

**UCHWAŁA NR LXVII/562/23
RADY GMINY ANDRESPOL**

z dnia 21 czerwca 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Andrespolu za rok 2022**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 40, poz. 572) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 991) – **Rada Gminy Andrespol uchwala, co następuje:**

§ 1. Na podstawie Raportu przedłożonego przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Andrespolu za rok 2022 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 Urzędu Gminy w Andrespolu oraz Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Andrespolu.

Przewodniczący Rady Gminy
Andrespol

Jan Woźniak

Załącznik do uchwały Nr LXVII/562/23
Rady Gminy Andrespol
z dnia 21 czerwca 2023 r.



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

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

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
za rok obrotowy 2022**

Spis treści

- I. Wprowadzenie
- II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu w roku bazowym 2022
 1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2022
 - Bilans na dzień 31.12.2022 r.
 - Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022 – 31.12.2022
 - Zestawienie zmian w Funduszu własnym w 2022 roku
 2. Analiza wskaźnikowa
 3. Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej
- III. Prognoza ekonomiczno – finansowa na lata 2023 – 2025
- IV. Podsumowanie raportu za 2022 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 2022

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2022

- Bilans na dzień 31.12.2022 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu 95-020 Andrespol ul.Rokicińska 125		BILANS na dzień 31.12.2022 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	977 319,28	1 253 496,12	A.Fundusz	1 599 701,62	1 604 157,07
I.Wartości niematerialne i prawne	-	-	I.Kapitał(Fundusz)podstawowy	1 424 713,84	1 599 701,62
II.Rzeczowe aktywa trwałe	977 319,28	1 253 496,12	II.Należne wpłaty na Kapitał Podstawowy(wlk.ujemna)		
			III.Udziały własne(wlk.ujemna)		
			IV.Kapitał(Fundusz)zapasowy		
1.Środki trwałe	977 319,28	1 253 496,12	V.Kapitał(Fundusz)z aktualizacji wyceny		
1.1.Grunt	72 285,00	72 285,00	VI.Pozostałe Kapitały		

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2022
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w
Andrespolu

1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	541 981,50	563 280,99	VII. Zysk(Strata) z lat ubiegłych		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	363 052,78	98 984,25	VIII. Zysk(Strata) netto	174 987,78	4 455,45
1.4. Środki transportu	-	249 316,89	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		
1.5. Inne środki trwałe		269 628,99			
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)			B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	243 128,05	243 413,19
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	865 510,39	594 074,14	krótkoterminowe		
I. Zapasy	13 115,16	23 305,14	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	13 115,16	23 305,14	a) kredyty		
1.4. Towary			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
II. Należności krótkoterminowe	459 116,78	440 204,99	c) inne zobowiązania finansowe		
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	453 176,78	433 438,99	d) inne		
1.2. Należności od budżetów			III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	243 128,05	243 413,19
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych			1. Wobec jednostek powiązanych		
1.4. Pozostałe należności	5 940,00	6 766,00	2. Wobec pozostałych jednostek	232 450,69	235 373,83
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			a) kredyty i pożyczki		

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2022
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w
Andrespolu

III. Środki pieniężne	393 278,45	130 564,01	b)z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.1. Środki pieniężne w kasie	305,91	110,00	c)inne zobowiązania finansowe		
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	392 972,54	130 454,01	d)z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	124 883,93	109 186,66
1.3. Inne środki pieniężne			do 12 m-cy	124 883,93	109 186,66
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	29 964,00
			h) z tytułu wynagrodzeń	3 500,00	10 479,41
			i)inne(zus)	74 752,76	85 743,76
			3. Fundusze specjalne	10 677,36	8 039,36
Suma aktywów	1 842 829,67	1 847 570,26	Suma pasywów	1 842 829,67	1 847 570,26

A. Objasnienie-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	145 592,21
2. Odpisy aktualizujące należności	-
3. Umorzenie podstawowych środków trwałych	1 721 444,39
4. Umorzenie pozostałych środków trwałych	523 352,59

• **Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2022 r.**

SPZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2022 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:	5 221 690,90	5 599 357,62
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 221 690,90	5 599 357,62
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	5 183 535,49	6 083 762,72
I.	Amortyzacja	101 280,70	143 493,84
II.	Zużycie materiałów i energii	397 826,73	387 673,46
III.	Usługi obce	1 360 586,47	1 806 879,79
IV.	Podatki i opłaty	13 883,54	14 838,54
V.	Wynagrodzenia	2 761 146,20	3 084 093,69

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2022
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w
Andrespolu

VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	507 487,85	602 469,80
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	41 324,00	44 313,60
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)	38 155,41	-484 405,10
D.	Pozostałe przychody operacyjne	137 522,06	515 453,71
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	130 000,00	500 000,00
III.	Pokrycie amortyzacji		
IV.	Inne przychody operacyjne	7 522,06	15 453,71
E.	Pozostałe koszty operacyjne	689,69	26 593,16
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	689,69	26 593,16
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	174 987,78	4 455,45
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki	0,00	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)	174 987,78	4 455,45
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	174 987,78	4 455,45
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych		
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	174 987,78	4 455,45

• **Zestawienie zmian w Funduszu własnym za 2022 r.**

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za 2022 rok			
		rok ubiegły	rok bieżący
I.	kapitał (fundusz) na początek okresu (BO)	1 182 079,37	1 424 713,84
-	korekty błędów (stawek amortyzacyjnych)		
I.a.	Kapitał (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach	1 182 079,37	1 424 713,84
1.	Fundusz założycielski (podstawowy) na początek okresu	1 182 079,37	1 424 713,84
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	1 182 079,37	1 424 713,84

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2022
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w
Andrespolu

2.	Fundusz zakładu (zapasowy) na początek okresu		
2.1.	Zmiany funduszu zakładu	242 634,47	174 987,78
a)	zwiększenie (z tytułu)	242 634,47	174 987,78
-	z podziału zysku		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-	pokrycia straty		
.....			
3.2.	Stan funduszu zakładu na koniec okresu	242 634,47	174 987,78
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	174 987,78	455,45
a)	zysk netto	174 987,78	455,45
b)	strata netto		
II.	kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 424 713,84	1 599 701,62
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 599 701,62	1 604 157,07

2. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej GPZ za 2022 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 (%) = 0,1 %

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2022
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w
Andrespolu

$4\,455,45 \times 100\%$

6 114 811,33

Powyżej 0,0%

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 0,7 %

$4\,455,45 \times 100\%$

6 114 811,33

Powyżej 0,0%

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 0,24%

$4\,455,45 \times 100\%$

1 845 199,96

2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

4) Wskaźnik bieżącej płynności = 2,44

594 074,14

243 413,19

5) Wskaźnik szybkiej płynności = 2,34

570 769,00

243 413,19

3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

6) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 28 dni

$433\,438,99 \times 365 \text{ dni}$

5 599 357,62

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 18 dni

$243\,413,19 \times 365 \text{ dni}$

5 599 357,62

4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

7) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 40 %

$243\,413,19 \times 100\%$

594 074,14

8) Wskaźnik wypłacalności = 1,5 %

$243\,413,19 \times 100\%$

1 604 157,07

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 (%)	0,1 %	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,7 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,24 %	3
		1. Razem	9
2. Wskaźniki	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,44	12

 płynności	1) wskaźnik szybkiej płynności	2,34	13
		2. Razem	25
2. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28 dni	3
	1) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18 dni	7
		2. Razem	10
2. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	40,0%	8
	1) wskaźnik wypłacalności	1,5%	6
		2. Razem	14
Łączna wartość punktów			58

Przeprowadzona analiza wskaźnikowa sporządzona została na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej w wyniku, której uzyskano 58 punktów co stanowi 82% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania (70 pkt.).

Ocena wskaźników w roku bazowym 2022 wskazuje na znaczącą zmianę sytuacji ekonomiczno-finansowej w porównaniu do roku poprzedniego. W szczególności dotyczy to zyskowności jednostki. Taki stan rzeczy spowodowany jest znaczącym wzrostem wynagrodzeń, którego skutki będą odczuwalne dla budżetu GPZ w ciągu najbliższych kilku lat. Na zmianę sytuacji ekonomiczno-finansowej miały również wpływ duże wydatki na zakupy inwestycyjne i remonty.

Płynność finansowa również uległa pewnemu pogorszeniu, jednak wartość wskaźnika pozostaje na poziomie pozwalającym funkcjonować jednostce bez zatorów płatniczych.

Na zmianę wskaźników ekonomicznych GPZ a tym samym na pogorszenie sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki wpłynęła inflacja, która osiągnęła wartość 14,4 % w 2022 roku.

Prognozuje się, że średnioroczne zmiany inflacji opracowane przez Departament Analiz Ekonomicznych NBP będą kształtować się następująco:

ROK	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik inflacji	14,4 %	13,2%	3,9%-7,5%	2,0%-5%

Co również wpłynie niekorzystnie na gospodarkę finansową Przychodni w kolejnych latach.

