

**UCHWAŁA NR XL/327/21
RADY GMINY ANDRESPOL**

z dnia 25 czerwca 2021 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Andrespolu za rok 2020**

Na podstawie art. 18, ust. 2, pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713, 1378, z 2021 r. poz. 1038) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217, z 2020 r. poz. 2123) w związku z art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2021 poz. 711, z 2019 r. poz. 2331) – **Rada Gminy Andrespol uchwala, co następuje:**

§ 1. Na podstawie Raportu przedłożonego przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminną Przychodnię Zdrowia w Andrespolu za rok 2020 Rada Gminy Andrespol dokonała pozytywnej oceny jego sytuacji ekonomiczno – finansowej.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodnię Zdrowia w Andrespolu stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń oraz Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Andrespol.

Przewodniczący Rady Gminy
Andrespol

Jan Woźniak

Załącznik do uchwały Nr XL/327/21
Rady Gminy Andrespol
z dnia 25 czerwca 2021 r.



**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
GMINNA PRZYZCHODNIA ZDROWIA
W ANDRESPOLU**

**ul. Rokicińska 125
95-020 Andrespol**

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
za rok obrotowy 2020**

Spis treści

- I. Wprowadzenie
- II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu w roku bazowym 2020
 1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
 - Bilans na dzień 31.12.2020 r.
 - Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2020 – 31.12.2020
 - Zestawienie zmian w Funduszu własnym w 2020 roku
 2. Analiza wskaźnikowa
 3. Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej
- III. Prognoza ekonomiczno – finansowa na lata 2021 – 2023
- IV. Podsumowanie raportu za 2020 rok

Podstawa prawna: art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2021 r. poz. 711 z późn. zm.)

I. Wprowadzenie

1. Jednostka organizacyjna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu
2. Siedziba Jednostki: gmina Andrespol; powiat łódzki wschodni; woj. Łódzkie
3. Adres Jednostki: 95-020 Andrespol, ul. Rokicińska 125
4. Numer telefonu: 42 213 23 62; 42 213 27 93; fax: 42 212 24 46; adres poczty elektronicznej: spzoz_andrespol@poczta.onet.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 472225970
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000012644
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: Księga Rejestrowa 000000004666 Oznaczenie organu: W-10
8. Podmiot tworzący: Wójt Gminy

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu w roku bazowym 2020

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020

- Bilans na dzień 31.12.2020 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu 95-020 Andrespol ul. Rokicińska 125		BILANS na dzień 31.12.2020 r.		Adresat Urząd Gminy w Andrespolu	
Numer identyfikacyjny REGON 472225970				Wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	975 243,45	889 583,28	A Fundusz	1 182 079,37	1 424 713,84
I.Wartości niematerialne i prawne	-	-	I.Kapitał(Fundusz)podstawowy	1 084 528,78	1 182 079,37
II.Rzeczowe aktywa trwałe	975 243,45	889 583,28	II.Należne wpłaty na Kapitał Podstawowy(wlk.ujemna)		
			III.Udziały własne(wlk.ujemna)		
			IV.Kapitał(Fundusz)zapasowy		

