

Dnia 31. 05. 2024

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
GMINNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WAŚNIOWIE
za 2023 rok**

399A

1. Wybrane informacje o Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Waśniowie:

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Waśniowie
Ul. Rynek 2A 27-425 Waśniów
REGON 290752169
NIP 661 19 71 807
Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000003912
Numer księgi Rejestrowej: 000000014729.

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Waśniowie, zwany dalej „Zakładem” jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym Zakład jest Gmina Waśniów.

Zakład realizuje usługi zdrowotne w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie i w Ośrodku Zdrowia w Garbacz. Celem Zakładu jest podejmowanie działań na rzecz ochrony oraz poprawy stanu zdrowia ludności poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej i rehabilitacyjnej oraz stałe podnoszenie jakości świadczonych usług, propagowanie zachowań prozdrowotnych i przestrzeganie praw pacjenta zawartych w obowiązujących przepisach a także promocja zdrowia.

Zadaniem Zakładu jest organizowanie i udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz inne działania medyczne, wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania osobom, których stan zdrowia tego wymaga.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy tj. za 2023r.

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie jest raport przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r. poz. 832).

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

a/ wskaźnik zyskowności służący do oceny rentowności działania.

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.

- Wskaźnik zyskowności netto (%):

Wynik netto x 100%

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

$$-124.200,19 \times 100 \% = - 12.420.019,00 \%$$

$$3.107.354,65 + 0,00 + 124.807,22 + 6,78 = 3.232.168,65$$

$$= - 3,84 \%$$

Lp.	Przedziały wartości	ocena
1	Poniżej 0 %	0
2	Od 0,0 % do 2,0 %	3
3	Powyżej 2,0 % do 4,0 %	4
4	Powyżej 4,0 %	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

- Wskaźnik zyskowność działalności operacyjnej (%):

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

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

$$- 124.012,00 \times 100 \% = - 12.401.200,00$$

$$3.107.354,65 + 0,00 + 124.807,22 = 3.232.161,87$$

$$= - 3,84 \%$$

Lp.	Przedziały wartości	ocena
1	Poniżej 0 %	0
2	Od 0,0 % do 3,0 %	3
3	Powyżej 3,0 % do 5,0 %	4
4	Powyżej 5,0 %	5

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

- Wskaźnik zyskowności aktywów (%):

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów*

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

$$- 124.200,19 \times 100 \% = - 12.420.019,00$$

$$2.437.559,77 + 2.404.614,91 = 4.842.174,68 : 2 = 2.421.087,34$$

$$= - 5,13 \%$$

Lp.	Przedziały wartości	ocena
1	Poniżej 0 %	0
2	Od 0,0 % do 2,0 %	3
3	Powyżej 2,0 % do 4,0 %	4
4	Powyżej 4,0 %	5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

b/ **wskaźniki płynności** mierzące zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. 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 świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

- Wskaźnik bieżącej płynności:

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

$$380.579,53 - 0,00 - 3.957,17 = 376.622,36$$

$$29.872,53 - 0,00 + 101.506,00 = 131.378,53$$

$$= 2,87$$

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

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

- Szybkiej płynności:

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

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

$$380.579,53 - 0,00 - 3.957,17 - 20.658,04 = 355.964,32$$

$$29.872,53 - 0,00 + 101.506,00 = 131.378,53$$

$$= 2,71$$

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 = 0,00 zł	10

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

c/ **wskaźnik efektywności** informujący w jakich cyklach spoz s płaca zobowiązania oraz otrzymuje należności z tytułu wykonania świadczeń, w tym:

- *Wskaźnik rotacji należności (w dniach):*

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

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

*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.

$$(264.847,46 + 280.864,87) / 2 = 272.856,16 \times 365 = 99.592.498,40$$

$$3.107.354,65 + 0,00 = 3.107.354,65$$

= 32 dni

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

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

- *Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach):*

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

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

*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.

