pozycja Rachunku zysków i strat	1 285 316	1 663 927	1 815 132	109%	151 205	49%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	Pozycja Rachunku zysków i strat	213 468	261 952	331 385	127%	69 433	9%
Pozostałe koszty rodzajowe	Pozycja Rachunku zysków i strat	9 657	12 747	18 609	146%	5 862	0%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Pozycja Rachunku zysków i strat	-	-	-	-	-	0%
Zysk/Strata ze sprzedaży	Pozycja Rachunku zysków i strat	70 249	109 640	- 294 829	-269%	- 404 469	
Pozostałe przychody operacyjne	Pozycja Rachunku zysków i strat	115 887	66 787	126 651	190%	59 864	4%
Pozostałe koszty operacyjne	Pozycja Rachunku zysków i strat	3 858	801	9 939	1241%	9 138	0%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	Pozycja Rachunku zysków i strat	182 278	175 626	- 178 117	-101%	- 353 743	
Przychody finansowe	Pozycja Rachunku zysków i strat	132	15	0	2%	- 15	0%
Koszty finansowe	Pozycja Rachunku zysków i strat	8	-	-	-	-	0%
Zysk/Strata brutto na działalności	Pozycja Rachunku zysków i strat	182 402	175 641	- 178 117	-101%	- 353 758	
Zysk/strata brutto	Pozycja Rachunku zysków i strat	182 402	175 641	- 178 117	-101%	- 353 758	
Podatek dochodowy	Pozycja Rachunku zysków i strat	137	-	766		766	
Zysk/Strata netto	Pozycja Rachunku zysków i strat	182 265	175 641	- 178 883	-102%	- 354 524	

Ogólny wynik jednostki za 2022 roku ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 178.882,65 zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 96% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 99,73%. 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 2022 roku sukcesywnie wzrastały począwszy od roku 2016.

Dane przedstawia poniższa tabela:

(w zł)

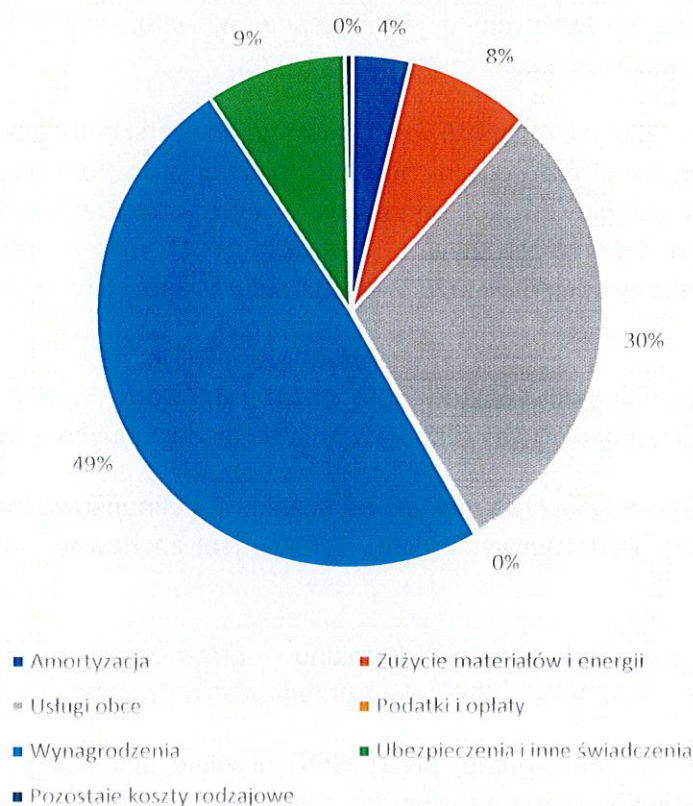
Rok	Kontrakt z NFZ	Środki z NFZ na wzrost wynagrodzeń	Kontrakt urealniony	% wzrostu rok n/rok n-1
2016	1 915 418,30	29 825,61	1 884 434,02	12,13
2017	2 023 055,33	55 003,95	2 009 683,07	6,66
2018	2 208 142,65	92 007,21	2 179 381,39	8,44
2019	2 402 359,93	111 301,32	2 389 155,37	9,63
2020	2 538 206,29	116 639,49	2 381 186,95	0,33
2021	2 765 000,00	219 383,87	2 752 219,62	15,58
2022	2 953 157,01	225 644,72	3 065 615,81	11,39

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 wzrosły również w kolejnych latach ceny usług takich jak: transportowe, remontowe, ceny materiałów medycznych, ceny badań laboratoryjnych.

