

**UCHWAŁA NR XXXII/314/2021
RADY MIEJSKIEJ W WODZISŁAWIU**

z dnia 28 czerwca 2021 r.

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

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. z 2020r. poz. 713) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. z 2021r. poz. 711 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 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

MARCIN
PAWEŁ BEKIER

Elektronicznie podpisany przez
MARCIN PAWEŁ BEKIER
Data: 2021.06.11 13:59:45
+02'00'

Miejscowość dnia 25 maja 2021

SPORZĄDZIŁ: Marcin Bekier – Dyrektor Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu
Ilona Gajos – Główna Księgowa Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu

SPIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
B.	ANALIZA FINANSOWA.....	5
I.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH.....	5
II.	ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH.....	6
III.	WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE.....	8
C.	PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2021-2023.....	10
I.	PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA.....	10
II.	ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ.....	17
II.1.	<i>Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.....</i>	17
II.2.	<i>Wzrost kosztów prowadzonej działalności.....</i>	17
II.3.	<i>Informacje istotnych czynnikach ryzyka.....</i>	17
IV.	PODSUMOWANIE RAPORTU.....	18

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

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

Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu posiada osobowość prawną.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu 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 |
| - nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT); posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Jędrzejowie NIP | - | 6561830417 |
| - numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą | - | 000000014682 |

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA

Raport sporządzono dla Urzędu Miasta i Gminy Wodzisław na podstawie art. 53a. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 poz. 711).

Raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową GOZ.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. (Dz. U. z 2017 poz. 832).

III. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTÓW Z NARODOWYM FUNDUSZEM ZDROWIA

Głównym źródłem przychodów GOZ są kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia (dane wg stanu na 25 maja 2021 r. odniesione do pierwotnej wysokości kontraktów)

Analiza kontraktów za styczeń-grudzień 2020 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Kontrakt (zł)	Wykonanie (zł)	Wykonanie %	Niedowwykonania	Nadwykonania
1.	Umowa o udzielanie świadczeń w zakresie Podstawowej Opieki	1675000,00	1672044,02	99,82	2955,98	
2.	Umowa o udzielanie świadczeń w zakresie Poradni Położniczo - Ginekologicznej	79789,35	72183,11	90,47	7606,24	
3.	Umowa o udzielanie świadczeń w zakresie Rehabilitacji Ambulatoryjnej	139056,94	136791,65	98,37	2265,29	
4.	Umowa o udzielanie świadczeń ze Stomatologii	171360,00	144477,61	84,31	26882,39	
Razem		2065206,29	2025496,39	98,08	39709,90	

Łączna liczba osób według stanu na dzień 31.12.2020 roku zapisanych do lekarza podstawowej opieki zdrowotnej wynosi 5.893. Narodowy Fundusz Zdrowia finansuje według ustalonej stawki kapitałowej deklaracje pacjentów, których system e-WUŚ potwierdza uprawnienia do świadczeń. Deklaracje pacjentów, u których system e-WUŚ uprawnień nie potwierdza nie są rozliczane, podobnie jak nie są rozliczane deklaracje u osób będących na zwolnieniu chorobowym, opiekuńczym i rehabilitacyjnym. Na dzień 31.12.2020 roku NFZ finansował, zgodnie z wysokością stawki kapitałowej deklaracje 5.604 pacjentów.

Liczba osób zapisanych do pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej wynosi – 6.246. Finansowanie, podobnie jak w przypadku deklaracji do lekarza rodzinnego, odbywa się wyłącznie na podstawie stwierdzenia uprawnień do świadczeń w systemie e-WUŚ. Na dzień 31.12.2020 roku jest to 5.930 pacjentów.

Liczba osób zapisanych po pielęgniarki w środowisku nauczania i wychowania wynosi na dzień 31.12.2020 roku – 589 dzieci.

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

Umowa podpisana ze ŚOW NFZ w okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020 obejmuje 85.507 punktów w zakresie fizjoterapia ambulatoryjna finansowanych w kwocie 1,03 zł za punkt oraz 24.472 punkty na świadczenia dla osób z orzeczeniem o niepełnosprawności w stopniu znacznym.

