

**UCHWAŁA NR LXII/572/2023
RADY MIEJSKIEJ W WODZISŁAWIU**

z dnia 27 października 2023 r.

w sprawie zatwierdzenia Programu naprawczego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu na lata 2023-2025

Na podstawie art. 18 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023r. poz.40 ze zm.) w związku z art. 59 ust.4. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2023r. poz.991 z późn.zm.) Rada Miejska w Wodzisławiu uchwala co następuje:

§ 1. Rada Miejska w Wodzisławiu – podmiot tworzący, zatwierdza Program naprawczy Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu na lata 2023-2025, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Wodzisławiu

Leszek Krzelowski



PROGRAM NAPRAWCZY

**GMINNEGO OŚRODEK ZDROWIA
W WODZISŁAWIU**

**ul. ARIAŃSKA 12 28-330 WODZISŁAW
NA LATA 2023 - 2025**

SPORZĄDZIŁ:

Andrzej Osiniak — Dyrektor Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu

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

SPIS TREŚCI

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	3
2. Analiza organizacyjna jednostki.....	3
2.1. Dane identyfikacyjne	3
2.2. Podział zatrudnienia	4
2.3. Informacja o wykonaniu kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia.....	5
3. Sytuacja ekonomiczno finansowa jednostki.....	7
3.1. Struktura pozycji wynikowych	7
3.2. Struktura pozycji bilansowych.....	8
3.3. Analiza zobowiązań i należności.....	12
3.4. Analiza wskaźnikowa 2022	14
4. Prognoza na kolejne lata 2023-2025.....	16
4.1. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA	16
4.2 Prognoza Rachunków Przychodów i Kosztów na lata 2023 — 2025	19
4.3. Prognoza Bilansu na lata 2023 — 2025	20
4.4. Obliczone wskaźniki na lata 2023-2025	24
5. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	25
5.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ	25
5.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności	25
5.3. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy.....	26
6. Podsumowanie analizy i wskazanie obszarów problematycznych.....	27
7. Działania naprawcze	28
8. Harmonogram działań naprawczych	28
9. Podsumowanie.....	28

1. WPROWADZENIE

Art. 59 ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 poz. 991) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego sprawozdanie zamknęło się stratą netto, do sporządzenia programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu do zatwierdzenia.

Program ten powinien być sporządzony na okres nie dłuższy niż trzy lata z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Rachunek Zysków i Strat Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu za rok 2022 zamyka się stratą netto w wysokości (-) 178.882,65 co zobowiązuje jednostkę do sporządzenia programu naprawczego. Fundusz jednostki na dzień 31.12.2022 wynosi 1.116.922,61 w tym fundusz zapasowy 437.923,77 jednak koszty amortyzacji wyniosły 136.520,22, zatem w świetle przepisów art. 59 ww. ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący nie ma obowiązku przekazania środków finansowych na pokrycie wyniku.

Niniejszy program naprawczy obejmuje działania na lata 2023 – 2025.

Pozycje przychodów i kosztów w okresie objętym programem oszacowano w oparciu o prognozę ekonomiczno – finansową na lata 2023 – 2025 stanowiącą część raportu o sytuacji ekonomiczno- finansowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu.

2. ANALIZA ORGANIZACYJNA JEDNOSTKI

2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

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.

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.

Gminny Ośrodek Zdrowia uzyskuje środki finansowe :

- z Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia za udzielanie świadczeń zdrowotnych,
- z realizacji programów profilaktycznych i zdrowotnych,
- z odpłatnych świadczeń zdrowotnych,
- z wynajmu pomieszczeń,
- z dotacji budżetowych przyznanych przez organ założycielski
- z darowizn od osób prawnych i fizycznych.

2.2. PODZIAŁ ZATRUDNIENIA

Stan zatrudnienia na umowę o pracę na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosi – 18 osób; w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy daje 18 etatów.

