

**UCHWAŁA NR IV/22/24
RADY GMINY ANDRESPOL**

z dnia 27 czerwca 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Andrespolu za rok 2023**

Na podstawie art. 18, ust. 2, pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609, 721) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, poz. 295, poz. 1598, z 2024 r. poz. 619) w związku z art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2024 poz.799) – **Rada Gminy Andrespol uchwala, co następuje:**

§ 1. Na podstawie Raportu przedłożonego przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Andrespolu za rok 2023 Rada Gminy w Andrespolu dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej. Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. 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



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

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

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
za rok obrotowy 2023**

Spis treści

- I. Wprowadzenie
- II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu w roku bazowym 2023
 1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2023
 - Bilans na dzień 31.12.2023 r.
 - Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023 – 31.12.2023
 - Zestawienie zmian w Funduszu własnym w 2023 roku
 2. Analiza wskaźnikowa
 3. Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej
- III. Prognoza ekonomiczno – finansowa na lata 2024 – 2026
- IV. Podsumowanie raportu za 2023 rok

Podstawa prawna: art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2023 r. poz. 991 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 2023

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2023

- Bilans na dzień 31.12.2023 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu 95-020 Andrespol ul.Rokicińska 125		BILANS na dzień 31.12.2023 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	1 253 496,12	1 366 628,89	A.Fundusz	1 604 157,07	1 786 690,96
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-	I.Kapitał(Fundusz)podstawowy	1 599 701,62	1 604 157,07
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 253 496,12	1 366 628,89	II. Należne wpłaty na Kapitał Podstawowy (wlk. ujemna)		
			III. Udziały własne (wlk. ujemna)		
			IV.Kapitał(Fundusz)zapasowy		
1.Środki trwałe	1 253 496,12	1 366 628,89	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 ładowej i wodnej	563 280,99	737 434,04	VII. Zysk(Strata) z lat ubiegłych		
1.3.Urządzenia techniczne i maszyny	98 984,25	169 224,23	VIII. Zysk(Strata)netto	4 455,45	182 533,89

1.4.Środki transportu	249 316,89	211 785,31	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		
1.5.Inne środki trwałe	269 628,99	175 900,31			
2.Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)			B.Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	243 413,19	311 709,58
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	594 074,14	731 771,65	krótkoterminowe		
I. Zapasy	23 305,14	-	II.ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		
1.1.Materiały	-	-	1.Wobec jednostek podwiązanych		
1.2.Półprodukty i produkty w toku			2.Wobec pozostałych jednostek		
1.3.Produkty gotowe	23 305,14	-	a)kredyty		
1.4.Towary			b)z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
II. Należności krótkoterminowe	440 204,99	581 479,69	c)inne zobowiązania finansowe		
1.1.Należności z tytułu dostaw i usług	433 438,99	568 229,69	d)inne		
1.2.Należności od budżetów			III.ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	243 413,19	311 709,58
1.3.Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych			1.Wobec jednostek powiązanych		
1.4.Pozostałe należności	6 766,00	13 250,00	2.Wobec pozostałych jednostek	235 373,83	281 983,22
1.5.Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			a)kredyty i pożyczki		
III. Środki pieniężne	130 564,01	150 291,96	b)z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.1.Środki pieniężne w kasie	110,00	1 974,81	c)inne zobowiązania finansowe		
1.2.Środki pieniężne na rachunkach bankowych	130 454,01	148 317,15	d)z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	109 186,66	139 998,03
1.3.Inne środki pieniężne			do 12 m-cy	109 186,66	139 998,03
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	29 964,00	40 592,00
			h) z tytułu wynagrodzeń	10 479,41	9 468,50
			i)inne(ZUS)	85 743,76	91 924,69
			3.Fundusze specjalne	8 039,36	29 726,36
Suma aktywów	1 847 570,26	2 098 400,54	Suma pasywów	1 847 570,26	2 098 400,54

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	146 200,41
2.Odpisy aktualizujące należności	-
3. Umorzenie podstawowych środków trwałych	1 901 376,43
4. Umorzenie pozostałych środków trwałych	619 511,35