Poradnia Stomatologii realizuje świadczenia z zakresu stomatologii i protetyki. Umowa z ŚOW NFZ w okresie 01.01.2020 do 31.12.2020 roku obejmuje 168.000 punktów w cenie 1,02 zł za punkt miesięcznie. W skali jednego miesiąca daje to wartość 14.280,00 zł. Od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku pacjenci zgłosili się na 1781 wizyt, podczas których wykonano 3.9156 zabiegów i usług stomatologicznych odpowiadających 138.925,50 punktów. Kontrakt nie został wykonany w pełnym zakresie ze względu na pandemię SARS-Cov-2.

Na dzień 31.12.2020 roku liczba deklaracji do położnej wyniosła 1.650. Zrealizowanych zostało 179 wizyt patronażowych oraz 78 wizyty w edukacji przedporodowej.

W Poradni Położniczo-Ginekologicznej realizowane są świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii, pobieranie materiału z szyjki macicy do przesiewowego badania cytologicznego, świadczenia zabiegowe w położnictwie i ginekologii. Kontrakt na okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku obejmuje 85.795 punktów w cenie 0,93 zł za punkt. W 2020 roku wykonane zostało 76.343 punktów w ramach świadczeń ginekologicznych. W poradni odbyło się 809 wizyt.

STOPKA

B. ANALIZA FINANSOWA

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

Pozycje Bilansu		2018	2019	2020	Dynamika 2020-2019 %	Dynamika 2020-2019 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	Pozycja Bilansu	1 068 511	1 084 219	1 144 607	106%	60 389	68%
Wartości niematerialne i prawne	Pozycja Bilansu	9 534	4 560	0	0%	-4 560	0%
Rzeczowy Majątek Trwały	Pozycja Bilansu	1 058 977	1 079 659	1 144 607	106%	64 948	68%
Inwestycje długoterminowe	Pozycja Bilansu	0	0	0	0%	0	0%
Aktywa obrotowe	Pozycja Bilansu	298 053	330 254	537 651	163%	207 396	32%
Zapasy	Pozycja Bilansu	1 617	2 663	31 938	1199%	29 275	2%
Należności krótkoterminowe	Pozycja Bilansu	205 485	224 220	247 171	110%	22 952	15%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	Pozycja Bilansu	205 485	222 403	247 171	111%	24 768	15%
Inwestycje krótkoterminowe	Pozycja Bilansu	66 935	84 658	250 061	295%	165 403	15%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Pozycja Bilansu	8 065	8 455	8 480	100%	25	1%
Suma aktywów	Pozycja Bilansu	1 366 564	1 414 473	1 682 258	119%	267 785	100%

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe – 68% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

Inwestycje zrealizowane w 2020 roku w GOZ sfinansowane zostały z własnych środków oraz ze źródeł zewnętrznych, w postaci dotacji otrzymanych od Urzędu Miasta i Gminy Wodzisław, Narodowego Funduszu Zdrowia oraz Narodowego Funduszu Ochrony Zdrowia Komitet Oddziału w Kielcach.

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

Pozycje Bilansu		2018	2019	2020	Dynamika 2020-2019 %	Dynamika 2020-2019 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	Pozycja Bilansu	1 072 546	1 020 362	1 120 164	110%	99 802	67%
Kapitał (fundusz) podstawowy	Pozycja Bilansu	937 100	937 100	937 100	100%	0	56%
Kapitał (fundusz) zapasowy	Pozycja Bilansu	437 924	437 924	437 924	100%	0	26%
Zysk/ strata z lat ubiegłych	Pozycja Bilansu	-319 087	-369 834	-437 125	118%	-67 292	-26%
Zysk/ strata netto	Pozycja Bilansu	16 609	15 172	182 266	1201%	167 093	11%
Kapitały obce	Pozycja Bilansu	0	0	0	0%	0	0%
Rezerwy na zobowiązania	Pozycja Bilansu	177 875	225 873	340 971	151%	115 098	20%
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Pozycja Bilansu	0	5 252	22 478	428%	17 226	1%
Zobowiązania długoterminowe	Pozycja Bilansu	0	0	0	0%	0	0%
Zobowiązania krótkoterminowe	Pozycja Bilansu	19 317	27 799	7 729	28%	-20 069	0%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	Pozycja Bilansu	19 317	27 382	4 440	16%	-22 943	0%
Rozliczenia międzyokresowe	Pozycja Bilansu	96 827	140 439	213 393	152%	72 954	13%
Suma pasywów	Pozycja Bilansu	1 366 564	1 414 473	1 682 258	119%	267 785	100%

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 7.729,28 zł składają się:

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 7.592,28 zł,
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 137,00 zł,

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 2020 roku. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe.

