

**UCHWAŁA NR LV/449/22
RADY GMINY ANDRESPOL**

z dnia 14 czerwca 2022 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Andrespolu za rok 2021**

Na podstawie art. 18, ust. 2, pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 583, 1005, 1079) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2022 r. poz. 633, 655, 974, 1079) – **Rada Gminy Andrespol uchwala, co następuje:**

§ 1. Na podstawie Raportu przedłożonego przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Andrespolu za rok 2021 Rada Gminy w Andrespolu dokonuje pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Gminnej Przychodni 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 Urzędu Gminy.

Przewodniczący Rady Gminy
Andrespol

Jan Woźniak

UCHWAŁA NR LV/449/22
RADY GMINY ANDRESPOL Załącznik do uchwały Nr LV/449/22
Rady Gminy Andrespol
z dnia 14 czerwca 2022 r.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2021 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu

Na podstawie art. 18, ust. 2, pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 583, 1005, 1079) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2022 r. poz. 633, 655, 974, 1079) – **Rada Gminy Andrespol uchwala, co następuje:**

§ 1. Na podstawie Raportu przedłożonego przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Andrespolu za rok 2021 Rada Gminy w Andrespolu dokonuje pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Gminnej Przychodni 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 Urzędu Gminy.

Przewodniczący Rady Gminy
Andrespol

Jan Woźniak

Załącznik do uchwały Nr LV/449/22

Rady Gminy Andrespol

z dnia 14 czerwca 2022 r.

**Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2021 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu**



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

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

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
za rok obrotowy 2021**

Spis treści

- I. Wprowadzenie
- II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu w roku bazowym 2021
 1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2021
 - Bilans na dzień 31.12.2021 r.
 - Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2021 – 31.12.2021
 - Zestawienie zmian w Funduszu własnym w 2021 roku
 2. Analiza wskaźnikowa
 3. Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej
- III. Prognoza ekonomiczno – finansowa na lata 2022 – 2024
- IV. Podsumowanie raportu za 2021 rok

Podstawa prawna: art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2022 r. poz. 633 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 2021

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2021

• Bilans na dzień 31.12.2021 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu 95-020 Andrespol ul.Rokicińska 125		BILANS na dzień 31.12.2021 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	889 583,28	977 319,28	A.Fundusz	1 424 713,84	1 599 701,62
I.Wartości niematerialne i prawne	-	-	I.Kapitał(Fundusz)podstawowy	1 182 079,37	1 424 713,84
II.Rzeczowe aktywa trwałe	889 583,28	977 319,28	II.Należne wpłaty na Kapitał Podstawowy(wlk.ujemna)		
			III.Udziały własne(wlk.ujemna)		
			IV.Kapitał(Fundusz)zapasowy		
1.Środki trwałe	889 53,28	977 319,28	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	553 407,70	541 981,50	VII.Zysk(Strata) z lat ubiegłych		

1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	263 890,58	363 052,78	VIII. Zysk(Strata) netto	242 634,47	174 987,78
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	163 795,14	243 128,05
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			długoterminowa		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			krótkoterminowa		
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			3. Pozostałe rezerwy		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			długoterminowe		
B. Aktywa obrotowe	698 925,70	865 510,39	krótkoterminowe		
I. Zapasy	69 315,20	13 115,16	II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		
1.1. Materiały	-	-	1. Wobec jednostek powiązanych		
1.2. Półprodukty i produkty w toku			2. Wobec pozostałych jednostek		
1.3. Produkty gotowe	69 315,20	13 115,16	a) kredyty		
1.4. Towary			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
II. Należności krótkoterminowe	358 656,33	459 116,78	c) inne zobowiązania finansowe		
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	353 760,33	453 176,78	d) inne		
1.2. Należności od budżetów			III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	163 795,14	243 128,05
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych			1. Wobec jednostek powiązanych		
1.4. Pozostałe należności	4 896,00	5 940,00	2. Wobec pozostałych jednostek	151 934,78	232 450,69
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			a) kredyty i pożyczki		
III. Środki pieniężne	270 954,17	393 278,45	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.1. Środki pieniężne w kasie	233,54	305,91	c) inne zobowiązania finansowe		
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	270 720,63	392 972,54	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	100 307,15	124 883,93