• **Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2023 r.**

SPZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu	Rachunek zysków i strat jednostki porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2023 r.	Adresat: Urząd Gminy w Andrespolu	
		wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON 472225970		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 599 357,62	6 595 259,18
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 599 357,62	6 595 259,18
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	6 083 762,72	6 692 400,42
I.	Amortyzacja	143 493,84	179 932,04
II.	Zużycie materiałów i energii	387 673,46	345 349,17
III.	Usługi obce	1 806 879,79	1 784 830,64
IV.	Podatki i opłaty	14 838,54	14 545,54
V.	Wynagrodzenia	3 084 093,69	3 639 181,99
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	602 469,80	685 091,84
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	44 313,60	43 469,20
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)	-484 405,10	-97 141,24
D.	Pozostałe przychody operacyjne	515 453,71	282 963,20
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		

II.	Dotacje	500 000,00	281 946,00
III.	Pokrycie amortyzacji		
IV.	Inne przychody operacyjne	15 453,71	1 017,20
E.	Pozostałe koszty operacyjne	26 593,16	3 288,07
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	26 593,16	3 288,07
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 455,45	182 533,89
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)	4 455,45	182 533,89
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	4 455,45	182 533,89
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych		
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	4 455,45	182 533,89

Zestawienie zmian w Funduszu własnym za 2023 r.

	Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za 2023 rok	rok ubiegły	rok bieżący
I.	kapitał (fundusz) na początek okresu (BO)	1 424 713,84	1 599 701,62
-	korekty błędów (stawek amortyzacyjnych)		
I.a.	Kapitał (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach	1 424 713,84	1 599 701,62
1.	Fundusz założycielski(podstawowy) na początek okresu	1 424 713,84	1 599 701,62
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	1 424 713,84	1 599 701,62
2.	Fundusz zakładu (zapasowy) na początek okresu		
2.1.	Zmiany funduszu zakładu	174 987,78	4 455,45
a)	zwiększenie (z tytułu)	174 987,78	4 455,45
-	z podziału zysku		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-	pokrycia straty		
.....			
3.2.	Stan funduszu zakładu na koniec okresu	174 987,78	4 455,45
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	4 455,45	182 533,89
a)	zysk netto	4 455,45	182 533,89
b)	strata netto		
II.	kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 599 701,62	1 604 157,07
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 604 157,07	1 786 690,96

2. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej GPZ za 2023 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 2023 r. poz. 991 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

2) Wskaźnik zyskowności netto (%) = 2,7 %

$$182\,533,89 \times 100\%$$

$$6\,595\,259,18$$

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

$$182\,533,89 \times 100\%$$

$$6\,595\,259,18$$

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 9,2 %

$$182\,533,89 \times 100\%$$

$$1\,972\,985,40$$

1. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

4) Wskaźnik bieżącej płynności = 2,35

$$731\,771,65$$

$$311\,709,58$$

5) Wskaźnik szybkiej płynności = 2,35

$$731\,771,65$$

$$311\,709,58$$

2. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

6) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = **27 dni**

$$\frac{500\,834,34 \times 365 \text{ dni}}{6\,595\,259,18}$$

$$\frac{124\,592,34 \times 365 \text{ dni}}{6\,595\,259,18}$$

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

$$\frac{124\,592,34 \times 365 \text{ dni}}{6\,595\,259,18}$$

$$\frac{124\,592,34 \times 365 \text{ dni}}{6\,595\,259,18}$$

3. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

7) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = **15 %**

$$\frac{311\,709,58 \times 100\%}{2\,098\,400,54}$$

$$\frac{311\,709,58 \times 100\%}{2\,098\,400,54}$$

8) Wskaźnik wypłacalności = **0,17 %**

$$\frac{311\,709,58 \times 100\%}{1\,786\,690,96}$$

$$\frac{311\,709,58 \times 100\%}{1\,786\,690,96}$$

W tabeli poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2023 r.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,7%	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,7%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	9,2%	5
		1. Razem	12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,35	12
	1) wskaźnik szybkiej płynności	2,35	13
		2. Razem	25
2. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27 dni	3
	1) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7 dni	7
		2. Razem	10
2. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10
	1) wskaźnik wypłacalności	0,17%	10
		2. Razem	20
Łączna wartość punktów			67

Przeprowadzona analiza wskaźnikowa sporządzona została na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej w wyniku, której uzyskano 67 punktów co stanowi 96% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania (70 pkt.).

Ocena wskaźników w roku bazowym 2023 wskazuje na poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej w porównaniu do roku poprzedniego. W szczególności dotyczy to zyskowności jednostki. Osiągnięty wynik finansowy stanowi 2,7% przychodów ogółem. Taki stan rzeczy

spowodowany jest m.in. uzyskaniem kontraktu z Narodowego Funduszu Zdrowia na Rehabilitację leczniczą, która do tej pory pokrywana była jedynie ze środków własnych. Kontrakt nie jest duży, jednak w części pokrywa potrzeby na utrzymanie Rehabilitacji. Równocześnie ze środków NFZ w 80% zostały sfinansowane nadwykonania w AOS oraz stomatologii co znacznie przyczyniło się do poprawy Wyniku Finansowego.

