

**UCHWAŁA NR IX/81/19
RADY GMINY ANDRESPOL**

z dnia 6 czerwca 2019 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Andrespolu za rok 2018**

Na podstawie art. 18, ust. 2, pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) w związku z art.53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2018 poz. 2190, 1629, 2219; z 2019 r. poz. 492, 730 i 959) – **Rada Gminy Andrespol uchwala, co następuje:**

§ 1. Na podstawie Raportu przedłożonego przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Andrespolu za rok 2018 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. Zobowiązuje się Gminną Przychodnię Zdrowia w Andrespolu do sporządzenia i przedstawienia podmiotowi tworzącemu programu naprawczego w terminie 3 miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego - w związku z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń oraz biuletynie informacji publicznej Gminy Andrespol.

Przewodniczący Rady Gminy
Andrespol

Jan Woźniak

Załącznik do uchwały Nr IX/81/19
Rady Gminy Andrespol
z dnia 6 czerwca 2019 r.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2018 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 2018

Spis treści

- I. Wprowadzenie
- II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu w roku bazowym 2018
 1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2018
 - Bilans na dzień 31.12.2018 r.
 - Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2018 – 31.12.2018
 - Zestawienie zmian w Funduszu własnym w 2018 roku
 2. Analiza wskaźnikowa
 3. Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej
- III. Prognoza ekonomiczno – finansowa na lata 2019 – 2021
- IV. Podsumowanie raportu za 2018 rok

Podstawa prawna: art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2016 r. poz. 1638)

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 2018

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2018

- **Bilans na dzień 31.12.2018 r.**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu 95-020 Andrespol ul.Rokicińska 125		BILANS na dzień 31.12.2018 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	762 127,62	930 876,36	A.Fundusz	1 211 593,72	1 084 528,78
I.Wartości niematerialne i prawne	-	-	I.Kapitał(Fundusz)podstawowy	1 263 567,80	1 211 593,72

II.Rzeczowe aktywa trwałe	762 127,62	930 876,36	II.Należne wpłaty na Kapitał Podstawowy(wlk.ujemna)		
			III.Udziały własne(wlk.ujemna)		
			IV.Kapitał(Fundusz)zapasowy		
1.Środki trwałe	762 127,62	930 876,36	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	535 840,34	575 568,28	VII.Zysk(Strata) z lat ubiegłych		
1.3.Urządzenia techniczne i maszyny	137 979,61	283 023,08	VIII.Zysk(Strata)netto	- 51 974,08	- 127 064,94
1.4.Środki transportu	16 022,67	-	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	151 950,97	171 748,08
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	601 417,07	325 400,50	krótkoterminowe		
I.Zapasy	-	-	II.ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		
1.1.Materiały	-	-	1.Wobec jednostek powiazanych		
1.2.Półprodukty i produkty w toku			2.Wobec pozostałych jednostek		
1.3.Produkty gotowe			a)kredyty		
1.4.Towary			b)z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
II.Należności krótkoterminowe	285 230,47	319 023,83	c)inne zobowiązania finansowe		
1.1.Należności z tytułu dostaw i usług	264 974,47	292 255,83	d)inne		
1.2.Należności od budżetów			III.ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	151 950,97	171 748,08
1.3.Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych			1.Wobec jednostek powiazanych		
1.4.Pozostałe należności	20 256,00	26 768,00	2.Wobec pozostałych jednostek	139 073,19	161 525,75
1.5.Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			a)kredyty i pożyczki		
III.Środki pieniężne	316 186,60	6 376,67	b)z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.1.Środki pieniężne w kasie	441,25	1 575,17	c)inne zobowiązania finansowe		
1.2.Środki pieniężne na rachunkach bankowych	315 745,35	4 801,50	d)z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	63 884,28	85 332,00
1.3.Inne środki pieniężne			do 12 m-cy	63 884,28	85 332,00

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	15 390,00	21 080,00
			h) z tytułu wynagrodzeń	3 360,00	6 000,00
			i)inne(zus)	56 438,91	49 113,75
			3.Fundusze specjalne	12 877,78	10 222,33
Suma aktywów	1 363 544,69	1 256 276,86	Suma pasywów	1 363 544,69	1 256 276,86

A. Objąszenie-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 **56 168,09**
2. Odpisy aktualizujące należności -
3. Umorzenie podstawowych środków trwałych **1 358 114,66**
4. Umorzenie pozostałych środków trwałych **351 7,8**
4

● **Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2018 r.**

SPZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2018 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:	4 034 712,32	3 429 518,57
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 034 712,32	3 429 518,57
1.	w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V.	Pozostałe dochody budżetowe		
B.	Koszty działalności operacyjnej	4 187 044,12	3 636 055,21
I.	Amortyzacja	68 824,02	73 065,93
II.	Zużycie materiałów i energii	289 661,81	263 726,02
III.	Usługi obce	1 396 002,65	950 950,48
IV.	Podatki i opłaty	2 917,86	2 917,86
V.	Wynagrodzenia	2 034 967,39	1 946 390,57
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	360 485,26	365 447,05
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	34 185,13	33 557,30
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)	-152 331,80	-206 536,64
D.	Pozostałe przychody operacyjne	101 136,14	79 310,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	24 720,00	11 193,00