Struktura kosztów rodzajowych w 2022 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 Sars-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 Urzędu Miasta i Gminy Wodzisław i Radnych Rady Miejskiej.

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 2022 roku realizowane były czynności formalno — prawne pozwalające 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 - 2022 będą możliwe do oceny dopiero po roku 2023, ale szacunkowe wyliczenia wskazują na to, że te działania wpłyną korzystnie na wynik finansowy.

3. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-38,04	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,94	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-9,81	0
		1. Razem:	0

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	13,45	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	13,04	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,47	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2,12	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,65	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,28	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			50

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punktów co stanowi 76,92 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej GOZ w Wodzisławiu. Dobre wartości wskaźników płynności oraz efektywności pokazują, że GOZ Wodzisław racjonalnie gospodaruje swoim mieniem. GOZ nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności oraz posiada zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2023-2025

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Prognoza na lata 2023-2025 oparta została na założeniach, że GOZ pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów.

Prognozę na kolejne trzy lata przygotowano w oparciu o:

- założenia makroekonomiczne określone w uchwalonym przez Radę Ministrów Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026 - załącznik do uchwały nr 55.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 wynika, że jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia 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 ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych.

Działalności Państwa ujętej w obszarze zdrowie został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane ze zwalczaniem chorób nowotworowych oraz chorób układu krążenia oraz inne programy polityki zdrowotnej. Natomiast 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.

Wskaźnik nakładów na zdrowie w relacji do PKB w 2023 roku wyniesie 6%, a w dalszych latach nie może być niższy niż odpowiednio: 6,2% w 2024 roku, 6,5% w 2025 roku i 6,8% w 2026 roku.

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 trwającą wojnę pomiędzy Rosją i Ukrainą - sytuacja jest nieprzewidywalna, co może wpłynąć 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. 2022, poz. 2139); 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. Wzrost pozostałych 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 2024 zostaną przedstawione w III kwartale przez Radę Ministrów a projekt budżetu w III kwartale nie jest w stanie obiektywnie określić prognoz na lata 2023-2025. 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 2023 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 2023 to okres 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 2022 jako rok bazowy. Dane za rok 2022 są danymi historycznymi, dane za rok 2023 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2024 i 2025 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 SOW 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. 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 zakończenie 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 to podstawowe dane 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 2022.

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 2023 — 2025

(w zł)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	2022	2023	2024	2025
A. Przychód ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 426 069,22	3 931 427,96	4 108 343,00	4 395 927,01
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	3 436 363,74	3 953 104,99	4 130 995,00	4 420 164,65
II. zmiana stanu produktów (zwiększenie — wartość dodatnia, zmniejszenie — wartość ujemna,	- 10 294,52	- 21 677,03	- 22 652,00	- 24 237,64
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychód netto ze sprzedaż towarów i materiałów	-	-		
B. Koszty działalności operacyjnej	3 720 898,02	3 878 183,39	4 060 757,58	4 336 175,78
I. Amortyzacja	136 520,22	94 174,72	91 763,32	89 351,92
II. Zużycie materiałów i energii	297 238,45	287 340,75	301 707,79	322 827,34
III. Usługi obce	1 112 731,62	1 165 455,70	1 297 152,20	1 387 952,85
IV. Podatki i opłaty	9 283,00	8 935,25	9 024,60	9 656,32
V. Wynagrodzenia	1 815 131,51	2 016 679,45	2 036 846,25	2 179 425,49
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	331 384,63	305 597,52	308 653,49	330 259,23
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	18 608,59	14 866/60	15 609,93	16 702,63
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	- 294 828,80	53 244,57	47 585,42	59 751,23
D. Pozostałe przychody operacyjne	126 650,95	131 831,31	97 234,53	112 900,01
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje	45 000,00	73 628,28	38 449,47	50 000,00
III. Inne przychody operacyjne	81 650,95	58 203,03	58 785,06	62 900,01
E. Pozostałe koszty operacyjne	9 939,10	1 113,98	1 125,12	1 203,88
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości a ów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	9 939,10	1 113,98	1 125,12	1 203,88
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	- 178 116,95	183 961,90	143 694,83	171 447,36
G. Przychody finansowe	0,30	1,10	1,15	
I. Dywidendy i udziały w zyskach				
II. Odsetki	0,30	1,10	1,15	
III. Zysk ze zbycia inwestycji				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji				
V. Inne				
H. Koszty finansowe	-	-	-	
I. Odsetki	-	-	-	
II. Strata ze zbycia inwestycji				
III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne				
I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	- 178 116,65	183 963,00	143 695,98	171 447,36
J. PODATEK DOCHODOWY	766,00			
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)				
L. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	- 178 882,65	183 963,00	143 695,98	171 447,36