1.Środki trwałe	975 243,45	889 583,28	V.Kapitał(Fundusz)z aktualizacji wyceny		
1.1.Grunty	72 285,00	72 285,00	VI.Pozostałe Kapitały		
1.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	564 487,99	553 407,70	VII.Zysk(Strata) z lat ubiegłych		
1.3.Urządzenia techniczne i maszyny	338 470,46	263 890,58	VIII.Zysk(Strata)netto	97 550,59	242 634,47
1.4.Środki transportu	-	-	IX.Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		
1.5.Inne środki trwałe					
2.Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)			B.Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	170 616,33	163 795,14
3.Środki przekazane na poczet inwestycji			I.Rezerwy na Zobowiązania		
III.Należności długoterminowe			1.Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
IV.Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	2.Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
1.1.Akcje i udziały			długotermimowa		
1.2.Papiery wartościowe długoterminowe			krótkoterminowa		
1.3.Inne długoterminowe aktywa finansowe			3.Pozostałe rezerwy		
V.Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			długotermimowe		
B.Aktywa obrotowe	377 452,25	698 925,70	krótkoterminowe		
I.Zapasy	-	-	II.ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		
1.1.Materiały	-	-	1.Wobec jednostek powiazanych		
1.2.Półprodukty i produkty w toku			2.Wobec pozostałych jednostek		
1.3.Produkty gotowe			a)kredyty		
1.4.Towary			b)z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
II.Należności krótkoterminowe	343 858,41	358 656,33	c)inne zobowiązania finansowe		
1.1.Należności z tytułu dostaw i usług	299 012,26	353 760,33	d)inne		
1.2.Należności od budżetów			III.ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	170 616,33	163 795,14
1.3.Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych			1.Wobec jednostek powiazanych		
1.4.Pozostałe należności	44 846,15	4 896,00	2.Wobec pozostałych jednostek	159 806,92	151 934,78
1.5.Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			a)kredyty i pożyczki		
III. Środki pieniężne	33 593,84	270 954,17	b)z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.1.Środki pieniężne w kasie	237,51	233,54	c)inne zobowiązania finansowe		
1.2.Środki pieniężne na rachunkach bankowych	33 356,33	270 720,63	d)z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	83 670,66	100 307,15

1.3.Inne środki pieniężne			do 12 m-cy	83 670,66	100 307,15
IV.Krótkoterminowe papiery wartościowe			powyżej 12 m-cy		
Rozliczenia międzyokresowe			e)zaliczki otrzymane od dostawcy		
C. Inne aktywa			f)zobowiązania wekslowe		
			g) z tytułu podatków	21 433,00	0,00
			h) z tytułu wynagrodzeń	6 201,38	4 600,00
			i)inne(ZUS)	48 501,88	47 027,63
			3.Fundusze specjalne	10 809,41	11 860,36
Suma aktywów	1 352 695,70	1 352 695,70	Suma pasywów	1 352 695,70	1 352 695,70

A Objaśnienie-wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio

o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1.Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	84 729,48
2.Odpisy aktualizujące należności	-
3. Umorzenie podstawowych środków trwałych	1 562 811,74
4. Umorzenie pozostałych środków trwałych	438 094,09

• **Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2020 r.**

SPZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2020 r.	Adresat: Urząd Gminy w Andrespolu	
Numer identyfikacyjny REGON 472225970		wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 855 451,68	4 301 973,40
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 855 451,68	4 301 973,40
1.	w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V.	Pozostałe dochody budżetowe		
B.	Koszty działalności operacyjnej	3 990 524,53	4 079 777,46
I.	Amortyzacja	101 056,91	103 640,17
II.	Zużycie materiałów i energii	287 538,42	346 536,37
III.	Usługi obce	1 100 850,84	977 780,96
IV.	Podatki i opłaty	2 917,86	471,54
V.	Wynagrodzenia	2 113 184,43	2 287 504,95
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	351 984,45	326 394,65

VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	32 991,62	37 448,82
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
IX.	Udzielone dotacje		
X.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		
XI.	Pozostałe obciążenia		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-135 072,10	222 195,94
D.	Pozostałe przychody operacyjne	233 367,10	26 564,99
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	118 984,00	
III.	Pokrycie amortyzacji		
IV.	Inne przychody operacyjne	114 383,10	26 564,99
E.	Pozostałe koszty operacyjne	836,84	6 150,00
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	836,84	6 150,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	97 457,41	242 610,93
G.	Przychody finansowe	93,18	23,54
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki	93,18	23,54
III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	97 550,59	242 634,47
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	97 550,59	242 634,47
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych		
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	97 550,59	242 634,47

• Zestawienie zmian w Funduszu własnym za 2020 r.