Ponadto GOZ Wodzisław zatrudniał:

a) w oparciu o umowy cywilno – prawne:

- styczeń – czerwiec 2022 roku – 2 osoby świadczące pracę na podstawie umów cywilno – prawnych,
- lipiec – sierpień 2022 roku - 3 osoby świadczących pracę na podstawie umów cywilno – prawnych,
- wrzesień 2022 roku – 4 osoby świadczących pracę na podstawie umów cywilno – prawnych,
- październik – listopad 2022 roku - 2 osoby świadczących pracę na podstawie umów cywilno – prawnych,
- grudzień 2022 roku - 1 osoba świadcząca pracę na podstawie umowy cywilno – prawnej,

b) w oparciu o kontrakty lekarskie w okresie:

- styczeń – czerwiec 9 osób
- lipiec – wrzesień 10 osób
- październik – 9 osób
- listopad – 8 osób
- grudzień – 9 osób

Podział zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2022 roku prezentuje poniższa tabela.

DZIAŁ	STANOWISKO	ETATY
Poradnia Ogólna	- lekarz	1 1 umowy zlecenia 4 umowy kontraktu (1 lekarz wykonujący badania USG)
Środowiskowo Rodzinne	- pielęgniarka (1 kierowca)	3
Środowisko Nauczania i Wychowania	- pielęgniarka	2
Punkt Pobrań	- pielęgniarka	1
Rehabilitacja	- fizjoterapeuci	2
Stomatologia	- lekarz stomatolog	1
	- higienistka stomatologiczna	1
Poradnia Dziecięca	- lekarz	4 umowy kontraktu
	- pielęgniarka	1
Poradnia „K”	- lekarz	1 umowy kontraktu
	- położna	1

Administracja:	-	dyrektor /kierowca	1
	-	sprzątaczką	1
	-	księgowy	1
	-	kadry i place/administracja	1
	-	rejestratorka	2

2.3. 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 %	Niedowyożnania	Nadwyożnania
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 kapitażnej deklaracje 5 530 pacjentów.

Liczba osób zapisanych do pielęgniarstwa 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, biopton, 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 wykonanych zostało 90 937 punktów w ramach świadczeń ginekologicznych. W poradni odbyło się 912 wizyt.

3. SYTUACJA EKONOMICZNO FINANSOWA JEDNOSTKI

Analizie poddano wyniki finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia za lata 2020 – 2022.

3.1. STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH

(w zł)

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	Dynamika 2021-2020	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2022-2021	Dynamika 2022-2021 %
Przychody ze sprzedaży	2 677 746	3 439 943	3 426 069	762 197	128%	- 13 874	100%
Amortyzacja	139 685	137 272	136 520	- 2 413	98%	- 752	99%
Zużycie materiałów i energii	229 760	246 370	297 238	16 610	107%	50 868	121%
Usługi obce	720 694	999 276	1 112 732	278 582	139%	113 456	111%
Podatki i opłaty	8 917	8 759	9 283	- 158	98%	524	106%
Wynagrodzenia	1 285 316	1 663 927	1 815 132	378 611	129%	151 205	109%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	213 468	261 952	331 385	48 484	123%	69 433	127%
Pozostałe koszty rodzajowe	9 657	12 747	18 609	3 090	132%	5 862	146%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-	-	-	-
	2 607 497	3 330 303	3 720 898	722 806	128%	390 595	112%
Zysk/Strata ze sprzedaży	70 249	109 640	- 294 829	39 391	156%	- 404 469	-269%
Pozostałe przychody operacyjne	115 887	66 787	126 651	- 49 100	58%	59 864	190%
Pozostałe koszty operacyjne	3 858	801	9 939	- 3 057	21%	9 138	1241%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	182 278	175 626	- 178 117	- 6 652	96%	- 353 743	-101%
Przychody finansowe	132	15	0	- 117	11%	- 15	2%
Koszty finansowe	8	-	-	- 8	0%	-	-
Zysk/Strata brutto na działalności	182 402	175 641	- 178 117	- 6 761	96%	- 353 758	-101%
Zysk/strata brutto	182 402	175 641	- 178 117	- 6 761	96%	- 353 758	-101%
Podatek dochodowy	137	-	766	- 137	0%	766	-
Zysk/Strata netto	182 265	175 641	- 178 883	- 6 624	96%	- 354 524	-102%

Najwyższe koszty jednostki to niezmiennie koszty osobowe (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy,

szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników, umowy cywilno-prawne). W 2020 stanowiły 57,48 % w 2021 stanowiły 57,83 % a w 2022 koszty stanowiły 57,69 % wszystkich kosztów.

