

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Gminnego Ośrodka Zdrowia w Sędziejowicach za rok 2022

Wstęp

1. Analiza sytuacji ekonomiczno—finansowej GOZ Sędziejowice na podstawie sprawozdań za rok 2022

1.1. Ogólna analiza

1.1.1 Podstawa i rodzaj działalności

1.1.2 Struktura aktywów i pasywów

1.1.3 Przychody i koszty

1.2. Analiza wskaźnikowa

1.2.1. Wskaźniki zyskowności

1.2.2. Wskaźniki płynności

1.2.3. Wskaźniki efektywności

1.2.4. Wskaźniki zadłużenia

1.3. Ocena punktowa

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

2.1 Prognoza 2023

2.2 Prognoza 2024

2.3 Prognoza 2025

3.1 Reforma służby zdrowia

3.1.1 Regulacje płacowe

3.2 Dokumentacja elektroniczna

3.3 Deficyt kadr medycznych

3.4. Szanse i zagrożenia GOZ Sędziejowice na rynku lokalnym - gminnym

Podsumowanie

WSTĘP

Zgodnie z art. 53a ust.1 Ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. 2022 poz.633).Gminny Ośrodek Zdrowia w Sędziejowicach przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Głównym celem raportu jest przedstawienie ekonomicznej i finansowej działalności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, które mogą być wykorzystywane do opracowania strategii ekonomiczno-finansowych zarówno przez podmioty lecznicze jak i podmioty je tworzące. Wykorzystane metody oraz ich wyniki wpływają na procesy podejmowania decyzji oraz na przyszłą sytuację GOZ w Sędziejowicach, są też zagrożeniem wypływu informacji do podmiotów konkurencyjnych.

Analiza dostarcza ważnych informacji w celu podejmowania trafnych decyzji i zarządzania podmiotami leczniczymi. Informacje uzyskane na etapie badań analitycznych stanowią podstawę wnioskowania perspektywicznego. Pozwala to na przygotowanie planu przyszłego funkcjonowania GOZ w realnych warunkach ekonomicznych na obecnym rynku usług zdrowotnych, z zachowaniem konkurencyjności.

Raport składa się z trzech części: analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej GOZ za poprzedni rok obrotowy tj. 2022, z analizą wskaźnikową określoną rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017 r. (Dz.U. 2017 poz. 832) ; prognozy na kolejne trzy lata obrotowe z opisem przyjętych założeń oraz informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno finansową GOZ . Raport zawiera także informację dotyczącą programu naprawczego – terminie sporządzenia lub uzasadnienie braku obowiązku sporządzania programu.

1. Analiza sytuacji ekonomiczno—finansowej GOZ w Sędziejowicach na podstawie sprawozdań za rok 2022.

1.1. Ogólna analiza

1.1.1. Podstawa i rodzaj działalności

Podmiot leczniczy pod nazwą Gminny Ośrodek Zdrowia z siedzibą w Sędziejowicach, ul. Wieluńska 8, 98-160 Sędziejowice posiada nadany przez Urząd Statystyczny w Sieradzu nr ewidencji statystycznej – Regon 730148499 i symbol rodzaju podstawowej działalności wg PKD 8621Z i EKD 8512.

Został wpisany do rejestru zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 10-01002 (obecny numer w księdze rejestrowej 000000005261) prowadzonego przez Wojewodę Łódzkiego dnia 30.06.1994r. a od 01.01.1999 r. został przekształcony i działa do dnia dzisiejszego w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na mocy Uchwały Nr. II/12/98 Rady Gminy w Sędziejowicach z dnia 24.11.1998 r.

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Łodzi - Śródmieścia wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000033929

Czas działania „Podmiotu leczniczego” jest nieoznaczony.