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za 2020 rok			
		rok ubiegły	rok bieżący
I.	kapitał (fundusz) na początek okresu (BO)	1 263 567,80	1 084 528,78
-	korekty błędów (stawek amortyzacyjnych)		
I.a.	Kapitał (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach	1 263 567,80	1 084 528,78
1.	Fundusz założycielski(podstawowy) na początek okresu	1 263 567,80	1 084 528,78
1.1.	Zmiany funduszu założycielskiego	0	0
a.	zwiększenie (z tytułu)	0	0
-	dotacji na rozwój od:	0	0
-		0	0
b.	zmniejszenie (z tytułu)	0	0
-	przekazania majątku na podstawie decyzji		
1.2	Fundusz założycielski na koniec okresu	1 211 593,72	1 084 528,78
2.	Fundusz zakładu (zapasowy) na początek okresu		

2.1.	Zmiany funduszu zakładu	-127 064,40	97 550,59
a)	zwiększenie (z tytułu)		
-	z podziału zysku		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-127 064,40	97 550,59
-	pokrycia straty		
.....			
3.2.	Stan funduszu zakładu na koniec okresu	-127 064,40	97 550,59
4.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
4.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
-	korekty błędów		
4.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0
-	podziału zysku z lat ubiegłych		
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0
-			
4.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
4.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
-	korekty błędów		
4.5.	strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0
-			
4.6.	strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
4.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
5.	Wynik netto	97 550,59	242 634,47
a)	zysk netto		242 634,47
b)	strata netto	97 550,59	
II.	kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 084 529,32	1 182 079,37
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 182 079,37	1 424 713,84

2. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej GPZ za 2020 rok

Sporządzona dla SP ZOZ Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu zwaną dalej GPZ na podstawie art. 53a ust. 2 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia 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.

1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

1) Wskaźnik zyskowności netto (%) = 5,6 %

$$\frac{242\,634,17 \times 100\%}{4\,301\,973,40}$$

Powyżej 0,0%

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 5,6 %

$$242\,634,17 \times 100\%$$

4 328 538,39

Powyżej 0,0%

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = **15,0 %**

$242\,634,17 \times 100\%$

1 588 508,94

Dodatnia wartość wskaźników zyskowności informuje o racjonalnym gospodarowaniu środkami finansowymi Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu i generuje stratę.

2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

4) Wskaźnik bieżącej płynności = **4,26**

698 925,70

163 795,14

5) Wskaźnik szybkiej płynności = **3,8**

629 610,50

163 795,14

Dodatnia wartość wskaźników płynności określa zdolność GPZ do spłacania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych należnościami i aktywami finansowymi.

3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

6) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = **20 dni**

326 386,30 x 365 dni

4 301 973,40

Osiągnięta wysokość wskaźnika rotacji należności świadczy o ściąganiu należności w terminie średnio 30 dniowym.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = **7 dni**

91 988,90 x 365 dni

4 301 973,40

Osiągnięta wartość wskaźnika informuje o regulowaniu zobowiązań przez GPZ w terminie średnio 15 dniowym.

4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

7) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = **1,0 %**

$163\,795,14 \times 100\%$

1 588 508,98

= **0,11 %**

Niska wartość wskaźnika zadłużenia aktywów potwierdza wiarygodność finansową GPZ.

8) Wskaźnik wypłacalności = **1,1 %**

$163\,795,14 \times 100\%$

1 424 713,84

Niski wskaźnik wypłacalności świadczy o zdolności GPZ do regulowania swoich zobowiązań.

W tabeli poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomicznej -

finansowej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5,6%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,6%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	15%	5
		1. Razem	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,26	10
	1) wskaźnik szybkiej płynności	3,8	10
		2. Razem	20
2. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20 dni	3
	1) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7 dni	7
		2. Razem	10
2. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,0%	10
	1) wskaźnik wypłacalności	1,1%	10
		2. Razem	20
Łączna wartość punktów			61

Przeprowadzona analiza wskaźnikowa sporządzona na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej w wyniku, której uzyskano 61 punktów co stanowi 87% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania (70 pkt.), pozwala ocenić, iż Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu działa w sposób racjonalny osiągając najwyższe oceny wskaźników zyskowności, które świadczą o tym, iż Przychodnia jest w pełni zdolna do generowania zysku. Przychodnia jest zdolna do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań i nie istnieje ryzyko utraty płynności, o czym świadczą wysokie wartości wskaźników płynności bieżącej i szybkiej. Zobowiązania płacone są terminowo – średni czas spłaty zobowiązań krótkoterminowych wynosi 7 dni.