Wartość wskaźników płynności wskazuje, iż GPZ spłaca swoje zobowiązania krótkoterminowe płynnymi krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi bez zatorów płatniczych.

Na wartość wskaźników ekonomicznych Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu a tym samym na ocenę sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki wpływa wiele czynników zarówno makroekonomicznych jak i mikroekonomicznych.

Przychodnia nie ma zadłużeń wymagalnych co znajduje swoje odbicie we wskaźnikach zadłużenia, które osiągnęły maksymalną wartość 20 pkt. Jest to z pewnością jeden z największych atutów jednostki.

Sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki, uległa w 2023 roku znacznej poprawie o czym świadczy 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 osiąganie 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, pozostałe przychody operacyjne.

Procentowy udział przychodów z NFZ w przychodach ogółem za lata 2018 – 2023 przedstawia poniższa tabela:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
--	------	------	------	------	------	------

Przychody ogółem	3 509 182	4 088 912	4 324 561	5 221 691	5 599 358	6 878 222
Przychody z NFZ ogółem	3 202 714	3 855 452	3 887 161	4 636 165	4 954 471	5 886 785
Pozostałe przychody	306 468	233 367	414 812	573 446	644 887	708 383
% udział przychodów z NFZ w przychodach ogółem	91 %	83 %	89 %	89 %	88 %	85 %

Prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej GPZ można jedynie oprzeć na kontrakcie z NFZ na Podstawową Opiekę Zdrowotną. Wielkość kontraktu na POZ zależy od stawki kapitałowej ustalanej corocznie przez Prezesa NFZ i liczby pacjentów należących do Przychodni. Stale rosnąca liczba pacjentów jest niewątpliwie odzwierciedleniem jakości i dostępności świadczonych usług przez lekarzy POZ, zaufaniem oraz poczuciem bezpieczeństwa pacjentów. Na podstawie przeprowadzonej analizy za lata 2019-2023 stwierdza się wzrost kontraktu z NFZ z tytułu usług POZ. Poniżej przedstawiono kształtowanie się liczby pacjentów należących do GPZ w kolejnych latach:

Rok	2019	2020	2021	2022	2023
Liczba pacjentów	7 912	8 125	8 428	8 735	8 953

Należy zauważyć, że w roku 2023 wzrosły przychody z działalności komercyjnej o 9,8% a tym samym wzrost przychodów ogółem.

III. Prognoza ekonomiczno – finansowa na lata 2024 – 2026

Przyjęte założenia do prognozy

2024 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za 2024 rok przyjęto wstępnie planowane wartości przychodów i kosztów zgodnie z planem finansowym SP ZOZ Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu. Plan zakłada uzyskanie przez jednostkę przychodów w kwocie 7 068 495 zł. i kosztów działalności operacyjnej w kwocie 7 068 495 zł. co oznacza zbilansowanie przychodów z kosztami.

Kwoty podano w zaokrągleniu do pełnych złotych.

2025 rok

Przychody zwiększono o prognozowany wskaźnik 106%.

Zakłada się także zwiększenie zakresu usług medycznych komercyjnych.

Do oszacowania wartości zakupu materiałów i usług oraz pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji (wzrostu cen) 104,1% zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2025.

Wartości szacunkowe przyjęto w zaokrągleniu do pełnych złotych.

2026 rok

Dla ustalenia podstawowych wartości sprawozdawczych przyjęto założenia opisane jak dla roku 2025.

Do oszacowania wartości zakupu materiałów i usług oraz pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji (wzrostu cen) 103,3% zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2026.

Wartości szacunkowe przyjęto w zaokrągleniu do pełnych złotych.

Inwestycje i dotacje

Dla celów projekcji sprawozdań finansowych na lata 2024 – 2026 przyjmuje się następujące założenia:

- w roku 2024 realizację inwestycji ze środków własnych i dotacji na łączną kwotę 200 tys.zł:
modernizacja pomieszczeń na poradnię ginekologiczno - położniczą
- w roku 2025 realizację inwestycji ze środków własnych i dotacji na łączną kwotę 200 tys.zł:
modernizacja pomieszczeń na rehabilitację
- w roku 2026 remont pomieszczeń w starej części Przychodni po poradni ginekologicznej na gabinety lekarskie POZ.