1.3. Inne środki pieniężne			do 12 m-cy	100 307,15	124 883,93
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe			powyżej 12 m-cy		
V. Rozliczenia międzyokresowe			e) zaliczki otrzymane od dostawcy		
C. Inne aktywa			f) zobowiązania wekslowe		
			g) z tytułu podatków	-	29 314,00
			h) z tytułu wynagrodzeń	4 600,00	3 500,00
			i) inne(zus)	47 027,63	74 752,76
			3. Fundusze specjalne	11 860,36	10 677,36
Suma aktywów	1 588 508,98	1 842 829,67	Suma pasywów	1 588 508,98	1 842 829,67

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
102 104,15
2. Odpisy aktualizujące należności
-
3. Umorzenie podstawowych środków trwałych
1 601 751,55
4. Umorzenie pozostałych środków trwałych
477 693,40

• **Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2021 r.**

SPZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu		Rachunek zysków i strat jednostki porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2021 r.	(wariant		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:		4 301 973,40		5 221 690,90	
I.		Przychody netto ze sprzedaży produktów		4 301 973,40		5 221 690,90	
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		4 079 777,46		5 183 535,49	
I.		Amortyzacja		103 640,17		101 280,70	
II.		Zużycie materiałów i energii		346 536,37		397 826,73	
III.		Usługi obce		977 780,96		1 360 586,47	
IV.		Podatki i opłaty		471,54		13 883,54	
V.		Wynagrodzenia		2 287 504,95		2 761 146,20	
VI.		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		326 394,65		507 487,85	

VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	37 448,82	41 324,00
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)	222 195,94	38 155,41
D.	Pozostałe przychody operacyjne	26 564,90	137 522,06
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje		130 000,00
III.	Pokrycie amortyzacji		
IV.	Inne przychody operacyjne	26 564,90	7 522,06
E.	Pozostałe koszty operacyjne	6 150,00	689,69
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	6 150,00	689,69
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	242 610,84	174 987,78
G.	Przychody finansowe	23,54	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki	23,54	0,00
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)	242 634,38	174 987,78
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	242 634,38	174 987,78
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych		
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	242 634,38	174 987,78

• **Zestawienie zmian w Funduszu własnym za 2021 r.**

		rok ubiegły	rok bieżący
I.	kapitał (fundusz) na początek okresu (BO)	1 084 528,78	1 182 079,37
-	korekty błędów (stawek amortyzacyjnych)		
I.a.	Kapitał (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach	1 084 528,78	1 182 079,37
1.	Fundusz założycielski(podstawowy) na początek okresu	1 084 528,78	1 182 079,37
1.1.	Zmiany funduszu założycielskiego	-	-
a.	zwiększenie (z tytułu)	-	-
-	dotacji na rozwój od:	-	-
-		-	-
b.	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-	przekazania majątku na podstawie decyzji		
1.2	Fundusz założycielski na koniec okresu	1 084 528,78	1 182 079,37

2.	Fundusz zakładu (zapasowy) na początek okresu		
2.1.	Zmiany funduszu zakładu	97 550,59	242 634,47
a)	zwiększenie (z tytułu)		242 634,47
-	z podziału zysku		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	97 550,59	-
-	pokrycia straty		
.....			
3.2.	Stan funduszu zakładu na koniec okresu	97 550,59	242 634,47
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	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
-	podziału zysku z lat ubiegłych		
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-			
4.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
4.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
-	korekty błędów		
4.5.	strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-			
4.6.	strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
4.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.	Wynik netto	242 634,47	174 987,78
a)	zysk netto	242 634,47	174 987,78
b)	strata netto		
II.	kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 182 079,37	1 424 713,84
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 424 713,84	1 599 701,62

2. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej GPZ za 2021 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 2022 r. poz. 633 ze 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 (%) = 3,35 %

$$\frac{174\,987,78 \times 100\%}{5\,221\,690,90}$$

$$\frac{174\,987,78}{5\,221\,690,90} \times 100\%$$

Powyżej 0,0%

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 3,35 %

$$\frac{174\,987,78 \times 100\%}{5\,221\,690,90}$$

Powyżej 0,0%

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 10,20 %

$$\frac{174\,987,78 \times 100\%}{1\,715\,669,32}$$

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

2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

4) Wskaźnik bieżącej płynności = 3,55

$$\frac{865\,510,39}{243\,128,05}$$

5) Wskaźnik szybkiej płynności = 3,51

$$\frac{852\,395,23}{243\,128,05}$$

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) = 28 dni

$$\frac{408\,886,55 \times 365 \text{ dni}}{5\,221\,690,90}$$

Osiągnięta wysokość wskaźnika rotacji należności świadczy o ściąganiu należności w terminie średnio 28 dniowym.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 14 dni

$$\frac{203\,461,59 \times 365 \text{ dni}}{5\,221\,690,90}$$

Osiągnięta wartość wskaźnika informuje o regulowaniu zobowiązań przez GPZ w terminie średnio 14 dniowym.

4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

7) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 13,2 %

$$\frac{243\,128,05 \times 100\%}{1\,842\,829,67}$$

Niska wartość wskaźnika zadłużenia aktywów potwierdza wiarygodność finansową GPZ.

8) Wskaźnik wypłacalności = 15,2 %

$$\frac{243\,128,05 \times 100\%}{1\,599\,701,62}$$

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

W tabeli poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno - 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 (%)	3,35 %	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,35 %	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	10,2 %	5
		1. Razem	13
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,55	10
	1) wskaźnik szybkiej płynności	3,51	10
		2. Razem	20
2. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28 dni	3
	1) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14 dni	7
		2. Razem	10
2. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13,2 %	10
	1) wskaźnik wypłacalności	0,15 %	10
		2. Razem	20
Łączna wartość punktów			63

Przeprowadzona analiza wskaźnikowa sporządzona na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej w wyniku, której uzyskano 63 punktów co stanowi 90% 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 28 dni.

Przychodnia nie ma problemów ze ściągalnością należności i dba o to, by były one płacone w terminie. Średni czas oczekiwania na zapłatę od kontrahentów to 14 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 spoz. 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 2015 - 2021 roku stanowią 92 % - 89% przychodów ogółem.

Pozostałe 8% - 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 2015 – 2021 przedstawia poniższa tabela:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Przychody ogółem	3 974 182	4 214 593	4 136 203	3 509 182	4 088 912	4 324 561	5 221 690,90
Przychody z NFZ ogółem	3 675 785	3 846 647	3 833 109	3 202 714	3 855 452	3 887 161	4 636 165,43
Pozostałe przychody	298 397	367 946	303 094	306 468	233 367	414 812	573 446,47
% udział przychodów Z NFZ w przychodach ogółem	92 %	91 %	93 %	91 %	83 %	89 %	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 2015-2021 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 2015-2021 przedstawia poniższa tabela:

ROK	Przychód z NFZ w ramach kontraktu na POZ	Koszty GPZ bez usług AOS, stomatologii, rehabilitacji, Transportu Sanitarnego i specjalisty nie kontraktowanej	Udział kosztów w przychodach	Wynik finansowy
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
2021	3 772 372	3 320 828	88 %	174 988

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.

III. Prognoza ekonomiczno – finansowa na lata 2022 – 2024

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 2022 – 2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa 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 2022-2024.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022 – 2024 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 2022 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	2024
Wskaźnik inflacji	2,3 %	3,4 %	3,1 %	2,8 %	3,2%	3,6%

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. 6,2 %.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022 rok.