Przychodnia nie ma problemów ze ściągalsnością należności i dba o to, by były one płacone w terminie. Średni czas oczekiwania na zapłatę od kontrahentów to 20 dni.

O dobrej i stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki, dodatni Wynik Finansowy jest jej doskonałym obrazem.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej szpoc. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

3. Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej

Sytuacja finansowa Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu (GPZ) zależy głównie od wielkości i ilości kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia (NFZ) a tym samym od wysokości środków publicznych przyznanych na finansowanie świadczeń w ramach:

- Podstawowej Opieki Zdrowotnej (POZ)
- Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej (AOS) – ginekologii i chirurgii
- Stomatologii
- Transportu sanitarnego

Kontrakty z NFZ są podstawowym źródłem finansowania działalności Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu i w latach 2012 - 2020 roku stanowią 93 % - 89% przychodów ogółem.

Pozostałe 7% - 17% to przychody ze sprzedaży usług medycznych poza NFZ, przychody z wynajmu, dotacje, przychody finansowe.

Procentowy udział przychodów z NFZ w przychodach ogółem za lata 2012 – 2020 przedstawia poniższa tabela:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Przychody ogółem	3 018 240	3 470 055	3 730 579	3 974 182	4 214 593	4 136 203	3 509 182	4 088 912	4 324 561
Przychody z NFZ ogółem	2 826 070	3 168 742	3 499 903	3 675 785	3 846 647	3 833 109	3 202 714	3 855 452	3 887 161
Pozostałe przychody	192 170	301 313	230 676	298 397	367 946	303 094	306 468	233 367	414 812
% udział przychodów Z NFZ w przychodach ogółem	93 %	91 %	93 %	92 %	91 %	93 %	91 %	83 %	89 %

Prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej GPZ można jedynie oprzeć na kontrakcie z NFZ na Podstawową Opiekę Zdrowotną, który jest stały i zależny od populacji pacjentów oraz jakości świadczonych usług przez lekarzy POZ. Na podstawie przeprowadzonej analizy za lata 2012-2020 stwierdza się wzrost kontraktu z NFZ z tytułu usług POZ średnio rocznie o 6,5 % przy wzroście kosztów generowanych przez POZ wraz z obsługą i administracją średnio rocznie o 6,7 %.

Przychody z NFZ z tytułu POZ w zestawieniu z kosztami POZ i towarzyszącymi im kosztami administracyjnymi i obsługowymi oraz Wynikiem Finansowym za lata 2012-2020 przedstawia poniższa tabela:

ROK	Przychód z NFZ w ramach kontraktu na POZ	Koszty GPZ bez usług AOS, stomatologii, rehabilitacji, Transportu Sanitarnego i specjalistyki nie kontraktowanej	Udział kosztów w przychodach	Wynik finansowy
2012	1 721 754	1 893 929	110 %	- 108 498
2013	1 855 372	1 781 157	96 %	172 612
2014	1 894 070	1 950 428	102 %	- 22 427
2015	2 118 898	2 074 608	97 %	166 560
2016	2 188 705	2 045 611	93 %	335 862
2017	2 296 284	2 440 250	106 %	- 51 974
2018	2 365 012	2 652 441	112 %	- 127 065
2019	2 746 968	2 433 926	89 %	97 550
2020	3 286 070	3 261 713	86 %	242 634

Kwoty przychodów ujęte w prognozie stanowią przychody związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym, pozostałych przychodów wynikających ze świadczenia usług komercyjnych a także realizacji umów z innymi podmiotami świadczącymi usługi medyczne, zakładami pracy, współpracy z Ośrodkiem Pomocy Społecznej.

III. Prognoza ekonomiczno – finansowa na lata 2021 – 2023

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021 – 2023 została opracowana zgodnie z ar. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę bądź utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego bądź ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne

określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2023.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021 – 2023 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji służby zdrowia, polegające m.in. na likwidacji NFZ i przeniesieniu finansowania do budżetu. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2021 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2023 założono, że wydatki na służbę zdrowia kształtować się będą na poziomie 5,3% PKB.