Aproksymowane wartości bilansowe aktywów trwałych oszacowano na podstawie przyjętych zasad amortyzowania majątku w polityce rachunkowości w oparciu o aktualne tabele amortyzacyjne i założenia wynikające z wieloletniego planu inwestycyjnego jednostki.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024 – 2026 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 2024-2026.

Czynniki makroekonomiczne

1. Czynniki wzrostu gospodarczego.

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024 – 2026 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 założono, że wydatki na służbę zdrowia kształtować się będą na poziomie:

- 2024 r. - 6,2 % PKB

- 2025 r. – 6,5% PKB

- 2026 r. – 6,8% PKB

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.

2. Zachowanie równowagi ekonomicznej i społecznej.

Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych kształtuje się następująco opracowany przez Departament Analiz Ekonomicznych NBP:

- 2024 r. – 5,2%; 2025 r. – 4,1%; 2026 r. – 3,3%; 2027 r. – 2,5%

Czynniki mikroekonomiczne

1. Czynniki wpływające na popyt

- oczekiwania pacjentów

- konkurencyjne ceny

- różnorodność oferowanych usług

2. Czynniki wpływające na podaż

- jakość świadczonych usług zdrowotnych

- różnorodność świadczeń

- dostępność do usług zdrowotnych

- konkurencyjność.

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	31.12.2024
3.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Leczenie stomatologiczne	31.12.2024
4.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Rehabilitacja Lecznicza	31.12.2024

5.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Transport sanitarny	31.12.2024
----	--------------------------	---------------------	------------

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

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

2021	2022	2023	2024	2025	2026
------	------	------	------	------	------

I. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto	3,35%	5,60%	2,65%	0,85%	0,50%	0,04%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3,35%	5,60%	2,65%	0,85%	0,50%	0,04%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	10,20%	15,00%	9,25%	2,93%	1,81%	0,17%

II. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności	3,55	4,26	2,35	2,51	2,27	2,29
2) wskaźnik szybkiej płynności	3,51	3,8	2,35	2,51	2,27	2,29

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

1) wskaźnik rotacji należności	28	20	28	31	30	30
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	14	7	7	7	7	7

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki

1) wskaźnik zadłużenia aktywów	13,20%	1,00%	14,85%	14,33%	15,25%	15,93%
2) wskaźnik wypłacalności	0,15	1,10	0,17	0,17	0,18	0,19

OCENA ŁĄCZNA PKT	63	61	67	60	60	64
OCENA ŁĄCZNA %	90%	87%	96%	86%	86%	91%

Wnioski z analizy i prognozy

Wskaźniki zyskowności

W roku bazowym wskaźniki zyskowności przyjmują wartości kolejno: 2,65% 2,65% 9,25%.

W prognozie na lata 2024-2026 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 2023.

Wskaźniki płynności

Płynność finansowa w roku bazowym 2023 przyjmuje wartość 2,35 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 2024-2026.

Wskaźniki efektywności

Według wartości tych wskaźników w roku bazowym 2023 SP ZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu regulowała swoje zobowiązania w ciągu 7 dni i ściagała 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: 14,85 % i 0,17% i taki trend będzie utrzymany w latach objętych prognozą.

IV. Podsumowanie sytuacji ekonomiczno finansowej za 2023 rok

Misją SP ZOZ Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu jest świadczenie usług medycznych na najwyższym możliwym poziomie w celu podtrzymania i przywrócenia zdrowia Pacjentom, wysokiej jakości profilaktyka i rehabilitacja a także zapewnienie kompleksowej opieki Pacjentom przewlekle chorym i w stanach terminalnych.

Nadrzędnym celem SP ZOZ Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu jest uzyskanie pełnego zaufania i poczucia bezpieczeństwa Pacjentów wynikające z długofalowej strategii działania naszej Przychodni oraz uzyskanie opinii instytucji profesjonalnej, niezawodnej, uwzględniającej potrzeby wszystkich naszych Pacjentów, Pracowników i Partnerów.

Podstawowym celem strategicznym jest zapewnienie naszym Pacjentom kompleksowych świadczeń medycznych wysokiej jakości. Dbając o utrzymanie wysokiego poziomu naszych usług medycznych zgodnych ze standardami jakości zapewniamy poczucie bezpieczeństwa oraz komfortu naszym Pacjentom. Zadowolenie Pacjentów stanowi filar trwałego powodzenia i rozwoju naszej Przychodni. Chcemy być profesjonalną jednostką stosującą najlepsze praktyki na rynku usług medycznych, zapewniającą przyjazną opiekę.