$$(30.765,04 + 29.872,53) / 2 = 60.637,57 / 2 = 30.318,79 \times 365 = 11.066.358,35$$

$$3.107.354,65 + 0,00 = 3.107.354,65$$

= 4 dni

Lp.	Przedziały wartości	ocena
1	Do 60 dni	7
2	Od 61 dni do 90 dni	4
3	Powyżej 90 dni	0

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 swoich bieżących zobowiązań.

d/ **wskaźnik zadłużenia** pozwala wnioskować na temat zadłużenia aktywów i funduszy własnych spoz, w tym:

- *Wskaźnik zadłużenia aktywów (%):*

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100 %

aktywa razem

$$0,00 + 29.872,53 + 262.998,00 = 292.870,53 \times 100 \% = 29.287.053,00$$

2.404.614,91

= 12,18 %

Lp.	Przedziały wartości	ocena
1	Poniżej 40 %	10
2	Od 40 % do 60 %	8
3	Powyżej 60 % do 80 %	3
4	Powyżej 80 %	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

- *Wskaźnik wypłacalności:*

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

$$0,00 + 29.872,53 + 262.998,00 = 292.870,53$$

356.107,24

= 0,84

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

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej GZOZ Waśniów

Grupa	Wskaźniki	Ocena 2019	Wartość wskaźnika 2020	Ocena 2020	Wartość wskaźnika 2021	Ocena 2021	Wartość wskaźnika 2022	Ocena 2022	Wartość wskaźnika 2023	Ocena 2023
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	2,26	4	1,63	3	-5,09	0	-3,84	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	2,28	3	1,64	3	-5,08	0	-3,84	0
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3	2,01	4	1,77	3	-5,92	0	-5,13	0
		9		11		9		0		0
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej	10	7,11	10	13,38	10	4,57	10	2,87	12

	płynności									
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	10	6,46	10	12,13	10	4,14	10	2,71	10
		20		20		20		20		22
3. Wskaźnik efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	32	3	32	3	36	3	32	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	5	7	4	7	4	7	4	7
		10		10		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	6,84	10	7,35	10	9,05	10	12,18	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	10	0,32	10	0,30	10	0,46	10	0,84	8
		20		20		20		20		18
	Łączna wartość punktów	59		61		59		50		50

Ze względu na ujemny wynik finansowy GZOZ za 2023 rok w wysokości -124.200,19 zł osiągnięte wskaźniki zyskowności wyniosły 0 punktów.

Osiągnięte wskaźniki płynności za 2023r. uwiarydowiły dobrą sytuację finansową Jednostki. Zakład osiągnął 22 punkty na 25 punktów maksymalnych. Zakład nie posiada zadłużeń powyżej 12 miesięcy ani należności powyżej 12 miesięcy. Zakład ma zdolność spłaty swoich krótkoterminowych zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczenie usług. W GZOZ cykl oczekiwania na należności wynosi 32 dni. Według oceny punktowej wskaźnik ten uzyskał 3 punkty, co świadczy o dobrym splywie należności za wykonane usługi.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach określa okres jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W GZOZ wskaźnik za 2023 rok wyniósł 4 dni osiągając najwyższą ocenę punktową wynoszącą 7 punktów. Wskaźniki efektywności w GZOZ na przełomie ostatnich lat tj.2019-2023 pozostają niezmiennie i osiągają maksymalną wysokość.

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu zadłużenia. Wskaźnik zadłużenia aktywów w GZOZ od roku 2020 osiąga maksymalną wysokość punktową – 10 punktów. Informuje on jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Osiągnięta wysokość wskazuje na dużą wiarygodność finansową zakładu.

Wskaźnik wypłacalności opisuje zdolność podmiotu do spłaty swojego zadłużenia. W GZOZ wskaźnik otrzymał 8 punktów na 10 maksymalnych.