Przedmiotem działalności statutowej „Podmiotu leczniczego” jest zapewnienie ludności zamieszkałej na terenie Gminy Sędziejowice opieki zdrowotnej z uwzględnieniem praw pacjenta określonych w Karcie Pacjenta. Podejmowanie działań na rzecz ochrony i poprawy stanu zdrowia pacjentów poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej, stałe podnoszenie poziomu świadczeń, usług oraz propagowanie zachowań prozdrowotnych.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Sędziejowicach w roku 2022 prowadził usługi w zakresie:

- a)** podstawowej opieki zdrowotnej dla osób ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia, którzy złożyli deklarację do lekarza POZ zatrudnionego w GOZ;
- b)** higieny szkolnej dla wszystkich uczniów, uczących się w szkołach;
- c)** gabinetu położnej środowiskowo – rodzinnej dla kobiet ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia;
- d)** gabinetu fizjoterapii na podstawie skierowań wystawionych przez lekarza ubezpieczenia zdrowotnego.
- e)** Poradni ginekologiczno-położniczej.

1.1.2. Struktura aktywów i pasywów

Struktura aktywów

GOZ Sędziejowice nie posiada gruntów i budynków, siedziba GOZ mieści się w budynku użyczonym przez podmiot tworzący -Gminę Sędziejowice

Gminny Ośrodek Zdrowia w Sędziejowicach nie posiada wartości niematerialnych i prawnych.

Stan środków trwałych wynosi 38 156,23

Majątek obrotowy w GOZ Sędziejowice

Zapasy nie występują.

Należność w kwocie 275 127,02 zł. -

Narodowy Fundusz Zdrowia 274 548,47 zł.

Dostawcy krajowi 578,55 zł

Środki pieniężne w banku wynosiły na dzień 31.12.2022 r. - 791 396,37 zł.

Struktura pasywów

GOZ Sędziejowice rok 2022 zakończył dodatnim wynikiem finansowym w kwocie 33 172,99, który zostanie przeznaczony decyzją kierownika w oparciu o opinię Rady Społecznej na fundusz zakładu.

Fundusz zakładu w wysokości 977 985,02 zł. składa się z wyników dodatnich z lat ubiegłych oraz wartości środków trwałych przekazanych przez organ tworzący.

GOZ w roku 2022 nie zaciągał kredytów bankowych, nie tworzył rezerw.

Zobowiązania 126 694,60 stanowią bieżące rozliczenia publiczno-prawne i inne, regulowane terminowo.

Wszystkie składki ZUS oraz zobowiązania podatkowe wynikające z zobowiązań pracowniczych są naliczane prawidłowo i odprowadzane terminowo zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa pracy.

1.1.3. Przychody i koszty

W 2022 roku podmiot leczniczy uzyskał przychody z kontraktu z NFZ za świadczenie usług w ramach podstawowej opieki zdrowotnej,

| PRZYCHODY | 2 575 345,74 |
|--|---------------------|
| a) usługi lekarskie, pielęgniarskie (kontrakt z NFZ) | 2 520 856,97 |
| b) pozostałe usługi medyczne | 47 627,32 |
| c) przychody finansowe | 995,36 |
| d) dotacje | 0,00 |
| e) pozostałe przychody operacyjne | 5 866,09 |

GOZ w Sędziejowicach w 2022 r. poniósł koszty na działalności operacyjnej, i koszty finansowe. W ramach kosztów na działalności operacyjnej możemy wyróżnić: amortyzację, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, pozostałe koszty rodzajowe i operacyjne.

| KOSZTY | 2 542 172,75 |
|--------------------------------|---------------------|
| a) koszty wg rodzaju | 2 541 127,56 |
| b) pozostałe koszty operacyjne | 1 045,19 |

Nie występują koszty marketingu, reklamy, wszystkie koszty są kosztami uzyskania przychodów z działalności statutowej.

Rok zakończano z wynikiem finansowym 33 172,99

1.2. Analiza wskaźnikowa

1.2.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu.