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

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

Wyszczególnienie	Sposób obliczenia	2018	2019	2020	Dynamika 2020-2019 %	Dynamika 2020-2019	Udział % pozycji w
Przychody ze sprzedaży	Pozycja Rachunku zysków i strat	2 286 448	2 542 267	2 677 746	105%	135 479	96%
Amortyzacja	Pozycja Rachunku zysków i strat	62 893	75 265	139 685	186%	64 420	5%
Zużycie materiałów i energii	Pozycja Rachunku zysków i strat	255 532	221 324	229 760	104%	8 437	9%
Usługi obce	Pozycja Rachunku zysków i strat	731 705	836 188	720 694	86%	-115 494	28%
Podatki i opłaty	Pozycja Rachunku zysków i strat	7 835	8 406	8 917	106%	512	0%
Wynagrodzenia	Pozycja Rachunku zysków i strat	1 083 005	1 235 094	1 285 316	104%	50 222	49%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	Pozycja Rachunku zysków i strat	201 968	191 993	213 468	111%	21 475	8%
Pozostałe koszty rodzajowe	Pozycja Rachunku zysków i strat	12 586	16 249	9 657	59%	-6 593	0%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Pozycja Rachunku zysków i strat	0	0	0	0%	0	0
Zysk/Strata ze sprzedaży	Pozycja Rachunku zysków i strat	-69 076	-42 252	70 249	-166%	112 501	x
Pozostałe przychody operacyjne	Pozycja Rachunku zysków i strat	103 431	61 180	115 887	189%	54 707	4%
Pozostałe koszty operacyjne	Pozycja Rachunku zysków i strat	17 710	3 376	3 858	114%	482	0%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	Pozycja Rachunku zysków i strat	16 645	15 552	182 278	1172%	166 726	x
Przychody finansowe	Pozycja Rachunku zysków i strat	4	0	132	0%	132	0%
Koszty finansowe	Pozycja Rachunku zysków i strat	40	380	8	2%	-372	0%
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	Pozycja Rachunku zysków i strat	16 609	15 172	182 403	1202%	167 230	x
Zysk/strata brutto	Pozycja Rachunku zysków i strat	16 609	15 172	182 403	1202%	167 230	x
Podatek dochodowy	Pozycja Rachunku zysków i strat	0	0	137	0%	137	0
Zysk/Strata netto	Pozycja Rachunku zysków i strat	16 609	15 172	182 266	1201%	167 093	x

Ogólny wynik jednostki za 2020 roku ostatecznie zamyka się zyskiem w wysokości 182.265,52 zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 96% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 99%. 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 2018 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 2020 roku pandemią SARS-Cov 2 nastąpiło odrębne finansowanie przez NFZ związane z pracą w reżimie sanitarnym.

Realne przychody GOZ ze sprzedaży usług medycznych w 2020 roku sukcesywnie wzrastały począwszy od roku 2016. Dane przedstawia poniższa tabela:

Dane w zł

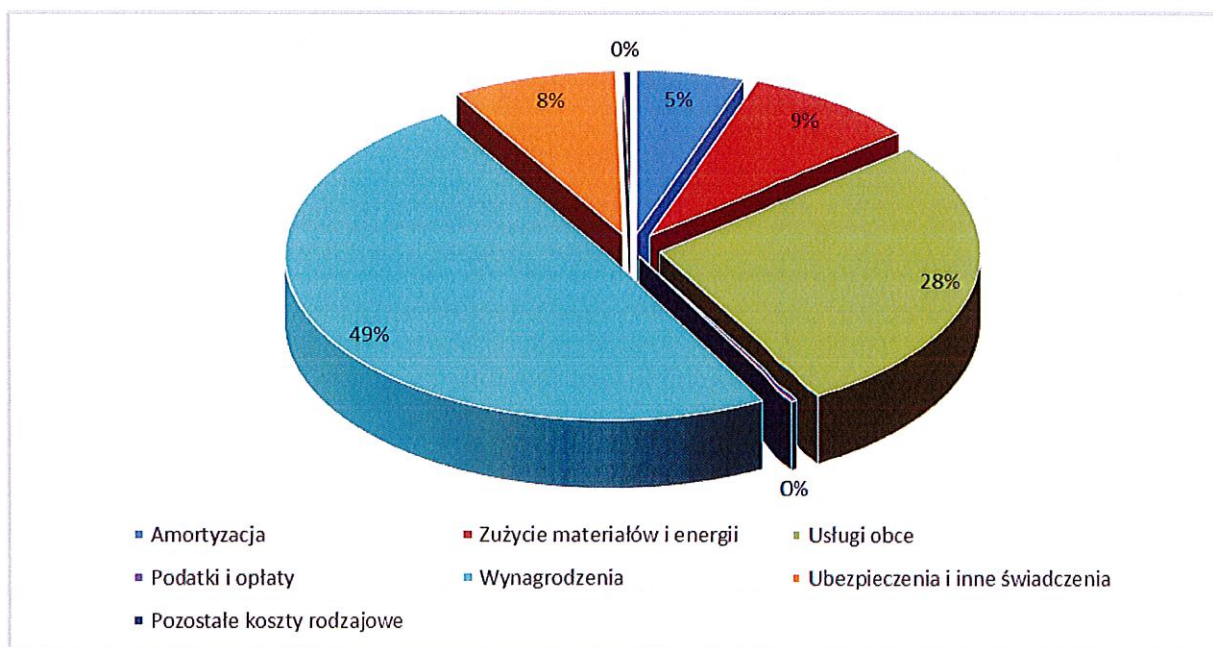
Rok	Kontrakt z NFZ	Środki z NFZ na wzrost wynagrodzeń	Kontrakt urealniony	% wzrostu rok n/rok n-1
2016	1.915.418,30	29825,61	1.884.434,02	12,13
2017	2.023.055,33	55003,95	2.009.683,07	6,66
2018	2.208.142,65	92007,21	2.179.381,39	8,44
2019	2.402.359,93	112301,32	2.389.155,37	9,63
2020	2.538.206,29	116.639,49	2.381.186,95	-0,33

Jak wynika z powyższych danych, kontrakty w GOZ w latach 2015 – 2019 przyrastały w wartościach nominalnych oraz w ujęciu realnym. W roku 2020 odnotowano znaczny spadek. Środki przekazywane przez NFZ na ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń, muszą zostać wprost przekazane na ten cel i rozliczone w danym roku. Środki nie wydatkowane podlegają zwrotowi.

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

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

Struktura kosztów rodzajowych w 2020 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 2017 roku do 2019 roku przychody osiągnięte z NFZ oraz przychody osiągnięte z realizacji zdrowotnych programów profilaktycznych nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania GOZ, co powodowało, że wynik na sprzedaży zawsze był ujemny. W roku 2020 odnotowano dodatni wynik na sprzedaży na który wpływ miały dodatkowe środki z NFZ na pracę w reżimie sanitarnym jak również realizacja zdrowotnych programów profilaktycznych i odpłatne świadczenia zdrowotne.

Pozostała działalność operacyjna zawsze generowała dodatni wynik na tej działalności; w głównej mierze wpływ na to miały pozyskane dotacje z tytułu udziału w projektach unijnych realizacji programów profilaktycznych. W roku 2020 GOZ pozyskał umorzenie w wysokości 50% składek społecznych przez okres 3 miesięcy w związku z ogłoszonym stanem epidemiologicznym i rządowym wsparciem.

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

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

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

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

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

W 2020 roku zostały rozpoczęte prace nad rozbudową GOZ Wodzisław celem przeniesienia Pracowni Rehabilitacji. Wykonany został I etap projektu polegający na przystosowaniu nowo zaplanowanego obiektu do obowiązujących przepisów budowlanych i sanitarnych; przeprowadzono analizy dotyczące możliwości zmniejszenia kosztów użytkowania energii elektrycznej poprzez wdrożenie energooszczędnych technologii.