Pomimo niekorzystnej sytuacji Przychodnia nie ma zadłużeń wymagalnych co znajduje swoje odbicie we wskaźnikach zadłużenia. Jest to z pewnością jeden z największych atutów jednostki.

O stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki, świadczy dodatni Wynik Finansowy, który jest jej obrazem.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej szpoz. 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 GPZ w Andrespolu i w latach 2016 - 2022 roku stanowią 91 % - 88% przychodów ogółem. Pozostałe 9% - 12% to przychody ze sprzedaży usług medycznych poza NFZ, przychody z wynajmu, dotacje, przychody finansowe.

Procentowy udział przychodów z NFZ w przychodach ogółem za lata 2016 – 2022 przedstawia poniższa tabela:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Przychody ogółem	4 214 593	4 136 203	3 509 182	4 088 912	4 324 561	5 221 691	5 599 358
Przychody z NFZ ogółem	3 846 647	3 833 109	3 202 714	3 855 452	3 887 161	4 636 165	4 954 471
Pozostałe przychody	367 946	303 094	306 468	233 367	414 812	573 446	644 887
% udział przychodów z NFZ w przychodach ogółem	91 %	93 %	91 %	83 %	89 %	89 %	88 %

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 2016-2022 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 2016-2022 przedstawia poniższa tabela:

ROK	Przychód z NFZ w ramach kontraktu na	Koszty GPZ bez usług AOS, stomatologii, rehabilitacji, Transportu Sanitarnego i	Udział kosztów w przychodach	Wynik finansowy
-----	--------------------------------------	---	------------------------------	-----------------

	POZ	specjalistki nie kontraktowanej		
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
2022	3 774 459	3 324 785	88 %	4 455

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 2023 – 2025

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 2023 – 2025 została opracowana zgodnie z art. 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 2023-2025.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023 – 2025 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa w roku 2023 założono, że wydatki na służbę zdrowia kształtować się będą na poziomie do 5,11 % PKB.

W roku 2023 przewidywany poziom wydatków na ochronę zdrowia zwiększyć się ma ze 159,6 mld zł. do 169,4 mld zł. Związane jest to z nowelizacją ustawy o zawodzie lekarza i lekarza dentysty i w związku z tym planowane podwyżki wynagrodzeń personelu medycznego od 1 lipca 2023 roku.

Wzrost wydatków na służbę zdrowia w budżecie państwa daje nadzieję na większe dotacje z budżetu na działalność pozostałą GPZ taką jak remonty, modernizacje oraz zakupy inwestycyjne.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 rok.

Do prognozy przychodów na lata 2023 – 2025 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	31.12.2023
3.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Leczenie stomatologiczne	31.12.2023
4.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Transport sanitarny	31.12.2023

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej – prognoza na lata 2023- 2025

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		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	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności (%)	3,7 %	10	3,75 %	10	3,5%	10

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2022
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w
Andrespolu

	Wskaźnik płynności(szybkiej)	2,99 %	10	2,05 %	10	2,75 %	10
Razem:		20		20		20	

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		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	2023		2024		2025	
		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	57	57
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

Tabela punktów ogółem za lata 2023 – 2025

Wskaźniki	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	8	8
RAZEM	59	57	57

Wnioski z analizy i prognozy

Wskaźniki zyskowności

W roku bazowym wskaźniki zyskowności przyjmują wartości kolejno: 0,1 % 0,7 % 24 %. W prognozie na lata 2021-2023 zakłada się niższe wartości wskaźników, jakkolwiek nadal oznaczające wysoką 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 2022.

Wskaźniki płynności

Płynność finansowa w roku bazowym 2022 przyjmuje wartość 2,44 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 2023-2025. Dalszy spadek związany jest z planowanym zainwestowaniem środków pieniężnych obrotowych na realizację inwestycji.

Wskaźniki efektywności

Według wartości tych wskaźników w roku bazowym 2022 SP ZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu regulowała swoje zobowiązania w ciągu 18 dni i ściągała należności w ciągu 28 dni. Wskaźniki w tej wartości uzyskują wysoką 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: 40,0 % i 1,5% i taki trend będzie utrzymany w latach objętych prognozą.

IV. Podsumowanie raportu za 2022 rok

Rok 2022 w Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu był rokiem trudnej pracy ze względu na trwający od dnia 20 marca 2020 roku stanu epidemii.

Działalność GPZ skupiona była na walce z pandemią COVID – 19. Pomimo trudnej sytuacji pandemicznej przyjmowano pacjentów w Poradni zarówno w systemie bezpośrednich wizyt jak również teleporad. Pracowano w warunkach zwiększonego reżimu sanitarnego z zastosowaniem zasady ostrożności.