Prognozuje się, że średnioroczne zmiany inflacji będą podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP i będą kształtować się następująco:

ROK	2019	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik inflacji	2,3 %	3,4 %	3,1 %	2,8 %	3,2%

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2019 r 5,1 %; w 2020 r. 5,3 %; w 2021 r. 5,3 %.; w 2022 r. 5,3 %.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2020 rok.

Do prognozy przychodów na lata 2021 – 2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu.

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

L.p.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Podstawowa Opieka Zdrowotna	Czas nieokreślony
2.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	31.12.2020
3.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Leczenie stomatologiczne	31.12.2020
4.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Transport sanitarny	31.12.2020

W prognozach ujęto koszty zaplanowane do sfinansowania wydatków w ramach umów a także wydatki inwestycyjne na lata 2021 – 2023.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej – prognoza na lata 2021- 2023

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	0	3	0	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	0	3	0	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	3	0	3	0	3
Razem:		9		9		9	

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności (%)	3,7 %	10	3,75 %	10	3,5%	10
	Wskaźnik szybkiej płynności(%)	2,99 %	10	2,05 %	10	2,75 %	10
Razem:		20		25		22	

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	35	3	39	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7	22	7	20	7
Razem:		10		10		10	

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15 %	10	16 %	10	14 %	10
	Wskaźnik wypłacalności(%)	0,16	10	0,49 %	8	0,5 %	8
Razem:		20		18		18	

Łączna liczba punktów:	59	62	59
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

Tabela punktów ogółem za lata 2021 – 2023

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	66	64	64	64

Wnioski z analizy i prognozy

Wskaźniki zyskowności

W roku bazowym wskaźniki zyskowności przyjmują wartości kolejno: 5,6% 5,6% 15%. W prognozie na lata 2021-2023akłada się niższe wartości wskaźników, jakkolwiek nadal oznaczające najwyższą ocenę, zgodnie z punktacją określoną w rozporządzeniu Ministra Zdrowia. Niższa wartość wskaźników wynika z ostrożnego oszacowania wyniku finansowego w tych latach na poziomie niższym niż w roku 2020.

W roku 2021 przyjęto wzrost przychodów ze sprzedaży jedynie o ok. 1,4% (ok. 160 tys.zł.) przy jednoczesnej prognozie kosztów wyższej o ponad 1,09% (ok.400 tys.zł) gdzie najwyższy wzrost dotyczy pozycji **Wynagrodzenia o 163 tys. zł., Usługi medyczne o 46 tys. zł. oraz Usługi niemedyczne o 176 tys. zł. (zaplanowano na remont Ceramicznej 200 tys. zł.)**.

Jednocześnie prognozuje się spadek pozostałych przychodów operacyjnych o 75% (58 tys. zł.). Łącznie wynik finansowy w roku 2021 zakłada się gorszy od wyniku roku 2020.

W roku 2022 zakłada się wzrost przychodów ze sprzedaży o 2,3 %przy porównywalnym wzroście kosztów o 2,8%. Podobnie jak w roku 2021, największy wpływ na kształtowanie się poziomu kosztów ma wzrost wynagrodzeń oraz wzrost usług medycznych obcych i niemedycznych (nadal planuje się remonty i modernizacje).

W roku 2023 zakłada się wzrost przychodów ze sprzedaży i kosztów na poziomie roku 2022.

Wskaźniki płynności

Płynność finansowa w roku bazowym 2020 przyjmuje wartość 4, co oznacza czterokrotnie wyższą wartość środków pieniężnych i należności niż wartość zobowiązań. W teorii ekonomii za dobry wynik uznawana jest wartość 1 oznaczająca zbilansowanie zobowiązań i środków pieniężnych. Zarówno wartość wskaźników jak i ocena wynikająca z rozporządzenia

utrzymuje się na mniej więcej na tym samym poziomie przez lata prognozy 2021-2023. Lekki spadek związany jest z planowanym zainwestowaniem środków pieniężnych obrotowych na realizację inwestycji.