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

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

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	6,52	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,4	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	11,8	5
		1. Razem:	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	10,94	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8,28	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,62	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2,14	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20,73	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,31	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			60

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 60 punktów co stanowi 85,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej GOZ w Wodzisławiu. Dodatkowo wartości wskaźników zyskowności pokazują, że GOZ Wodzisław racjonalnie gospodaruje swoim mieniem a przychody przewyższają koszty. GOZ nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności oraz posiada zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2021-2023

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2021 roku, a także planu finansowego na rok 2021. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwych do uzyskania kontraktów z NFZ na rok 2021 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w GOZ, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności GOZ, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności. Wobec tego, że GOZ posiada już kontrakty z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

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 rozprzestrzenianie się epidemii wirusa SARS - Cov 2 na świecie i w Polsce od 2020 roku sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie przychodni. Pandemia ma negatywny wpływ na gospodarkę i znacznie utrudnia zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2021 roku i w latach kolejnych. Zdaniem Dyrekcji GOZ stan pandemii nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, jednak w sposób wielowymiarowy wpłynie na sytuację przychodni.

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

Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2017, poz. 1473, ze zm.); ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2018 poz. 1532, ze zm.), następuje podwyższenie kosztów zakupu usług między innymi takich jak: podwykonawstwo medyczne, usługi medyczne i diagnostyczne, usługi pralnicze, odbiór i utylizacja odpadów medycznych i komunalnych, napraw i konserwacji, usług informatycznych. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. GOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego pomimo, że GOZ nie jest jednostką nastawioną na zysk. 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. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2021 roku.

Nie jest natomiast możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjalnego wpływu pandemii na funkcjonowanie jednostki. Rok 2023 powinien być już okresem względnej stabilizacji.

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

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2020 jako rok bazowy. Dane za rok 2020 są danymi historycznymi, dane za rok 2021 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2022 i 2023 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 stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

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

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

Istotnymi zdarzeniami mogącymi mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową GOZ w Wodzisławiu jest problem demograficzny oraz problemy z pozyskaniem wykwalifikowanej kadry medycznej (od dłuższego czasu GOZ poszukuje lekarza medycyny rodzinnej i pediatrii). Gminny Ośrodek Zdrowia w Wodzisławiu realizuje Narodowy Program Szczepień przeciw SARS-Cov 2 w roku 2021 i latach następnych. Duże obciążenie personelu medycznego związane ze szczepieniami przeciwko SARS-Cov 2 może spowodować presję na podwyżki płac. Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego. Założono brak kosztów finansowych. Wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Prognoza nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań.

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

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2020.

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 2021 – 2023 (w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.- 31.12.2020 r.	01.01.- 31.12.2021 r.	01.01.- 31.12.2022 r.	01.01.- 31.12.2023 r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2.677.746,00	3.194.029,00	3.225.970,00	3.258.229,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2.710.381,00	3.209.062,00	3.241.153,00	3.273.564,00
II.	Przychody netto ze sprzedaży tow. i mat.	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	2.607.498,00	3.141.589,00	3.172.024,00	3.210.962,00
I.	Amortyzacja	139.685,00	86.775,00	70.807,00	62.561,00
II.	Zużycie materiałów i energii	229.760,00	327.616,00	330.892,00	334.201,00
III.	Usługi obce	720.694,00	881.759,00	890.576,00	899.482,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	8.917,00	8.545,00	8.630,00	8.717,00
V.	Wynagrodzenia	1.285.316,00	1.585.460,00	1.617.169,00	1.649.512,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.	213.468,00	242.617,00	245.043,00	247.493,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	9.657,00	8.818,00	8.906,00	8.995,00
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	70.249,00	52.440,00	53.945,00	47.268,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	115.887,00	118.661,00	75.854,00	40.697,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Dotacje	113.705,00	116.458,00	73.628,00	38.449,00
IV.	Inne przychody operacyjne	2.182,00	2.204,00	2.226,00	2.248,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3.858,00	3.765,00	3.803,00	3.841,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	130,00	0	0	0
III.	Inne koszty operacyjne	3.728,00	3.765,00	3.803,00	3.841,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	182.278,00	167.336,00	125.997,00	84.124,00
G.	Przychody finansowe	132,00	134,00	135,00	136,00
II.	Odsetki, w tym:	132,00	134,00	135,00	136,00
V.	Inne	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	8,00	0	0	0
I.	Odsetki, w tym:	8,00	0	0	0
II.	Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
IV.	Inne	0	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	182.403,00	167.470,00	126.132,00	84.261,00
J.	Podatek dochodowy	137,00	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	182.266,00	167.470,00	126.132,00	84.261,00