Drugą istotną grupą są usługi obce obejmujące: usługi niemedyczne (usługi napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu, usługi bankowe, pocztowe i telekomunikacyjne, usługi utylizacji odpadów, usługi informatyczne) usługi medyczne (usługi diagnostyczne, podwykonawstwo medyczne, usługi transportu medycznego)

W 2020 stanowiły 27,64 % w 2021 stanowiły 30,01 % a w 2022 koszty stanowiły 29,90 % wszystkich kosztów.

Istotną grupą z punktu widzenia kosztów są również koszty zużycia materiałów i energii w tym: zużycie materiałów niemedyycznych (materiały do bieżących napraw i konserwacji, środki czystości, artykuły biurowe); materiały medyczne (leki, materiały higieniczne i opatrunkowe, igły, strzykawki, środki dezynfekujące i pozostałe materiały do badań diagnostycznych); zużycie energii w szczególności energii elektrycznej i ciepłej).

W 2020 stanowiły 8,81 % w 2021 stanowiły 7,40 % a w 2022 koszty stanowiły 7,99 % wszystkich kosztów.

W 2022 przychody nie wzrosły w stosunku do roku 2021 a koszty ogółem wzrosły o 12%

3.2. STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

(w zł)

Pozycje Bilansu	2020	2021	2022	Dynamika 2021-2020	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2022-2021	Dynamika 2022-2021 %
Aktywa trwałe	1 144 607	1 201 247	1 123 309	56 640	105%	- 77 938	94%
Wartości Niematerialne i Prawne	-	-	-	-	-	-	-
Rzeczowy Majątek Trwały	1 144 607	1 201 247	1 123 309	56 640	105%	- 77 938	94%
Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa obrotowe	537 651	736 379	587 510	198 728	137%	- 148 869	80%
Zapasy	31 938	12 123	17 663	19 815	38%	5 540	146%
Należności krótkoterminowe	247 171	352 521	352 956	105 350	143%	435	100%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	247 171	341 019	352 354	93 848	138%	11 335	103%
Inwestycje krótkoterminowe	250 061	363 245	208 388	113 184	145%	- 154 857	57%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 480	8 490	8 503	10	100%	13	100%
Suma aktywów	1 682 258	1 937 626	1 710 819	255 368	115%	- 226 807	88%

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 2021-2020	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2022-2021 wartościowo	Dynamika 2022-2021 %
Kapitały własne	1 120 164	1 295 805	1 116 923	175 641	116%	-178 882	86%
Kapitał (fundusz) podstawowy	937 100	937 100	937 100	-	100%	0	100%
Kapitał (fundusz) zapasowy	437 924	437 924	437 924	-	100%	0	100%
Zysk/ strata z lat ubiegłych	- 437 125	- 254 860	- 79 219	182 265	58%	175 641	31%
Zysk/ strata netto	182 266	175 641	- 178 883	- 6 625	96%	-354 524	-102%
Kapitały obce							
Rezerwy na zobowiązania	340 971	340 006	350 301	- 965	100%	10 295	103%
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	22 478	45 944	23 031	23 466	204%	-22 913	50%
Zobowiązania długoterminowe							
Zobowiązania krótkoterminowe	7 729	19 976	20 026	12 247	258%	50	100%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 440	15 384	18 798	10 944	346%	3 414	122%
Rozliczenia międzyokresowe	213 393	281 838	223 570	68 445	132%	-58 268	79%
Suma pasywów	1 682 258	1 937 626	1 710 819	255 368	115%	-226 807	88%

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.

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 wzrastają

Dane przedstawia poniższa tabela:

(w zł)