1) wskaźnik zyskowności netto (%)

Wynik netto x 100%

*Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
+pozostałe przychody operacyjne+ przychody finansowe*

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|----------------------|-------|
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 |
| 3 | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 |

$$\frac{33\,172,99 \times 100\%}{2\,568\,484,29 + 5\,866,09 + 995,36} = 1,29\%$$

Wskaźnik zyskowności netto dla GOZ w Sędziejowicach wynosił 1,29% i mieścił się w przedziale wartości od 0,0% do 2,0% z oceną 3. Obrazuje to, że 1,29% przychodów stanowi odnotowany w 2022 r. zysk.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

***Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
+pozostałe przychody operacyjne***

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|----------------------|-------|
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 3,0% | 3 |
| 3 | powyżej 3,0% do 5,0% | 4 |
| 4 | powyżej 5,0% | 5 |

$$\frac{32\,177,63 \times 100\%}{2\,568\,486,29 + 5\,866,09} = 1,25\%$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej dla GOZ w Sędziejowicach wynosił 1,25% i mieści się w przedziale wartości od 0,0% do 3% z oceną 3.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu.

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów

gdzie

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|----------------------|-------|
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 |
| 3 | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 |

$$\frac{33\,172,99 \times 100\%}{1\,078\,909,41} = 3,07\%$$

Wskaźnik zyskowności aktywów dla GOZ w Sędziejowicach wynosi 3,07 % i mieści się w przedziale powyżej 2,0% do 4,0% z oceną 4. Oznacza to, że każda zaangażowana jednostka aktywów generowała w 2022 r. 3,07 % wielkości zysku.

1.2.2. Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań.

Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świad-

czyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie wszystkich posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---|-------|
| 1 | poniżej 0,60 | 0 |
| 2 | od 0,60 do 1,00 | 4 |
| 3 | powyżej 1,00 do 1,50 | 8 |
| 4 | powyżej 1,50 do 3,00 | 12 |
| 5 | powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 |

$$\frac{1\,066\,523,39 - 0 - 0}{126\,694,60 - 4\,729,10 + 0} = 8,74$$

Wskaźnik bieżącej płynności dla GOZ w Sędziejowicach wynosił 8,74 i mieścił się w przedziale wartości powyżej 3,00 z oceną 10. Określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---|-------|
| 1 | poniżej 0,50 | 0 |
| 2 | od 0,50 do 1,00 | 8 |
| 3 | powyżej 1,00 do 2,50 | 13 |
| 4 | powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 |

$$\frac{1\,066\,523,39 - 0 - 0 - 0}{126\,694,60 - 4\,729,10 + 0} = 8,74$$

Wskaźnik szybkiej płynności dla GOZ w Sędziejowicach wynosił 8,74 i mieścił się w przedziale wartości powyżej 2,50 z oceną 10. Wskaźnik określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

1.2.3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie.

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dnia w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

gdzie

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1 | poniżej 45 dni | 3 |
| 2 | od 45 dni do 60 dni | 2 |
| 3 | od 61 dni do 90 dni | 1 |
| 4 | powyżej 90 dni | 0 |

254 562,04 x 365

$$\frac{\text{-----}}{2\,568\,484,29 + 0} = 36\text{dni}$$

Wskaźnik rotacji należności dla GOZ w Sędziejowicach kształtował się w roku 2022 na poziomie 36 dni i mieścił się w przedziale wartości poniżej 45 dni z oceną 3. Wskaźnik określa długość oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma problemów ze ściągalnością należności co daje możliwość terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dnia w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

gdzie

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1 | do 60 dni | 7 |
| 2 | od 61 dni do 90 dni | 4 |
| 3 | powyżej 90 dni | 0 |

$$\frac{37\,733,36 \times 365}{2\,568\,484,29 + 0} = 5\text{ dni}$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań dla GOZ w Sędziejowicach kształtował się w roku 2022 na poziomie 5 dni i mieścił się w przedziale o wartości do 60 dni z oceną 7.