Prognoza Bilansu na lata 2023 — 2025

(w zł)

LATA	2022	2023	2024	2025
A. Aktywa trwałe	1 123 309,05	1 439 261,91	1 523 575,00	1 431 811,68
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	-	-	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 123 309,05	1 439 261,91	1 523 575,00	1 431 811,68
1. Środki trwałe	1 098 832,05	1 262 547,91	1 397 575,00	1 431 811,68
2. Środki trwałe w budowie	24 477,00	176 714,00	126 000,00	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III. Należności długoterminowe	-	-	-	
1. Od jednostek powiązanych				
2. Od pozostałych jednostek				
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	
I. Nieruchomości				
2. Wartości niematerialne i prawne				
3. Długoterminowe aktywa finansowe				
4. Inne inwestycje długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	
I. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				
B. Aktywa obrotowe	587 510,11	318 794,56	203 506,58	490 382,15
I. Zapasy	17 663,00	14 139,25	14 846,22	16 431,86
I. Materiały	17 663,00	14 139,25	14 846,22	16 431,86
2. Półprodukty i produkty w toku				
3. Produkty gotowe				
4. Towary				
5. Zaliczki na dostawy				
II. Należności krótkoterminowe	352 955,94	232 862,43	147 841,23	245 484,75
1. Należności od jednostek powiązanych				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				
- do 12 miesi				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Należności od pozostałych jednostek	352 955,94	232 862,43	147 841,23	245 484,75
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	352 353,78	229 425,42	144 249,56	245 484,75
- do 12 miesięcy	352 353,78	229 425,42	144 249,56	245 484,75
- powyżej 12 miesi				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	462,16			
c) inne	140,00	3 437,01	3 591,67	
d) dochodzone na drodze sądowej				
III. Inwestycje krótkoterminowe	208 388,25	62 539,00	30 917,48	217 872,54
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	208 388,25	62 539,00	30 917,48	217 872,54
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	208 388,25	62 539,00	30 917,48	217 872,54
- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	208 388,25	62 539,00	30 917,48	217 872,54
- inne środki pieniężne				
- inne środki pieniężne				
- inne aktywa pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 502,92	9 253,88	9 901,65	10 593,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy				
D. Udziały (akcje) własne				
Aktywa razem	1 710 819,16	1 758 056,47	1 727 081,58	1 922 193,83
PASYWA	2022	2023	2024	2025
A. Kapitał (fundusz) własny	1 116 922,61	1 286 019,00	1 429 714,20	1 601 161,56
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	937 100,00	937 100,00	937 100,00	937 100,00
II. Należne w łąty 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	- 79 218,51	- 258 101,16	- 89 004,77	54 690,43
VIII. Zysk (strata) netto	- 178 882,65	169 096,39	143 695,20	171 447,36
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	593 896,55	472 037,47	297 367,38	321 032,27
I. Rezerwy na zobowiązania	350 300,64	332 733,06	184 922,97	171 978,36
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	350 300,64	332 733,06	184 922,97	171 978,36
- długoterminowe	327 269,61	252 124,73	184 922,97	171 978,36
- krótkoterminowe	23 031,03	80 608,33	-	
3. Pozostałe rezerwy	-	-		
- długoterminowe	-	-		
- krótkoterminowe	-	-		
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-		
1. Wobec jednostek powiązanych				
2. Wobec pozostałych jednostek	-	-		
a) kredyty i pożyczki				
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) inne	-	-		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	20 025,74	10 665,89	11 125,36	11 411,55
1. Wobec jednostek powiązanych		-		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		-		
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				