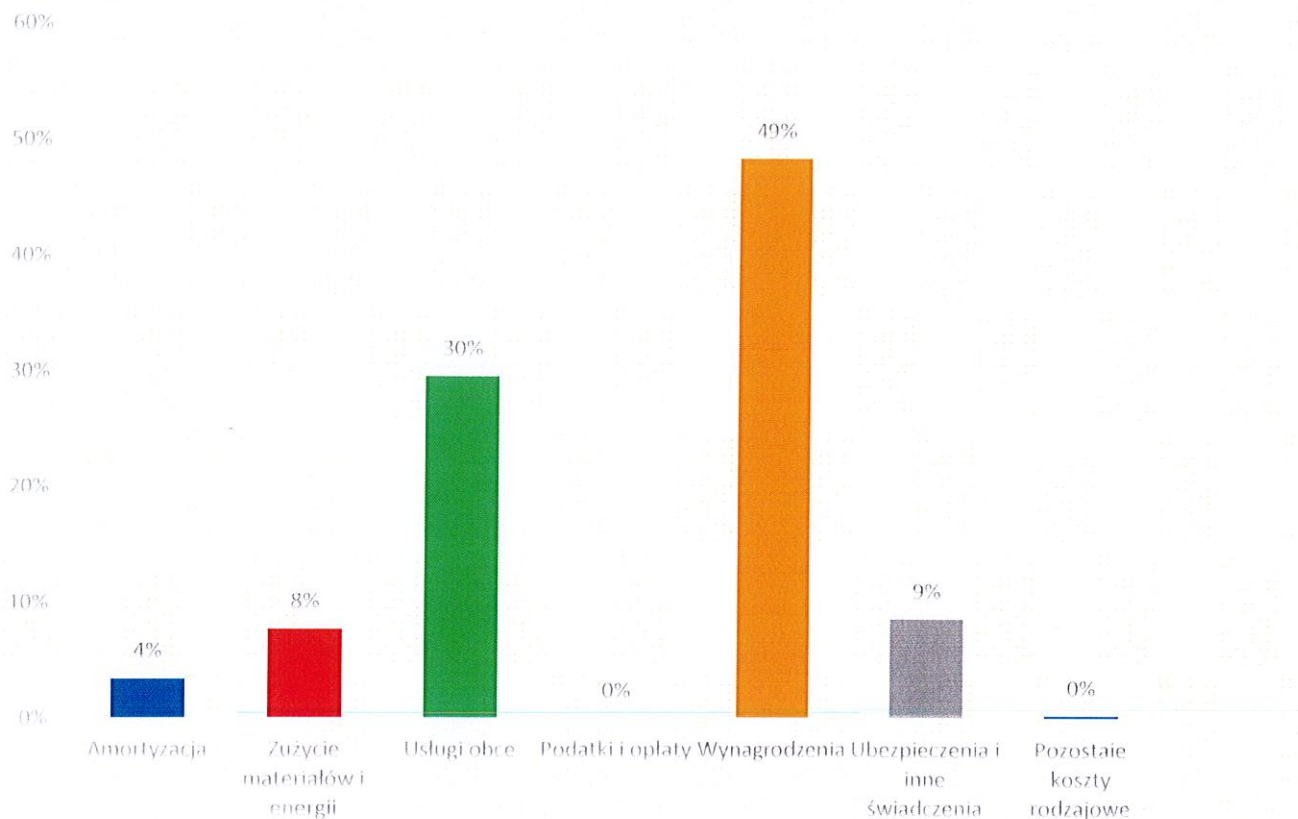
Rok	Kontrakt z NFZ	Środki z NFZ na wzrost wynagrodzeń	Kontrakt urealniony	% wzrostu rok n/rok n-1
2020	2 538 206,29	116 639,49	2 381 186,95	0,33
2021	2 765 000,00	219 383,87	2 752 219,62	15,58
2022	2 953 157,01	225 644,72	3 065 615,81	11,39

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 2022 roku przychody osiągnięte z NFZ oraz przychody osiągnięte z realizacji zdrowotnych programów profilaktycznych nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania GOZ. 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.

3.3. ANALIZA ZOBOWIĄZAŃ I NALEŻNOŚCI

Należności długoterminowe i krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług według stanu na 31 grudnia 2022 r.

(zł)

L. p.	Treść	Kwota (zł)
1.	Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2022	352 353,78
	Narodowy Fundusz Zdrowia	351 896,28
	Odbiorcy i Dostawcy towarów i usług	457,50
	Pozostałe (zapłacone zaliczki)	-
2.	Należności długoterminowe na dzień 31.12.2022	-
	Razem należności na dzień 31.12.2022	352 353,78

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług według stanu na 31 grudnia 2022 r.