Ogólna ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej działalności Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie za 2023 rok według oceny punktowej wynosi 50 punktów na możliwych do uzyskania 70 punktów, co stanowi 71,4 % oceny punktowej zakładu i wskazuje na dobrą ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie.

Zakład reguluje bieżąco swoje zobowiązania, natomiast należności są płacone terminowo. Nie występują zatory płatnicze jak również należności wątpliwe i przeterminowane o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.

W przygotowanej prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej uwzględniono:

A. Realizację projektów unijnych:

a/ Zrealizowany w roku 2017r. projekt: „Poprawa warunków udzielania świadczeń zdrowotnych

w Zakład Opieki Zdrowotnej w Waśniowie poprzez modernizację i doposażenie Ośrodka Zdrowia w Garbaczu Uzyskana kwota dofinansowania – 247.016,05 zł. Całkowita wartość projektu – 349.978,65 zł.

b/ Zrealizowany w latach 2017-2018 projekt „Podniesienia jakości udzielania świadczeń zdrowotnych na terenie Gminy Waśniów poprzez modernizację budynku Ośrodka Zdrowia w Waśniowie, oraz zakup nowoczesnego sprzętu medycznego. Uzyskana kwota dofinansowania – 1.211.930,62 zł.

Całkowita wartość projektu – 1.692.729,15 zł.

c/ Zrealizowany w roku 2019 projekt pn.: „E-zdrowie - wzrost jakości i dostępności usług medycznych poprzez wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego w Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Waśniowie i Garbacz”. Uzyskana kwota dofinansowania – 328.005,11 zł. Całkowita wartość projektu – 433.759,25 zł. Wkład sfinansowany ze środków Gminy Waśniów: 103.048,07 zł. Dodatkowe wydatki poniesione przez GZOZ – 12.458,36 zł.

B. Dofinansowania otrzymane z Urzędu Gminy w Waśniowie:

1. W 2020r. GZOZ w Waśniowie otrzymał dotacje na zakup specjalistycznego sprzętu medycznego, tj.:

- głowica do aparatu USG o wartości 11.582,72 zł. Wartość otrzymanej dotacji 10.850,69 zł, wkład własny GZOZ 732,03 zł.

- KTG kardiolograf o wartości 4.459,59 zł i aparat elektrochirurgiczny o wartości 6.080,02 zł
Wartość otrzymanej dotacji 9.930,00 zł, wkład własny GZOZ – 609,61 zł

2. W 2022r. GZOZ w Waśniowie otrzymał dofinansowanie do zakupu następujących środków trwałych:

- samochód osobowy volkswagen caddy wartość zakupu 146.788,20 zł brutto – otrzymane dofinansowanie w kwocie 130.000,00 zł,
- dla poradni ginekologicznej: aparat do kolposkopii dla ginekologii – wartość zakupu 15.490,00 zł, aparat do Kriochirurgii dla ginekologów za 3.500,00 zł – otrzymane dofinansowanie 15.000,00 zł,
- systemu klimatyzacji w części pomieszczeń Ośrodka Zdrowia w Waśniowie i w Garbacz – wartość zakupu 40.590,00 zł - Otrzymane dofinansowanie w kwocie 35.000,00 zł .

Wkład GZOZ do ww. zakupów – 26.368,20 zł.

3. W roku 2023r. GZOZ w Waśniowie otrzymał dofinansowanie do zakupu nowego aparatu USG. Zakupiono aparat ultrasonograficzny firmy Voluson. Otrzymane dofinansowanie to 138.628,00 zł. Wkład własny GZOZ 1.372,00 zł, całkowita wartość urządzenia to 140.000,00 zł.

GZOZ uwzględnił w przedkładanym projekcie w latach 2024, 2025 i 2026 prognozowany wpływ na wynik finansowy ww inwestycji.