III.	Pokrycie amortyzacji		
IV.	Inne przychody operacyjne	76 416,14	68 117,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 133,35	192,12
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	1 133,35	192,12
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-52 329,01	-127 418,76
G.	Przychody finansowe	354,93	353,82
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki	354,93	353,82
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)	-51 974,08	-127 064,94
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	-51 974,08	-127 064,94
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych		
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	-51 974,08	-127 064,94

• **Zestawienie zmian w Funduszu własnym za 2018 r.**

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za 2018 rok			
		rok ubiegły	rok bieżący
I.	kapitał (fundusz) na początek okresu (BO)	927705,92	1263567,8
-	korekty błędów (stawek amortyzacyjnych)		
I.a.	Kapitał (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach	927705,92	1263567,8
1.	Fundusz założycielski (podstawowy) na początek okresu	927705,92	1263567,8
1.1.	Zmiany funduszu założycielskiego	0	0
a.	zwiększenie (z tytułu)	0	0
-	dotacji na rozwój od:	0	0
b.	zmniejszenie (z tytułu)	0	0
-	przekazania majątku na podstawie decyzji		
1.2.	Fundusz założycielski na koniec okresu	927705,92	1263567,8
2.	Fundusz zakładu (zapasowy) na początek okresu		
2.1.	Zmiany funduszu zakładu	335861,88	-51974,08
a)	zwiększenie (z tytułu)	335861,88	
-	z podziału zysku		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		-51974,08
-	pokrycia straty		
3.2.	Stan funduszu zakładu na koniec okresu	335861,88	-51974,08
4.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
4.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
-	korekty błędów		
4.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0
-	podziału zysku z lat ubiegłych		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0

4.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
4.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
-	korekty błędów		
4.5.	strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0
4.6.	strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
4.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
5.	Wynik netto	-51974,08	-127064,94
a)	zysk netto	-51974,08	-127064,94
b)	strata netto	0	0
II.	kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1263567,8	1211593,72
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1211593,72	1084528,78

2. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej GPZ za 2018 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 2016 r. poz.1638, 1948 i 2260) 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 (%) = - 0,36 %*

$- 127\ 064,94 \times 100 \%$

$\frac{3\ 509\ 182,39}{- 127\ 064,94}$

2) *Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = - 0,36 %*

$-127\ 418,76 \times 100 \%$

$\frac{3\ 508\ 828,57}{-127\ 418,76}$

3) *Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = - 0,97 %*

$- 127\ 064,94 \times$

$\frac{1\ 309\ 910,77}{- 127\ 064,94}$

Wskaźniki zyskowności przyjmują wartość ujemną ze względu na niezbilansowanie przychodów z kosztami w 2018 roku, co daje ujemny Wynik Finansowy.

2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

4) *Wskaźnik bieżącej płynności = 1,89*

$\frac{325\ 400,50}{171\ 748,08}$

$\frac{325\ 400,50}{171\ 748,08}$

5) *Wskaźnik szybkiej płynności = 1,89*

$\frac{325\ 400,50}{171\ 748,08}$

$\frac{325\ 400,50}{171\ 748,08}$

Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej osiągają wartość powyżej 1,5 co w ocenie punktowej oznacza, że Gminna Przychodnia Zdrowia na bieżąco i w sposób płynny reguluje swoje zobowiązania, na dzień 31.12.2018 r. przychodnia nie posiada zobowiązań wymagalnych.

3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

6) *Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 60 dni*

$\frac{588\ 469,42 \times 365\ \text{dni}}{3\ 509\ 182,39}$

$\frac{588\ 469,42 \times 365\ \text{dni}}{3\ 509\ 182,39}$

7) *Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 16 dni*

$\frac{153\ 552,51 \times 365\ \text{dni}}{3\ 509\ 182,39}$

$\frac{153\ 552,51 \times 365\ \text{dni}}{3\ 509\ 182,39}$

Osiągnięta wartość wskaźników informuje o zdolności Jednostki do ściągania należności

i regulowania zobowiązań.

4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

8) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 14 %
 $171\,748,08 \times 100\%$

9) Wskaźnik wypłacalności = 0,16
 $171\,748,08$

$1\,084\,528,78$

Niskie wartości wskaźników zadłużenia informują o bieżącym monitorowaniu bezpieczeństwa funkcjonowania jednostki w kontekście jej wypłacalności i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej Gminnej Przychodni Zdrowia.