Zobowiązania krótkoterminowe – razem 20.025,74 zł

- z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy 18.797,56 zł, z czego zobowiązania bieżące:
- z tytułu podatków CIT - GOZ w Wodzisławiu zobowiązanie 766 do zapłaty w terminie do 30.06.2023

(zł)

Lp.	Kontrahent	Nr i data	Kwota (zł)	Termin płatności
1.	Diagnostyka Sp. z o. o. - badania laboratoryjne	F-ra nr 1201/2998/22 z dnia 31.12.2022; F-ra nr 1201/2997/22 z dnia 31.12.2022	8 768,35	30.01.2023
2.	Małopolski P. Prywatny Gabinet Lekarski FHU "MAKOMP"	F-ra nr PL/3/12/2022 z dnia 31.12.2022	4 400,00	14.01.2023
3.	NZOZ Zakład Patologii Sp. z o.o. - badania patomorfologiczne	F-ra nr 5409/2022 z dnia 31.12.2022	176,00	14.01.2023
4.	Poczta Polska	F-ra nr F49433P1122SFAKAME z dnia 31.12.2022	124,30	18.01.2023
5.	Spółdzielnia Pracy Usługowo-Handlowa UNIPRAL	F-ra nr 3574/12/2022 z dnia 29.12.2022	195,08	5.01.2023
6.	Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa MED. W Kielcach	F-ra nr FT/22/12/00043 z dnia 31.12.2022	236,10	30.01.2023
7.	GOMI Mirosław Opiela	F-ra nr FI/12/2022/887/A z dnia 31.12.2022	410,53	14.01.2023
8.	AKOMA Mateusz Merz	F-ra F 28/1/2023 z dnia 30.12.2022	1 722,00	13.01.2023
9.	SPALMED Robert Karpa	F-ra nr FV/758J/2022/12/J z dnia 29.12.2022	375,20	12.01.2023
10.	Gąsior Adam Specjalistyczny Gabinet Lekarski Chirurgiczny	Faktura 6/2022 z dnia 30.12.2022	450,00	13.01.2023

3.4. ANALIZA WSKAŹNIKOWA 2022

Zgodnie z art. 53a ustawy w dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej oraz rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Gminy Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu, integralną częścią raportu p sytuacji ekonomiczno-finansowej składanego do końca maja przez kierownika jednostki podmiotowi tworzącemu jest analiza sytuacji finansowej za ostatni rok. Złożony przez Dyrektora GOZ w Wodzisławiu raport za 2022 zawiera wyliczenia wskaźników ekonomicznych, określonych w ww. rozporządzeniu.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,03	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

Wskaźniki zyskowności przyjmują wartość ujemną ze względu ujemny wynik finansowy (stratę netto) wartość wskaźnika zyskowności kształtująca się na poziomie 5,03

oznacza, że strata jest relatywnie niska w stosunku do potencjału GOZ w Wodzisławiu i równa jest 1/2 przeciętnych miesięcznych przychodów jednostki.

Wskaźniki płynności osiągają wartość 13,45 i 13,04. W teorii ekonomii pożądanym wynikiem jest wartość wskaźnika 2,5 oznacza pełną natychmiastową wypłacalność jednostki w stosunku do wierzycieli zobowiązań krótkoterminowych. W przypadku GOZ Wodzisław płynność finansowa przewyższa górną granicę świadczy o wypłacalności jednostki, brak jakichkolwiek zagrożeń w wypłacalności.

Wskaźniki efektywności określają zdolność jednostki do ściągania należności oraz regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności na poziomie 37 dni wskazuje na brak poważniejszych zakłóceń w egzekwowaniu należności, z kolei w przypadku wskaźnika rotacji zobowiązań jego wartość na poziomie 2 dni oznacza brak zakłóceń w regulowaniu zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia mają za zadanie monitorowanie bezpieczeństwa funkcjonowania jednostki w kontekście wypłacalności. Zaciąganie zobowiązań ponad możliwości płatnicze jednostki może prowadzić w krótkim czasie do poważnych zakłóceń w płynności finansowej, a w dalszej perspektywie do zakłóceń w prowadzeniu działalności. W przypadku wartości wskaźnika zadłużenia aktywów na poziomie 21,65 % nie występuje takie ryzyko.

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.

4. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2023-2025

4.1. 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 ustawy o wzroście 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 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 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),

4.2 PROGNOZA RACHUNKÓW PRZYCHODÓW I KOSZTÓW NA LATA 2023 — 2025

(w zł)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	2023	2024	2025
A. Przychód ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 931 427,96	4 108 343,00	4 395 927,01
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	3 953 104,99	4 130 995,00	4 420 164,65
II. zmiana stanu produktów (zwiększenie — wartość dodatnia, zmniejszenie — wartość ujemna,	- 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	3 878 183,39	4 060 757,58	4 336 175,78
I. Amortyzacja	94 174,72	91 763,32	89 351,92
II. Zużycie materiałów i energii	287 340,75	301 707,79	322 827,34
III. Usługi obce	1 165 455,70	1 297 152,20	1 387 952,85
IV. Podatki i opłaty	8 935,25	9 024,60	9 656,32
V. Wynagrodzenia	2 016 679,45	2 036 846,25	2 179 425,49
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	305 597,52	308 653,49	330 259,23
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	14 866/60	15 609,93	16 702,63
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	53 244,57	47 585,42	59 751,23
D. Pozostałe przychody operacyjne	131 831,31	97 234,53	112 900,01
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje	73 628,28	38 449,47	50 000,00
III. Inne przychody operacyjne	58 203,03	58 785,06	62 900,01
E. Pozostałe koszty operacyjne	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	1 113,98	1 125,12	1 203,88
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	183 961,90	143 694,83	171 447,36
G. Przychody finansowe	1,10	1,15	
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki	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	183 963,00	143 695,98	171 447,36
J. PODATEK DOCHODOWY			
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)			
L. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	183 963,00	143 695,98	171 447,36

4.3. PROGNOZA BILANSU NA LATA 2023 — 2025

(w zł)

LATA	2023	2024	2025
A. Aktywa trwałe	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	1 439 261,91	1 523 575,00	1 431 811,68
1. Środki trwałe	1 262 547,91	1 397 575,00	1 431 811,68
2. Środki trwałe w budowie	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	318 794,56	203 506,58	490 382,15
I. Zapasy	14 139,25	14 846,22	16 431,86
I. Materiały	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	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	232 862,43	147 841,23	245 484,75
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	229 425,42	144 249,56	245 484,75
- do 12 miesięcy	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			
c) inne	3 437,01	3 591,67	
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	62 539,00	30 917,48	217 872,54
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	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	62 539,00	30 917,48	217 872,54
- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	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	9 253,88	9 901,65	10 593,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy			
D. Udziały (akcje) własne			
Aktywa razem	1 758 056,47	1 727 081,58	1 922 193,83
PASYWA	2023	2024	2025
A. Kapitał (fundusz) własny	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
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
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 258 101,16	- 89 004,77	54 690,43
VIII. Zysk (strata) netto	169 096,39	143 695,20	171 447,36
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	472 037,47	297 367,38	321 032,27
I. Rezerwy na zobowiązania	332 733,06	184 922,97	171 978,36
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	332 733,06	184 922,97	171 978,36
- długoterminowe	252 124,73	184 922,97	171 978,36
- krótkoterminowe	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	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	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:	10 665,89	11 125,36	11 411,55
- do 12 miesięcy	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	-	-	
h) z tytułu wynagrodzeń	-	-	
i) inne			
3. Fundusze specjalne	-	-	
IV. Rozliczenia międzyokresowe	128 638,52	101 319,05	137 642,36
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	128 638,52	101 319,05	137 642,36
Pasywa razem	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 ureguluje 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 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, 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.

4.4. 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
	1. Razem:	15	15	1. Razem:	13	1. Razem:	13
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
	2. Razem:	20	20	2. Razem:	20	2. Razem:	20
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
	3. Razem:	10	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
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
	4. Razem:	20	20	4. Razem:	20	4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			65		63		63

5. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

5.1. 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

5.2. 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 rozszczenia 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.

5.3. 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 sposób 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.

6. PODSUMOWANIE ANALIZY I WSKAZANIE OBSZARÓW PROBLEMATYCZNYCH

Przeprowadzona analiza jednostki wskazuje na następujące wnioski:

1. Jednostka generuje **wysokie koszty pracy** stanowiące 60% łącznych kosztów działalności jednostki; w sektorze wymagającym angażowania zasobów ludzkich o wysokich kwalifikacjach taki udział kosztów osobowych jest oczywisty, jednak powinny to być w miarę możliwości koszty elastyczne i nie generujące kolejnych obciążeń (nadgodziny, składki, badania, odzież ochronna, rezerwy na świadczenia pracownicze) Wskazaniem byłoby zatem wprowadzanie zatrudnienia w formie umów cywilnoprawnych, uzależniających wynagrodzenia od efektywnej liczby wykonanych świadczeń, jak również:
 - ❖ równoważnych form organizacji pracy,
 - ❖ zweryfikowanie rzeczywistych potrzeb jednostki w zakresie zatrudniania personelu pomocniczego i gospodarczego,
 - ❖ analiza możliwości outsourcingu niektórych obszarów działalności,
 - ❖ dążenie do lepszego wykorzystania miejsc specjalistycznych i stażowych związanych z subsydiowanym wynagrodzeniem
 - ❖ korzystanie w innych form dofinansowania kosztów pracy (urzędy pracy, PFRON, fundusze preferencyjne, Krajowy Fundusz Szkoleniowy)
2. Wzrost kosztów bezpośrednich świadczeń jak i liczby badań diagnostycznych wymaga wdrożenia controllingu medycznego i organizacyjnego, w tym ustalenia standardów i algorytmów postępowania, ścieżek diagnostycznych a także optymalnego rozliczania i kodowania procedur, wydłużania czasu zawarcia umów w celu racjonalizacji kosztów jednostki.
3. Jednostka posiada bardzo dobrą pozycję konkurencyjną na lokalnym rynku usług medycznych, co powinno skłaniać do rozwoju tych usług, zarówno świadczeń gwarantowanych, lecz także usług komercyjnych i odpłatnych, poza tymi finansowanymi przez NFZ.
4. Racjonalizacja i optymalizacja kosztów powinna się m.in. z ograniczeniem kosztów, których uniknięcie jest możliwe.
5. Racjonalne wykorzystanie majątku wymaga poszukiwania nabywców i najemców wolnych powierzchni i niewykorzystanych składników majątku.

7. DZIAŁANIA NAPRAWCZE

- Analiza zatrudnienia w kontekście obniżenia kosztów pracy (reorganizacja, wykorzystanie uprawnień emerytalnych, osoby niepełnosprawne,
- Poprawa wydajności usług medycznych
- Przebudowa punktu rejestracji na bardziej otwarty dla pacjentów oraz wdrożenie REJESTRACJI ON-LINE, co umożliwi pacjentom samodzielne zarządzanie wizytami
- Prowadzenie cyklicznych spotkań z pracownikami przez Kierownictwo Ośrodka.
- Wdrożenie nowej strony internetowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu zawierającej porady medyczne i informacje o aktualnościach w zakresie pracy GOZ.
- Rozwój usług komercyjnych
- Rozszerzenie działalności o opiekę koordynowaną finansowaną przez NFZ.

8. HARMONOGRAM DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH

<i>Lp.</i>	<i>Działanie</i>	<i>Zakres czasowy działania</i>
1.	Analiza zatrudnienia w kontekście obniżenia kosztów pracy (reorganizacja, wykorzystanie uprawnień emerytalnych, osoby niepełnosprawne	do końca 2024
2.	Poprawa wydajności usług medycznych	do końca 2024
3.	Przebudowa punktu rejestracji na bardziej otwarty dla pacjentów oraz wdrożenie REJESTRACJI ON-LINE	w toku
4.	Prowadzenie cyklicznych spotkań z pracownikami przez Kierownictwo Ośrodka	w toku
5.	Wdrożenie nowej strony internetowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu	w toku
6.	Rozwój usług komercyjnych	od 01.01.2024
7.	Rozszerzenie działalności o opiekę koordynowaną finansowaną przez NFZ	do końca 2023

9. PODSUMOWANIE

Przygotowany przez GOZ Wodzisław program naprawczy, zgodnie z regulacjami ustawowymi (art. 59 ust 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej) opiera się na:

1. Rocznym sprawozdaniu finansowym Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu zatwierdzonym uchwałą nr LVI/507/2023 Rady Miejskiej w Wodzisławiu z dnia 31 maja 2023.
2. Raportie o sytuacji finansowo-ekonomicznej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu

Działania naprawcze dotyczą jedynie takich działań, które są w zakresie możliwości wykonawczych Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu. Prognozowane dane finansowe są obciążone ryzykiem błędu związanym z funkcjonowaniem systemu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej w kraju.

Główny Księgowy
Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Wodzisławiu

Jadwiga Radecka Krzystek


Gminny Ośrodek Zdrowia
w Wodzisławiu
Dyrektor Andrzej Osiniak

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 991 z późn. zm.) jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy. Program naprawczy uwzględnia raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej jednostki.