1.2.4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{100}$$

Aktywa razem

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1 | poniżej 40% | 10 |
| 2 | od 40% do 60% | 8 |
| 3 | powyżej 60% do 80% | 3 |
| 4 | powyżej 80% | 0 |

$$\frac{(0 + 126\,694,60 + 0) \times 100\%}{1\,104\,679,62} = 11,47\%$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów dla GOZ w Sędziejowicach kształtował się na poziomie 11,47% i mieścił w przedziale wartości poniżej 40% z oceną 10. Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Niski wskaźnik oznacza, iż aktywa w bardzo małym procencie finansowane były kapitałem obcym.

2) wskaźnik wypłacalności

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Niska wartość wskaźnika oznacza wypłacalność podmiotu.

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)

Fundusz własny

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|-------------------------------|-------|
| 1 | od 0,00 do 0,50 | 10 |
| 2 | od 0,51 do 1,00 | 8 |
| 3 | od 1,01 do 2,00 | 6 |
| 4 | od 2,01 do 4,00 | 4 |
| 5 | powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 0 |

$$\frac{0 + 126\,694,60 + 0}{977\,985,02} = 0,13$$

Wskaźnik wypłacalności dla GOZ w Sędziejowicach w 2022 r. wynosił 0,13 i mieścił się w przedziale od 0,00 do 0,50 z oceną 10.

1.3. Ocena punktowa

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej | | | |
|---|---|-------------------|-------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowości | 1) wskaźnik zyskowości netto (%) | 1,29 | 3 |
| | 2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) | 1,25 | 3 |
| | 3) wskaźnik zyskowości aktywów (%) | 3,07 | 4 |
| | | 1. Razem: | 10 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 8,74 | 10 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 8,74 | 10 |
| | | 2. Razem: | 20 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 36 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 5 | 7 |
| | | 3. Razem: | 10 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 11,47 | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,13 | 10 |
| | | 4. Razem: | 20 |
| Łączna wartość punktów | | | 60 |

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70. Łączna ocena punktowa za 2022 rok uzyskana przez Gminny Ośrodek Zdrowia w Sędziejowicach wynosi 60. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Gminnego Ośrodka Zdrowia w Sędziejowicach jest dobra. Prognoza na kolejne trzy lata jest również optymistyczna, nie przewiduje pogorszenia wskaźników.

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

2.1. Prognoza na 2023 rok

Przychody - 2.387.000,00 zł

Koszty ogółem – 2.387.000,00 zł

Szczegółowy podział i objaśnienia zawiera plan finansowy na rok 2023.

Poziom wskaźników zakładany na poziomie ubiegłorocznym.

wskaźnik zyskowności netto (%) - 1,29%

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 1,25%

wskaźnik zyskowności aktywów (%) - 3,07%

wskaźnik bieżącej płynności – 8,74

wskaźnik szybkiej płynności – 8,74

wskaźnik rotacji należności (w dniach) – 36 dni

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – 5 dni

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 11,47%

wskaźnik wypłacalności – 0,13

1. Doposażenie gabinetu rehabilitacji.
2. Doposażenie gabinetu ginekologii
3. Doposażenie gabinetu POZ
4. Kontrakt na poradnię ginekologiczno-położniczą.
5. Kontrakt na poradnię rehabilitacji.
6. Zakup laptopów, skanerów, drukarek.

2.2. Prognoza na 2024 rok

Wysokości przychodów i kosztów oszacowano na poziomie roku 2022. Planowane koszty to wprowadzenie elektronicznej dokumentacji medycznej, zakupy sprzętu komputerowego, zakup drukarek, zakup skanerów, zintegrowanie systemu informatycznego z laboratorium, podmiotami leczniczymi wykonującymi diagnostykę i badania, z Wojewódzkim Urzędem Zdrowia, z Urzędem

Zdrowia Publicznego, z CSIOZ koordynującym e-zwolnienia z ZUS, erecepty z aptekami i e-skie-rowania ze szpitalami).