Do prognozy przychodów na lata 2022 – 2024 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	31.12.2021
3.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Leczenie stomatologiczne	31.12.2021
4.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Transport sanitarny	31.12.2021

W prognozach ujęto koszty zaplanowane do sfinansowania wydatków w ramach umów a także wydatki inwestycyjne na lata 2022 – 2024.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej – prognoza na lata 2022- 2024

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		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	2022		2023		2024	
		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	2022		2023		2024	
		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	2022		2023		2024	
		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 2022 – 2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	3	3	3

Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
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: 3,35% 3,35% 10,2%. W prognozie na lata 2022-2024 zakłada 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 2021.

W roku 2022 przyjęto wzrost przychodów ze sprzedaży na poziomie roku bazowego przy jednoczesnej prognozie kosztów również na poziomie roku bazowego.

Na rok 2022 planuje się kontynuację remontu Ceramicznej oraz zakup karetki Typu T-A2.

W 2022 roku prognozuje się dodatni wynik finansowy.

Łącznie wynik finansowy w roku 2023 zakłada się na poziomie wyniku roku 2022.

W roku 2023 zakłada się wzrost przychodów ze sprzedaży o 2,3 % przy porównywalnym wzroście kosztów o 2,8%. Podobnie jak w roku 2022, 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 2024 zakłada się wzrost przychodów ze sprzedaży i kosztów na poziomie roku 2023.

Wskaźniki płynności

Płynność finansowa w roku bazowym 2021 przyjmuje wartość 3,55, co oznacza trzykrotnie wyższą wartość środków pieniężnych i należności niż wartość zobowiązań. W teorii ekonomii za dobry wynik uznawana jest wartość 1 oznaczająca zbilansowanie zobowiązań i należności. Zarówno wartość wskaźników jak i ocena wynikająca z rozporządzenia utrzymuje się na mniej więcej na tym samym poziomie przez lata prognozy 2022-2024. Lekki spadek związany jest z planowanym zainwestowaniem środków pieniężnych obrotowych na realizację inwestycji.

Wskaźniki efektywności

Według wartości tych wskaźników w roku bazowym 2021 SP ZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu regulowała swoje zobowiązania w ciągu 14 dni i ściągała należności w ciągu 28 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: 1,3 % i 0,1% i taki trend będzie utrzymany w latach objętych prognozą.

IV. Podsumowanie raportu za 2021 rok

Misją Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu jest świadczenie usług medycznych wysokiej jakości, niezbędnych do ratowania zdrowia i życia pacjentów objętych opieką, a także edukacja prozdrowotna. Klasyczny rachunek ekonomiczny nie jest więc podstawą naszej działalności.

Trwający od marca 2020 roku stan epidemii na terenie RP spowodowany COVID-19 również w 2021 roku diametralnie wpłynął na kondycję finansową przychodni. Mimo to poziom realizowanych świadczeń nie obniżył się a nawet wzrósł.

Pomimo trudnej sytuacji pandemicznej przyjmowano pacjentów w Poradni, w systemie teleporad oraz bezpośrednich wizyt, jak również wizyt domowych. Przychodnia pracowała w warunkach zwiększonego reżimu sanitarnego z zastosowaniem zasad ostrożności, realizując świadczenia profilaktyczne oraz bieżące potrzeby zdrowotne pacjentów. W lutym 2021 roku uruchomiono punkt szczepień przeciw COVID-19. Prowadzono zakrojoną na szeroką skalę informację promującą szczepienia. W trybie ciągłym realizowano szczepienia dzieci oraz dorosłych (w tym ciężarnych) zgodnie z kalendarzem szczepień, m.in.: WZWB, tężec, grypa. Przeprowadzano badania bilansowe dzieci i młodzieży zgodnie z zaleceniami ministerialnymi.

Populacja pacjentów na dzień 31.12.2021 r. wynosiła 8 428, dodatkowo zadeklarowanych jest ok. 500 pacjentów, którzy nie są ubezpieczeni a korzystają bezpłatnie z usług GPZ.

W 2021 roku populacja pacjentów zwiększyła się o 303 osoby, w tym 103 dzieci. Sukcesywny wzrost populacji pacjentów co daje realne szanse na założenie pozytywnej prognozy ekonomiczno – finansowej na przyszłe lata.