Zestawienie wskaźników z oceną punktową:

L.p.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	Wskaźnik zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody ogółem}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	- 0,36%	0
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{(\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	- 0,36%	0
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 4,0% powyżej 4,0% do 6,0% powyżej 6,0%	0 3 4 5	- 0,97%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1.	Wskaźnik płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe należności krótkoterminowe o okresie spłaty powyżej 12 mies.-RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe--zob. o okresie wym. powyżej 12 mies.+ rezerwy krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,0 powyżej 1,0 do 1,5 powyżej 1,5 do 3,00	0 4 8 12	1,89	12
2.	Wskaźnik płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe należności krótkoterminowe o okresie spłaty powyżej 12 mies.-RMK(czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe--zob. o okresie wym. powyżej 12 mies.+ rezerwy krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,0 powyżej 1,0 do 2,5 powyżej 2,5	0 8 13 10	1,89	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	26

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności krótkoterminowych} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni powyżej 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	60	2
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	poniżej 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	16	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	9

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
---------------------------------	--	--	--	--	--	--

1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	14%	10
2.	Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 oraz poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,16	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW - OGÓŁEM				70		54

Analiza wskaźnikowa sporządzona na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok przy zastosowaniu metody punktowej w wyniku, której uzyskano 54 punkty co stanowi 78% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania (70 pkt.) świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spzoz. 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 stanowią 93% – 91% przychodów ogółem. Pozostałe 7% - 9% to przychody ze sprzedaży usług medycznych poza NFZ, przychody z wynajmu, dotacje, przychody finansowe.

Procentowy udział przychodów z NFZ w przychodach ogółem za lata 2012 - 2018 przedstawia poniższa tabela:

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

Prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej GPZ można jedynie oprzeć na kontrakcie z NFZ na Podstawową Opiekę Zdrowotną, który jest stały i zależny od populacji pacjentów oraz jakości świadczonych usług przez lekarzy POZ. Na podstawie przeprowadzonej analizy za lata 2012-2018 stwierdza się wzrost kontraktu z NFZ z tytułu usług POZ średnio rocznie o 6,5 % przy wzroście kosztów generowanych przez POZ wraz z obsługą i administracją średnio rocznie o 6,7 %.

Przychody z NFZ z tytułu POZ w zestawieniu z kosztami POZ i towarzyszącymi im kosztami administracyjnymi i obsługowymi oraz Wynikiem Finansowym za lata 2012-2018 przedstawia poniższa tabela:

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

Należy jednak zwrócić uwagę na powstawanie na terenie Gminy Andrespol podmiotów medycznych nie publicznych ZOZ-ów, które odbierają część pacjentów oferując dodatkowe świadczenia w zamian za złożenie deklaracji.

Taka sytuacja nie jest korzystna dla kondycji finansowej Gminnej Przychodni Zdrowia

w Andrespolu - stanowi bowiem zagrożenie nie osiągnięcia zamierzonych przychodów a tym samym może przyczynić się do generowania straty.

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

III. Prognoza ekonomiczno – finansowa na lata 2019 – 2021

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 2019 – 2021 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 2019-2021.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019 - 2021 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 2020 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2021 założono, że wydatki na ochronę zdrowia utrzymają się na poziomie 4,7 % PKB.

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

ROK	2018	2019	2020	2021
Wskaźnik inflacji	2,5 %	2,4 %	2,4 %	2,4 %

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 %.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2019 rok.

Do prognozy przychodów na lata 2019 – 2021 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	31.12.2019
3.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Leczenie stomatologiczne	31.12.2019
4.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Transport sanitarny	31.12.2019

W prognozach ujęto koszty zaplanowane do sfinansowania wydatków w ramach umów a także wydatki inwestycyjne na lata 2019 – 2021.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej – prognoza na lata 2019- 2021

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		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	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności (%)	1,7 %	12	1,75 %	12	1,5%	12
	Wskaźnik szybkiej płynności(%)	0,99 %	8	1,05 %	13	1,75 %	10
Razem:		20		25		22	

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
Wskaźniki	Wskaźnik rotacji należności (w	30	3	35	3	39	3

efektywności	dniach)						
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7	22	7	20	7
Razem:		10		10		10	

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		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 2019 - 2021

Wskaźniki	2018	2019	2020	2021
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	8	13	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	8	8
RAZEM	54	59	62	59

IV. Podsumowanie raportu za 2018 rok

Rok 2018 w Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu był rokiem trudnym m.in. ze względu na zmianę osoby na stanowisku Dyrektora Przychodni, przed którym stały kosztochłonne zadania polegające na:

- wprowadzeniu obowiązkowej elektronicznej dokumentacji medycznej wymagającej zaangażowania znacznych nakładów finansowych na zakup komputerów, drukarek, skanerów, programów i szkoleń personelu
- dokonaniu wielu remontów i adaptacji pomieszczeń na gabinety lekarskie, pielęgniarskie i rejestrację
- dokonaniu znacznych wydatków inwestycyjnych m.in. na: ucyfrowienie pracowni RTG, zakup aparatu HOLTER, wyposażeniu gabinetów lekarskich w podstawowe sprzęty medyczne a także

krzesła, leżanki czy biurka

- uruchomieniu gabinetów konsultacyjnych lekarzy specjalistów

Dzięki wszystkim poczynionym działaniom udoskonalam pracę lekarzy POZ i specjalistów, Przychodnia utrzymała stałą populację pacjentów z niewielkim wzrostem na koniec roku, co daje realne szanse na założenie pozytywnej prognozy ekonomiczno – finansowej na przyszłe lata.

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