Poziom wskaźników zakładany na poziomie ubiegłorocznym.

wskaźnik zyskowności netto (%) - 1,29%

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 1,25%

wskaźnik zyskowności aktywów (%) - 3,07%

wskaźnik bieżącej płynności –8,74

wskaźnik szybkiej płynności – 8,74

wskaźnik rotacji należności (w dniach) – 36 dni

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – 5 dni

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 11,47%

wskaźnik wypłacalności – 0,13

2.3. Prognoza na 2025rok

Wysokości przychodów i kosztów nie można wyszacować zakładamy na poziomie roku 2022.

Założeniem GOZ w Sędziejowicach jest utrzymanie poradni ginekologiczno-położniczej i gabinetu fizjoterapii.

Poziom wskaźników zakładany na poziomie ubiegłorocznym.

wskaźnik zyskowności netto 1,29(%) - %

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 1,25%

wskaźnik zyskowności aktywów (%) - 3,07%

wskaźnik bieżącej płynności –8,74

wskaźnik szybkiej płynności – 8,74

wskaźnik rotacji należności (w dniach) – 36 dni

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – 5 dni

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 11,47%

wskaźnik wypłacalności – 0,13

3. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno– finansową SP ZOZ

Gminny Ośrodek Zdrowia w Sędziejowicach prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej, na podstawie zawartych umów z NFZ:

1. Podstawowa Opieka Zdrowotna bezterminowo,
2. Rehabilitacja lecznicza do 31.12.2023 r,
3. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna w zakresie ginekologii do 31.12.2024 r.

Prognoza na okres 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Gminny Ośrodek Zdrowia w Sędziejowicach pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności leczniczej i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności finansowej. Zależać ona będzie przede wszystkim od posiadanych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia na realizację określonych usług medycznych. Główną działalnością jednostki, w związku z jaką została powołana, jest udzielanie świadczeń medycznych w ramach podstawowej opieki zdrowotnej. Podstawą działalności zakładów opieki zdrowotnej – o charakterze prawnym jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych. Gminny Ośrodek Zdrowia w Sędziejowicach udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie za częściową lub całkowitą odpłatnością. Mimo dobrego funkcjonowania Gminnego Ośrodka Zdrowia w Sędziejowicach, jednostka obciążona jest wieloma ryzykami, co może spowodować destabilizację finansów. Analizując sytuację ekonomiczno-finansową Jednostki w roku 2022, zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka działalności w okresie objętym prognozą:

1. Monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się m.in.: ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, zbyt niską wyceną punktową poszczególnych świadczeń, zbyt niską ceną 1 punktu rozliczeniowego, brakiem wiarygodnych informacji w zakresie planów finansowania nadwykonan kontraktu.

2. Regulacje płacowe

Płace w sektorze zdrowotnym reguluje ustawa z 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 3152). Zgodnie z nią minimalne płace to iloczyn wskaźnika przypisanego danym grupom zawodowym i kwoty bazowej. Od 1 lipca 2023 będą obowiązywały nowe najniższe wynagrodzenia dla pracowników ochrony zdrowia. Waloryzację płac zakłada znowelizowana przed rokiem ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W ustawie zapisano, że minimalne płace muszą zostać podniesione, jeśli zejdą poniżej progu, którego wysokość określa iloczyn współczynnika pracy (określonego w załączniku do ustawy) i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym. I tak też się stało, bo przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej w Polsce w 2022 r. wyniosło - jak ogłosił prezes GUS - 6346,15 zł. To ta kwota jest bazą do wyliczenia tegorocznych podwyżek minimalnych płac w ochronie zdrowia.

3.. Deficyt kadry medycznej.