Jednocześnie wskutek agresji Rosji na Ukrainę Polska stała się krajem przyjmującym dużą liczbę uchodźców z Ukrainy.

Nasza Przychodnia objęła opieką ukraińskich uchodźców. Dużym utrudnieniem w kontaktach z uchodźcami jest bariera językowa, kulturowa oraz różne od polskich standardy diagnostyczno-lecznicze

W 2022 roku zrealizowano:

- 1) 16 859 wizyt u lekarza pediatry
- 2) 39 382 wizyt u lekarza internisty

- 3) 1 561 teleporady
- 4) 1 218 wizyty covidowych
- 5) 740 teleporad covidowych
- 6) 270 wizyt dla uchodźców
- 7) 1 200 szczepień dla dzieci
- 8) 344 szczepienia dla dorosłych
- 9) 265 bilansów (głównie dzieci szkolnych)
- 10) 413 wizyt patronażowych położnej i pielęgniarki

W ciągu 2022 roku przychodnia zwiększyła o 307 populację pacjentów, co świadczy o dużym zaufaniu do naszej Przychodni.

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 oraz grypą.

Badania i programy profilaktyczne w POZ realizowano do czasu ogłoszenia stanu pandemicznego: choroby odtytoniowe – 18, CHUK – 26, gruźlica - 22. 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 2022 roku wystawiono 29 kart DILO w celu szybkiej diagnostyki onkologicznej.

W ciągu 2022 roku przychodnia znacznie zwiększyła populację pacjentów, co daje realne szanse na założenie pozytywnej prognozy ekonomiczno – finansowej na przyszłe lata.

W bieżącym roku Przychodnia poniosła wydatki na zakupy inwestycyjne w wysokości 419 671 zł. Zakupiono:

- Instalację fotowoltaiczną – 107 010,00
- Samochód specjalny Volkswagen Transporter Ambulans A2 – 307 610,68
- Aparat elektrochirurgiczny ELTRON 120 z wyposażeniem dla chirurgii – 5 050,00

Ponadto przy wsparciu finansowym Podmiotu Tworzącego – Gminy Andrespol przeprowadziła częściową przebudowę skrzydła wzdłuż ulicy Ceramicznej za łączną kwotę 290 184 zł., w którym zostaną uruchomione dodatkowe gabinety lekarskie oraz punkt pobrań.

W roku 2023 przyjęto wzrost przychodów ze sprzedaży jedynie o ok. 3,8 % (ok. 189 tys.zł.)przy jednoczesnej prognozie kosztów niemedycznych na poziomie roku bazowego. Wzrost przychodów jest skonsumowany na pokrycie wzrostu wynagrodzeń (336 tys. zł.),

którego dalszy wzrost jest planowany od 1.07.2023 r. Wynagrodzenia mają największy wpływ na kształtowanie poziomu kosztów Przychodni.

Na rok 2023 planowano dokończenie remontu i oddanie do użytkowania pomieszczeń w skrzydle od ulicy Ceramicznej będzie to jednak trudne do zrealizowania bez dofinansowania z budżetu Gminy Andrespol.

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

Opracowana prognoza finansowa zakłada możliwość zbilansowania przychodów i kosztów z uwzględnieniem zasady ostrożności w realizowaniu potrzeb bieżących oraz inwestycyjnych. Jednakże istnieją czynniki ryzyka, które mogą zakłócić zakładany Wynik Finansowy Przychodni w latach przyszłych.

Czynniki ryzyka

Głównym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest inflacja, która w 2022 roku wyniosła 14,7 % i będzie utrzymywała się na podobnym poziomie w latach następnych (w 2023 roku ma wynieść 13,2 %).

Czynnikiem ryzyka pozostaje sytuacja epidemiologiczna. Mimo wysokiego odsetka szczepień nadal obserwowany jest wzrost zachorowań na COVID-19 oraz grypę sezonową.

Istotnym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest dalszy przebieg wojny w Ukrainie a tym samym liczba uchodźców przebywających i napływających do Gminy i stającymi się pacjentami naszej Przychodni, często nieubezpieczonymi.

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

1. Zmiany w obowiązujących przepisach prawa – wzrost wynagrodzeń pracowników medycznych od lipca 2023 roku
2. Zmiany związane z poziomem finansowania.
3. Gminna Przychodnia Zdrowia przystąpiła do konkursu na kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia na Rehabilitację Leczniczą.