2. Wobec pozostałych jednostek	20 025,74	10 665,89	11 125,36	11 411,55
a) kredyty i pożyczki	-	-	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	18 797,56	10 665,89	11 125,36	11 411,55
- do 12 miesięcy	18 797,56	10 665,89	11 125,36	11 411,55
- powyżej 12 miesięcy				
e) zaliczki otrzymane na dostawy				
f) zobowiązania wekslowe				
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 228,17	-	-	-
h) z tytułu wynagrodzeń	0,01	-	-	-
i) inne	-			
3. Fundusze specjalne	-	-	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	223 570,17	128 638,52	101 319,05	137 642,36
I. Ujemna wartość firmy				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	223 570,17	128 638,52	101 319,05	137 642,36
Pasywa razem	1 710 819,16	1 758 056,47	1 727 081,58	1 922 193,83

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 ureguje również wszystkie zobowiązania.

Nie dokonywano korekt amortyzacji w odniesieniu do planowanych inwestycji, gdyż zakłada się, że inwestycje będą trwały przez okres prognozy.

W prognozie uwzględniono przyszłe inwestycje, w tym:

- projekt na rozbudowę GOZ Wodzisław o Pracownię Rehabilitacji,
- remont podjazdów i wejść w Wodzisławiu oraz na filiach w Lubczy i Niegosławicach,
- 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.

Na dzień 31.12.2023 poziom należności będzie kształtował się na poziomie ok 232.862,43 zł a w pozycji środki pieniężne ok 62.539,00 zł.

Zobowiązania będą jak dotychczas regulowane na bieżąco. Poziom zobowiązań na koniec roku 2023 wyniesie ok 10.665,89 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 osiąganych 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 przypadają będzie na przychody z kontraktów z NFZ, GOZ planuje stale dążyć do zwiększania kontraktów i rozwijać swoją działalność.

Koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosnąć. 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, warunkują 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 określone rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

Obliczone wskaźniki na lata 2023-2025

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena 2023	Wartość wskaźnika 2024	Ocena 2024	Wartość wskaźnika 2025	Ocena 2025
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4,5	5	3,4	4	3,78	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,5	5	3,4	4	3,78	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	10,61	5	8,25	5	9,4	5
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,39	10	17,4	10	42,04	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,24	10	16,07	10	40,6	10
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,86	3	16,51	3	16,09	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1,36	7	0,96	7	0,93	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19,53	10	11,35	10	9,54	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,27	10	0,14	10	0,11	10
Łączna wartość punktów			65		63		63

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNOFINANSOWĄ

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.

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

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 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm.) 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.

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 2024 zostaną przedstawione w III kwartale przez Radę Ministrów a projekt budżetu w III kwartale nie jest w stanie obiektywnie określić prognoz na lata 2023-2025.
- Nie jest znana sytuacja ekonomiczno-gospodarcza w Polsce i na świecie w związku z inwazją Rosji na niepodległą Ukrainę.
- Inflacja spadła w maju z 14,7 do 13,0% tj. poniżej rynkowych prognoz (13,2%) według Polskiego Instytutu Ekonomicznego. Wskaźnik hamuje już trzeci miesiąc z rządu – łącznie od szczytu CPI obniżyło się już o 5,4 pkt. proc. Do spadku przyczyniły się głównie niższe ceny paliw i wolniejszy wzrost cen żywności. Inflacja bazowa spadła z 12,2 do 11,3-11,4% .
- Wzrost liczby świadczeń medycznych dla przybywających uchodźców z Ukrainy.
- Zagrożenie zakażeniem personelu, w związku z kontaktem z uchodźcami uciekającymi przed wojną na Ukrainie, który jest w szczególności narażony może przełożyć się wprost nawet na brak możliwości utrzymania ciągłości pracy podmiotu.
- 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 zgłaszanego na nie zapotrzebowania społecznego, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej GOZ, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń.
- 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 minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników 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.

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 pewnej części 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 konkurencyjności na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów

Główny Księgowy
Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Wodzisławiu

Jadwiga Radecka Krzystek


Gminny Ośrodek Zdrowia
w Wodzisławiu
Dyrektor Andrzej Osiniak

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.