Wniesiony przez GZOZ wkład własny do realizacji powyższych projektów przyczynia się do zwiększenia kosztów amortyzacji a realizacja całej inwestycji (zmodernizowane budynki, nowoczesny sprzęt medyczny, informatyczny i biurowy, zakup nowego środka transportu) wpływają na zwiększenie kosztów ubezpieczenia budynków i sprzętu.

Korzyści przewyższają jednak dodatkowe koszty ponieważ realizacja przedmiotowych wniosków pozwoliła dostosować budynki Ośrodka Zdrowia w Waśniowie i w Garbacz do wymogów sanitarnych, poprawiła dostępność dla osób starszych i niepełnosprawnych, oraz pozytywnie wpłynęła na poprawę jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych. Zakup nowoczesnego sprzętu medycznego zmniejszył koszty dot. napraw, konserwacji sprzętu oraz wpływa na mniejszą częstotliwość przeglądów technicznych. Remont i modernizacja budynków pozwoliła zmniejszyć koszty zakupu materiałów i usług remontowych.

Zakup nowoczesnych urządzeń poprawił dostępność pacjentów placówki do specjalistycznych świadczeń zdrowotnych, poprawił jakość udzielanych świadczeń, usprawnił prace personelu medycznego, oraz pozwolił zaoszczędzić w kosztach wykupionych usług u innych świadczeniodawców.

Zakup nowego samochodu poprawił jakość udzielanych świadczeń. Poprawił dostępność do pacjentów z niepełnosprawnościami, którzy mają problemy z dotarciem do Ośrodka Zdrowia, oraz zmniejszył koszty zakupu części naprawczych i usług remontowych.

Zamontowanie systemu klimatyzacji w gabinetach lekarsko-zabiegowych poprawiło warunki przebywania pacjentów w czasie udzielanych porad, wpłynęło na efektywniejszą pracę urządzeń elektronicznych, zabezpieczyło przechowywane leki, materiały medyczne i szczepionki, oraz usprawniło pracę personelu medycznego.

C. Rozporządzenie „podwyżkowe”:

Ustawa z 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych zobowiązuje podmioty lecznicze do ustalania wysokości wynagrodzenia podległego personelu na poziomie nie niższym niż ustawowe.

W prognozowanej sytuacji ekonomicznej zakładu na lata 2024 – 2026 GZOZ uwzględnił zwiększone przychody netto ze sprzedaży produktów tytułem realizacji ustawowych podwyżek, oraz zwiększone koszty w pozycji wynagrodzeń pracowników i pochodnych ZUS.

D. Rodzaje udzielanych świadczeń zdrowotnych w GZOZ w Waśniowie:

W 2023 roku GZOZ realizował następujące rodzaje świadczeń zdrowotnych:

1. **Podstawowa opieka zdrowotna** – świadczenia dla pacjentów zapisanych do Przychodni oraz pacjentów niezapisanych zgłaszających się z nagłym zachorowaniem.

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej obejmuje opieką lekarsko-pielęgniarsko-położniczą pacjentów zapisanych do przychodni tj. do Ośrodka Zdrowia w Waśniowie i Ośrodka Zdrowia w Garbacz, głównie mieszkańców gminy Waśniów.

Ośrodek Zdrowia w Waśniowie w ramach poradni podstawowej opieki zdrowotnej czynny jest od poniedziałku do piątku od godziny 7.00 do 18.00.

Ośrodek Zdrowia w Garbacz czynny jest od poniedziałku do piątku od godziny 7.30 do 15.00.

Świadczenia zdrowotne realizowane są w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia Oddział Regionalny w Kielcach w ramach powszechnego systemu ubezpieczenia zdrowotnego.

Ilość osób zapisanych do Zakładu przedstawia się następująco:

rok	Ilość osób zapisanych do lekarza POZ		Ilość osób zapisanych do pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej POZ	Ilość osób zapisanych do pielęgniarki szkolnej POZ	Ilość osób zapisanych do położnej środowiskowo-rodzinnej POZ
	Osoby dorosłe	Dzieci do ukończenia 18 lat			
2022	4.208	867	5.130	610	850
2023	4.176	829	4.976	585	1.096

Liczba pacjentów zapisanych jest zmienna ze względu na możliwość przepisywania się pacjentów.