Wskaźniki efektywności

Według wartości tych wskaźników w roku bazowym 2020 SP ZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu regulowała swoje zobowiązania w ciągu 7 dni i ściagała należności w ciągu 20 dni. Wskaźniki w tej wartości uzyskują maksymalną ocenę, która utrzymuje się w latach prognozy na porównywalnym poziomie. Zmniejszenie zysku netto nie wpłynie na pogorszenie tych wskaźników.

Wskaźniki zadłużenia.

SP ZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu nie posiada kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych, kapitał własny ma wartość dodatnią, co wpływa znacząco na wartość wskaźników zadłużenia. W roku bazowym kształtują się one na poziomie kolejno: 1,0 % i 1,1% i taki trend będzie utrzymany w latach objętych prognozą.

IV. Podsumowanie raportu za 2020 rok

Rok 2020 w Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu był rokiem trudnej pracy ze względu na ogłoszenie Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 roku na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii.

Działalność GPZ skupiona była na walce z pandemią COVID – 19. Pomimo trudnej sytuacji pandemicznej przyjmowano pacjentów w Poradni zarówno w systemie teleporad ale również bezpośrednich wizyt. Przychodnia nie zamknęła się przed pacjentami w odróżnieniu do innych tego typu placówek. Pracowano w warunkach zwiększonego reżimu sanitarnego z zastosowaniem zasady ostrożności ale bez przerwy.

W 2020 roku zrealizowano:

- 1) 8 681 wizyt u lekarza pediatry
- 2) 36 280 wizyt u lekarza internisty
- 3) 5 182 teleporady
- 4) 1 007 porad covidowych
- 5) 1 070 szczepień
- 6) 265 bilansów (głównie dzieci szkolnych)

Przychodnia została wyposażona w niezbędny sprzęt medyczny do walki z COVID-19.

Zakupiono:

- dwa kardiomonitoringi do monitorowania funkcji życiowych pacjenta, do gabinetu zabiegowego
- trzy koncentratory tlenu do gabinetów lekarskich i zabiegowego z możliwością wypożyczenia do domu pacjenta
- jeden koncentrator tlenu do karetki
- wolnostojące stacje do dezynfekcji rąk (trzy manualne i dwie bezdotykowe)

W ciągu 2020 roku przychodnia znacznie zwiększyła populację pacjentów, co świadczy o dużym zaufaniu do naszej Przychodni podczas trudnej sytuacji pandemicznej.

Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom pacjentów Przychodnia zwiększyła ofertę konsultacji specjalistycznych. Pomimo pandemii wykonywano badania diagnostyczne laboratoryjne i obrazowe bez ograniczeń czasowych i ilościowych. Wykonywano antygenowe testy w kierunku zakażenia koronawirusem.

Badania i programy profilaktyczne w POZ realizowano do czasu ogłoszenia stanu pandemicznego: choroby od tytoniowe – 18, CHUK – 36, gruźlica - 110. W ramach poradni ginekologicznej przeprowadzano profilaktykę raka szyjki macicy, wykonano – 283 przesiewowe badania cytologiczne. Przeprowadzano profilaktykę raka piersi, wykonano – 306 USG oraz badania mammograficzne w porozumieniu z firmami zewnętrznymi.

W 2020 roku wystawiono 26 kart DILO w celu szybkiej diagnostyki onkologicznej.

W ciągu 2020 roku przychodnia znacznie zwiększyła populację pacjentów, co daje realne szanse na założenie pozytywnej prognozy ekonomiczno – finansowej na przyszłe lata.

Przychodnia w porozumieniu z Podmiotem Tworzącym planuje w latach 2021-2023 przebudowę skrzydła wzdłuż ulicy Ceramicznej i uzyskania tym samym dodatkowych gabinetów lekarskich – specjalistycznych, diagnostycznych oraz rehabilitacyjnych.

Opracowana prognoza finansowa zakłada możliwość zbilansowania przychodów i kosztów z uwzględnieniem zasady ostrożności w realizowaniu potrzeb bieżących oraz inwestycyjnych.

V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu

1. Zmiany w obowiązujących przepisach prawa
2. Zmiany w najbliższym otoczeniu jednostki
3. Zmiany związane z poziomem finansowania