Prognoza Bilansu na lata 2021 – 2023 (w tys. zł)

Aktywa	2 020	2 021	2 022	2 023
A. Aktywa trwałe	1 144 607	1 103 355	962 548	1 399 987
I. Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 144 607	1 103 355	962 548	1 399 987
1. Środki trwałe	1 120 130	1 033 355	962 548	899 987
2. Środki trwałe w budowie	24 477	70 000	0	500 000
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III. Należności długoterminowe	0	0	0	0
1. Od jednostek powiązanych				
2. Od pozostałych jednostek				
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
1. Nieruchomości				
2. Wartości niematerialne i prawne				
3. Długoterminowe aktywa finansowe				
4. Inne inwestycje długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0	0	0
B. Aktywa obrotowe	537 651	708 244	911 327	464 440
I. Zapasy	31 938	32 258	32 580	32 906
1. Materiały	31 938	32 258	32 580	32 906
2. Półprodukty i produkty w toku				
3. Produkty gotowe				
4. Towary				
5. Zaliczki na dostawy				
II. Należności krótkoterminowe	247 171	267 422	270 096	272 797
1. Należności od jednostek powiązanych			0	0
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			0	0
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Należności od pozostałych jednostek	247 171	267 422	270 096	272 797
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	247 171	267 422	270 096	272 797
- do 12 miesięcy	247 171	267 422	270 096	272 797
- powyżej 12 miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				
c) inne		0	0	0
d) dochodzone na drodze sądowej				
III. Inwestycje krótkoterminowe	250 061	400 000	600 000	150 000
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	250 061	400 000	600 000	150 000
a) w jednostkach powiązanych			0	0
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach			0	0
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	250 061	400 000	600 000	150 000
- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	250 061	400 000	600 000	300 000
- inne środki pieniężne				
- inne środki pieniężne	0	0	0	0

STOPKA

- inne aktywa pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 480	8 565	8 650	8 737
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy				
D. Udziały (akcje) własne				
Aktywa razem	1 682 258	1 811 599	1 873 875	1 864 427
Pasywa-	2 020	2 021	2 022	2 023
A. Kapitał (fundusz) własny	1 120 164	1 287 634	1 413 766	1 498 027
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	937 100	937 100	937 100	937 100
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	437 924	437 924	437 924	437 924
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-437 125	-254 860	-87 390	38 742
VIII. Zysk (strata) netto	182 266	167 470	126 132	84 261
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	562 094	523 965	460 109	366 401
I. Rezerwy na zobowiązania	340 971	352 167	319 564	253 036
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	340 971	352 167	319 564	253 036
- długoterminowe	318 494	342 485	309 785	243 160
- krótkoterminowe	22 478	9 682	9 779	9 877
3. Pozostałe rezerwy	0	0	0	0
- długoterminowe	0	0	0	0
- krótkoterminowe	0	0	0	0
II. Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
1. Wobec jednostek powiązanych				
2. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0
a) kredyty i pożyczki				
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) inne		0	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	7 729	11 791	11 906	12 045
1. Wobec jednostek powiązanych			0	0
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			0	0
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Wobec pozostałych jednostek	7 729	11 791	11 906	12 045
a) kredyty i pożyczki	0	0	0	0
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 440	8 607	8 690	8 797
- do 12 miesięcy	4 440	8 607	8 690	8 797
- powyżej 12 miesięcy				
e) zaliczki otrzymane na dostawy				
f) zobowiązania wekslowe				
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	137	0	0	0
h) z tytułu wynagrodzeń	0	0	0	0
i) inne	3 153	3 184	3 216	3 248
3. Fundusze specjalne	0	0	0	0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	213 393	160 007	128 639	101 319
1. Ujemna wartość firmy				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	213 393	160 007	128 639	101 319
Pasywa razem	1 682 258	1 811 599	1 873 875	1 864 427

STOPKA

Prognoza finansowa na lata 2021-2023 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 i nie zostaną zakończone do końca roku 2023.