W ramach podstawowej opieki zdrowotnej wykonane były następujące świadczenia:

a) Porady, teleporady lekarza poz udzielone w gabinecie lekarskim oraz wizyty domowe,

	Porady lekarskie osób dorosłych		Porady lekarskie dzieci do ukończenia 18 lat		Ogółem liczba udzielonych porad	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Ośrodek Zdrowia w Waśniowie	20.957	21.900	2.401	2.702	23.358	24.602
W tym wykonane wizyty domowe	421	330	1	1	422	331
Ośrodek Zdrowia w Garbacz	7.659	6.860	501	449	8.160	7.309
W tym wykonane wizyty domowe	98	91	5	6	103	97
Ogółem	28.616	28.760	2.902	3.151	30.708	31.911

Przeciętna ilość porad lekarskich udzielonych w danym roku kalendarzowym na 1 osobę zapisaną do Zakładu.

Ilość udzielonych porad : Ilość zapisanych pacjentów	Porady lekarskie wraz z powtórkami leków na rzecz osób dorosłych	Porady lekarskie dzieci do ukończenia 18 lat
2023	7	4
2022	7	4

W ramach poradni podstawowej opieki zdrowotnej istnieje możliwość wykonania badań laboratoryjnych zleconych przez lekarzy zatrudnionych przez GZOZ. Badania pobierane są w gabinetach zabiegowych w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie i w Garbacz trzy razy w tygodniu. Istnieje również możliwość pobrania krwi w punkcie pobrań laboratorium w Ostrowcu Św.

Zakład pobiera również odpłatnie krew do badań laboratoryjnych nie finansowanych przez NFZ lub na podstawie skierowań z gabinetów prywatnych.

W GZOZ funkcjonują dwa gabinety szczepień realizujące Narodowy Program Obowiązkowych Szczepień Ochronnych.

Wykonane szczepienia w Punktach Szczepień:

	2023	2022
Ośrodek Zdrowia w Waśniowie	634	599
Ośrodek Zdrowia w Garbacz	168	228

b) Porady, teleporady i świadczenia zdrowotne (zabiegi) pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej poz udzielone w gabinecie pielęgniarskim oraz wizyty domowe,

	Porady w gabinecie oraz wizyty domowe		Zabiegi pielęgniarskie np. iniekcje, pomiary RR, wykonywanie EKG, opatrunki, pobieranie badań laboratoryjnych, itd.:	
	2023	2022	2023	2022
Ośrodek Zdrowia w Waśniowie	2.187	2.437	5.677	7.861
Ośrodek Zdrowia w Garbacz	424	893	2.718	3.081

c) Pielęgniarka środowiskowa medycyny szkolnej - obejmuje opieką dzieci uczęszczające do wszystkich szkół na terenie gminy Waśniów, tj. Publicznej Szkoły Podstawowej w Waśniowie, Publicznej Szkoły Podstawowej w Mominie, Publicznej Szkoły Podstawowej w Boleszynie oraz Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowym Skoszynie.

Pielęgniarka w środowisku nauczania i wychowania obejmuje opieką dzieci w wieku od 6 roku życia, od klasy 0 (mieszczącej się w szkole podstawowej) do ostatniej klasy szkoły podstawowej. Pielęgniarka szkolna realizuje świadczenia profilaktyczne w środowisku nauczania i wychowania lub w zakładzie opieki zdrowotnej (w sytuacji, gdy na terenie szkoły nie ma gabinetu profilaktycznego).