Zobowiązania wobec naszych Pacjentów realizujemy poprzez politykę jakości:

- dbałość o zdrowie, bezpieczeństwo i dobro naszych Pacjentów,
- zatrudnianie profesjonalnego, dobrze wykształconego Personelu Medycznego,

- stałe podnoszenie kwalifikacji i kształcenie Personelu udzielającego świadczeń lekarskich,
- pielęgniarskich, położniczych, profilaktycznych i rehabilitacyjnych,
- poszerzanie oferty świadczonych usług w zakresie zasobów ludzkich oraz sprzętu leczniczo-diagnostycznego,
- monitorowanie poziomu satysfakcji i zadowolenia Pacjenta i jego obiektywnej oceny,
- doskonalenie posiadanego Systemu Zarządzania Jakością ISO 9001,
- doskonalenie kwalifikacji Pracowników Administracyjnych.

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
- Rehabilitacja lecznicza

W 2023 roku zrealizowano:

- 1) 13 619 wizyt u lekarza pediatry
- 2) 1006 wizyt recepturowych u lekarza pediatry
- 3) 21 240 wizyt u lekarza internisty
- 4) 13 214 wizyt recepturowych u lekarza internisty
- 5) 232 wizyt dla uchodźców – dzieci
- 6) 123 wizyt dla uchodźców - dorośli
- 7) 1 742 teleporad – dorośli
- 8) 896 teleporad - dzieci
- 9) 154 wizyt domowe
- 10) 1 254 szczepień dla dzieci
- 11) 254 szczepień dla dorosłych
- 12) 547 bilansów dzieci
- 13) 1238 wizyt patronażowych pielęgniarki środowiskowej
- 14) 430 wizyt patronażowych położnej
- 15) 236 wizyt położnej u ciężarnych – edukacja przedporodowa
- 16) 49 wizyt związanych z podaniem immunoglobuliny ANTY-RHD
- 17) 1032 testy antygenowe u dorosłych
- 18) 786 testów antygenowych u dzieci (SARS- COV 2 grypa A,B i RSV)

19) stwierdzono 145 zgonów

Badania i programy profilaktyczne:

- 1) Choroby odtytoniowe – 80
- 2) CHUK – 115
- 3) Gruźlica – 182
- 4) Rak szyjki macicy – 952 cytologie – poradnia ginekologiczna
- 5) Rak piersi 351 USG
- 6) Rak piersi 268 mammografie – w porozumieniu z firmami zewnętrznymi

W 2023 roku wystawiono 26 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 320 817,29 zł. Zakupiono:

- Sprzęt rehabilitacyjny – 15 019,50
- 10 zespołów komputerowych – 116 980,64 – w ramach przedsięwzięcia „Wdrożenie e-Usług w Placówce POZ” finansowane ze Skarbu Państwa Min. Zdrowia w kwocie 99 659,00.
- dokończenie remontu pomieszczeń Ceramiczna – 116 980,64 przy wsparciu finansowym Podmiotu Tworzącego – Gminy Andrespol – 100 000,00

W roku 2024 przyjęto wzrost przychodów ze sprzedaży usług medycznych o ok. 6 % przy jednoczesnej prognozie kosztów niemedycznych na poziomie roku bazowego. Wzrost przychodów jest skonsumowany na pokrycie wzrostu wynagrodzeń, którego dalszy wzrost jest planowany od 1.07.2024 r. Wynagrodzenia mają największy wpływ na kształtowanie poziomu kosztów Przychodni.

Na rok 2024 zaplanowano remont Poradni Ginekologicznej, wejścia dla osób ze szczególnymi potrzebami od strony ul. Ceramicznej, łazienka dla osób ze szczególnymi potrzebami, remont przejścia między dwoma skrzydłami Przychodni.

Łącznie wynik finansowy w roku 2024 zakłada się na poziomie wyniku 2023 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 2023 roku wyniosła 11,4 %, w kolejnych latach wykazuje tendencję spadkową, jednak nie będzie niska (w 2024 roku ma wynieść 5,2 %).

Zmiana warunków kontraktowania z NFZ na niekorzystne.

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 2024 roku
2. Zmiany związane z poziomem finansowania.