Zagrożenie zmniejszenia kadry medycznej, skutkujące pogorszeniem dostępności do podstawowej opieki zdrowotnej, mające istotny wpływ na ilość zdeklarowanych pacjentów. Badania naukowe potwierdzają bezpośrednią zależność pomiędzy stanem zdrowia danej populacji, a jakością i liczebnością pracowników medycznych. Aktualnie kwestie dotyczące niedoborów kadry medycznej oraz luki pokoleniowej wynikającej z niekorzystnej struktury wiekowej – zarówno wśród lekarzy, jak i pielęgniarek – są kluczowymi wyzwaniami dla decydentów polityki zdrowotnej oraz, ale menedżerów placówek medycznych.

4. Starzejące się społeczeństwo i zmniejszający się przyrost naturalny.

Liczba Polaków w wieku 65+ w ciągu najbliższych kilkudziesięciu lat podwoi się, co przełoży się na wzrost zapotrzebowania na usługi medyczne. Patrząc na dzisiejszy stan państwowej służby zdrowia można wysnuć wniosek, że nie podoła ona przyszłym wyzwaniom. Do roku 2050 liczba obywateli w wieku 65+ przekroczy liczbę 15 mln, obecnie jest ich 7 mln. Mając również na uwadze zmniejszający się przyrost naturalny otrzymamy sytuację, w której seniorzy stanowić będą ponad 30 proc. społeczeństwa. W związku z powyższym można wysnuć wniosek, że częściej niż dotychczas Polacy będą potrzebowali pomocy medycznej.

5. Inflacja i wzrost cen.

Nieustanny wzrost cen rynkowych materiałów, usług, energii stanowi bezprecedensowe zagrożenie płynności finansowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Sędziejowicach. Inflacja, w tym wzrost cen w połączeniu ze stawkami, jakie płaci NFZ oznacza, że w konsekwencji placówka może zostać zmuszona do radykalnego ograniczenia działalności.

6. Wzrost cen na rynku może powodować konieczność podwyżek, angażowania nieplanowanych środków.

7. Dokumentacja medyczna.

Ustawodawca nieustannie zmienia przepisy związane z Elektroniczną Dokumentacją Medyczną, wprowadzając nowe rozporządzenia i nowelizacje. Od 7 grudnia 2022 r. aplikacja gabinet.gov.pl umożliwia raportowanie danych za jej pośrednictwem. Oznacza to, że każdy podmiot leczniczy uzyskał już techniczne narzędzie do wpisania tych danych. Ministerstwo Zdrowia we współpracy z Centrum e-Zdrowia utworzyło aplikację gabinet.gov.pl umożliwiającą wystawianie m.in. e-recept i e-skierowań oraz Unijnych Certyfikatów COVID. Logowanie do niej możliwe jest przy użyciu profilu zaufanego lub e-dowodu. Założenie konta w aplikacji następuje bez konieczności składania wniosku o dostęp do niej za pomocą standardowej procedury o podłączenie do Systemu P1.

W ostatnim czasie aplikację gabinet.gov.pl poszerzono o nowe funkcjonalności:

1. Zaraportowane Zdarzenie Medyczne – widoczne dla pacjenta (IKP),
2. Zdarzenia Medyczne i Historia Zdrowia – widoczne w gabinet.gov.pl,
3. Rejestracja informacji o implantach/urządzeniach medycznych,
4. Wyszukiwarka Dokumentów Medycznych w ramach Zdarzeń Medycznych,
5. Wyszukiwarka Zdarzeń Medycznych,
6. Rejestracja Zdarzenia Medycznego.

Oznacza to, że placówki medyczne, które nie mają w swoich zasobach systemów teleinformatycznych połączonych z platformą P1, będą mogły je obecnie wykonywać przez aplikację gabinet.gov.pl, z której może korzystać personel medyczny.

PODSUMOWANIE

Raport o sytuacji finansowo-ekonomicznej jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy. W sprawozdaniu finansowym za rok 2022 nie wystąpiła strata dlatego też, kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nie ma obowiązku sporządzania raportu naprawczego i przedstawiania go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Sporządził

Zatwierdził

Sędziejowice 10.05.2023 r.