W prognozie uwzględniono przyszłe inwestycje, w tym projekt na rozbudowę GOZ Wodzisław o Pracownię Rehabilitacji oraz wymianę podjazdów i wejść na filiach w Lubczy i Niegosławicach, gdyż realizacja inwestycji będzie finansowana ze źródeł GOZ Wodzisław. Wobec tego ich wpływ na prognozę ma istotny wpływ na środki pieniężne i środki trwałe.

W roku 2021 poziom należności będzie kształtował się na poziomie ok 267.442,00 zł a w pozycji środki pieniężne ok 400.000,00 zł.

Zobowiązania będą jak dotychczas regulowane na bieżąco. Poziom zobowiązań na koniec roku 2021 wyniesie ok 11.906,00 zł.

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

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

Nadal największy udział przychodów 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, determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie GOZ jest zobowiązany opłacić to 7,71% ogółu wydatków. Kolejną grupą kosztów są usługi obce – 28% ogółu wydatków. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie 35,71% wydatków, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

Obliczone wskaźniki na lata 2021-2023:

Grupa	Wskaźniki		Ocena 2021	Wartość wskaźnika 2021	Ocena 2022	Wartość wskaźnika 2022	Ocena 2023	Wartość wskaźnika 2023
1. Wskaźniki zyskowności	1)	wskaźnik zyskowności netto (%)	5	5,06	4	3,82	4	2,55
	2)	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	5,00	4	3,80	3	2,50
	3)	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	9,60	5	6,80	5	4,50
		1. Razem:	14	1. Razem:	13	1. Razem:	12	1. Razem:
2. Wskaźniki płynności	1)	wskaźnik bieżącej płynności	10	33,60	10	48,67	10	13,94
	2)	wskaźnik szybkiej płynności	10	18,63	10	27,67	10	6,84
		2. Razem:	20	2. Razem:	20	2. Razem:	20	2. Razem:
3. Wskaźniki efektywności	1)	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	29,27	3	30,27	3	30,27
	2)	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	0,74	7	0,97	7	0,97
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:
4. Wskaźniki zadłużenia	1)	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	20,09	10	17,69	10	14,22
	2)	wskaźnik wypłacalności	10	0,28	10	0,23	10	0,18
		4. Razem:	20	4. Razem:	20	4. Razem:	20	4. Razem:
Łączna wartość punktów			64		63		62	

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

STOPKA

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

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

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

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

II.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych

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

2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Jak wynika z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 kwietnia 2021 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej GOZ są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne.

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

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

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

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

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

- Nie jest znany wpływ pandemii na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność przychodni.
- Zagrożenie zakażeniem personelu, który jest w szczególny 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 niezbędnych do zrealizowanie świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej GOZ, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową.
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową.
- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników GOZ. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową GOZ.
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla GOZ procesy przechodzenia na renty, emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- GOZ wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę w związku z planowaną rozbudową GOZ celem przeniesienia pracowni rehabilitacji.
- Starzejąca się populacja i spowolniony przyrost naturalny w gminie Wodzisław może mieć istotny wpływ na działalność w przyszłych latach GOZ.
- Brak wyspecjalizowanej kadry medycznej dostępnej na rynku pracy zagraża kontynuacji działalności GOZ w przyszłych latach.

IV. PODSUMOWANIE RAPORTU

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

W chwili obecnej GOZ posiada doświadczony zespół pracowników zapewniający dobrą jakość obsługi, jednakże dotychczasowy zespół pracowników w większości znajduje się w grupie przedemerytalnej, co w latach następnych może spowodować problemy z obsadą doświadczonych pracowników w GOZ tj. lekarzy i pielęgniarek.

Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o ok. 20 %.

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, GOZ nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Wodzisław, 26 maja 2021 r.

MARCIN
PAWEŁ BEKIER

Elektronicznie podpisany
przez MARCIN PAWEŁ
BEKIER
Data: 2021.06.11 14:00:15
+02'00'

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.