W 2021 roku zrealizowano:

- 1) 14 411 wizyt u lekarza pediatry
- 2) 47 569 wizyt u lekarza internisty
- 3) 2 397 teleporady
- 4) 886 porad covidowych
- 5) 2 110 szczepień profilaktycznych
- 6) Szczepienia p/w COVID-19 – 5 138
- 7) 400 bilansów (głównie dzieci szkolnych)
- 8) 91 wizyt domowych

Badania i programy profilaktyczne w POZ realizowano w miarę możliwości i bezpieczeństwa pacjentów:

- choroby od tytoniowe – 42,
- CHUK – 53,
- gruźlica - 218.

W ramach poradni ginekologicznej przeprowadzano profilaktykę raka szyjki macicy, wykonano:

- 1 014 przesiewowe badania cytologiczne.

Przeprowadzano profilaktykę raka piersi, wykonano:

- 508 USG

oraz badania mammograficzne w porozumieniu z firmami zewnętrznymi.

W 2021 roku wystawiono 44 kart DIŁO w celu szybkiej diagnostyki onkologicznej.

Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom pacjentów Przychodnia zwiększyła ofertę konsultacji specjalistycznych. Pomimo pandemii wykonywano badania diagnostyczne m.in.: laboratoryjne, patomorfologiczne, mikrobiologiczne i obrazowe bez ograniczeń czasowych i ilościowych. Wykonywano antygenowe testy w kierunku zakażenia koronawirusem. Na terenie GPZ przeprowadzano testy PCR w kierunku COVID-19.

Przychodnia na bieżąco uzupełniała wyposażenie oraz niezbędny sprzęt medyczny.

Zakupiono:

- przenośny Aparat EKG As CARD
- chłodziarkę farmaceutyczną ARV 430 CS OV PHARMA do przechowywania szczepionek
- wirówkę laboratoryjną – zestaw do pozyskiwania osocza krwi
- Aparat USG Philips Affiniti 30
- Głowicę ginekologiczną Philips C9-4v
- założono 6 klimatyzatorów w gabinetach lekarskich, administracyjnych i zabiegowym.

Przychodnia w porozumieniu i współfinansowaniu z Podmiotem Tworzącym realizuje i planuje w latach 2022-2024 przebudowę skrzydła wzdłuż ulicy Ceramicznej w celu zwiększenia ilości gabinetów.

Z powodu częstego braku w dostawach prądu planuje się zakup agregatu prądotwórczego ze względu na prowadzenie dokumentacji medycznej tylko w formie elektronicznej (zgodnie z aktem prawnym regulującym kwestie elektronicznej dokumentacji medycznej z dnia 28 kwietnia 2011 roku o systemie informacji w ochronie zdrowia tj. Dz. U. 2021 poz. 666). Ustawa ta w art. 2 pkt. 6 wskazuje, że elektroniczną dokumentacją medyczną są dokumenty wytworzone w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym lub podpisem osobistym zintegrowanym z systemem teleinformatycznym udostępnionym przez ZUS.

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

Mimo dobrej prognozy na lata 2022-2024 istnieją pewne zagrożenia trudne do przewidzenia, min.:

1. Zmiany w obowiązujących przepisach prawa – podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dn. 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tj. Dz.U z 2021 roku poz. 1801 ze zm.) stanowiącej, że minimalne wynagrodzenia zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.
2. Zmiany w najbliższym otoczeniu jednostki – powstawanie nowych niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej a tym samym zmniejszenie populacji pacjentów zapisanych do lekarza POZ.
3. Zmiany związane z poziomem finansowania przez NFZ – monopolistyczna pozycja objawiająca się m.in.: ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, zbyt niską ceną 1 punktu rozliczeniowego, brakiem wiarygodnych informacji w zakresie planów finansowania nadwykonań kontraktu.
4. Problem demograficzny – brak kadr medycznych i problem zastępstwa pokoleniowego co może spowodować presję na podwyżki płac.