Profilaktyczna opieka zdrowotna nad uczniami sprawowana przez pielęgniarkę obejmuje w szczególności:

- wykonywanie i interpretowanie testów przesiewowych,
- kierowanie postępowaniem poprzewiewowym i opieka pielęgniarska nad uczniami objętymi tym postępowaniem,
- organizowanie profilaktycznych badań lekarskich,
- współorganizowanie lub organizowanie szczepień ochronnych,
- udzielanie pomocy w przypadkach nagłych zachorowań, urazów i zatruc,
- udział w planowaniu, realizacji i ocenie szkolnego programu edukacji zdrowotnej, promowanie zdrowia,
- czynne poradnictwo w zakresie opieki pielęgniarskiej,
- prowadzi grupową profilaktykę fluorkową w klasach I - VI szkoły podstawowej, udzielaną w roku szkolnym.

d) położna środowiskowo-rodzinna poz.

Położna udziela świadczeń zdrowotnych wraz z lekarzami ginekologami w gabinecie położniczo-ginekologicznym.

Oprócz świadczeń w gabinecie realizuje również świadczenia położnej środowiskowo-rodzinnej, tj.

Rodzaj świadczeń	lata		
	2021	2022	2023
wizyty patronażowe małych dzieci	194	144	113
Konsultacje medyczne dla kobiet ciężarnych w edukacji przedporodowej	488	449	278

Dużym zainteresowaniem cieszy się prowadzona przez położną Szkoła Rodzenia „Osesek”.

Zajęcia prowadzone w niej adresowane są nie tylko do przyszłych mam, ale i ojców, przed którymi również, w związku z narodzeniem dziecka, stoją ogromne wyzwania. W każdym spotkaniu mogą uczestniczyć, oprócz ciężarnych, przyszli tatusiowie.

W trakcie spotkań omawiane jest przygotowanie do porodu: co należy zabrać, gdzie należy się udać, jakie badania ciężarna musi wykonać w ostatnim trymestrze ciąży. Omawiane są fazy porodu, pozycje, metody łagodzenia bólu, ewentualne formy znieczulenia. Podczas spotkań poświęcony jest również czas na omówienia okresu połogu, przekazywane są informacje dot. karmienia piersią, a także inne problemy, jakie mogą towarzyszyć młodym rodzicom w tym czasie. Położna udziela też wskazówek, jak ojcowie mogą pomóc i wspierać kobietę po porodzie. Prowadzone są również zajęcia praktyczne: m.in. nauka prawidłowego oddychania oraz warsztaty z udziałem mężczyzn, w trakcie których prowadzony jest instruktaż, jak należy kąpać, przewijać i pielęgnować noworodka. Spotkania odbywają się raz w tygodniu.

W ramach świadczeń lekarza, pielęgniarki poz i położnej poz w 2023r. realizowane były świadczenia zdrowotne dla dzieci i dorosłych zapisanych do przychodni, świadczenia w przypadku nagłych zachorowań dla osób spoza listy aktywnej, oraz świadczenia związane z wystawieniem karty DILO w ramach szybkiej terapii onkologicznej. Porady udzielane były w Ośrodkach Zdrowia w Waśniowie i w Garbaczcu, oraz w razie potrzeby w miejscu zamieszkania pacjentów.

Wizyty domowe lekarskie, pielęgniarskie i położnicze realizowane były środkiem transportu posiadanym przez GZOZ.

W 2023 roku zakład wykonał 525 wizyt domowych lekarskich do pacjentów Ośrodka Zdrowia w Waśniowie i w Garbaczcu i 2.187 wizyt domowych pielęgniarskich. Wyjazdy realizowane były również przez położną środowiskowo-rodzinną, pielęgniarkę szkolną oraz służyły dostawie szczepionek pomiędzy PSSE a Ośrodkami Zdrowia, dostawie protez zębowych do Pracowni Protetycznej w Ostrowcu Św., oraz realizacji niezbędnych dostaw i spraw służbowych w NFZ.

W roku 2023 przejechano około 17.000 km.

2. Świadczenia stomatologiczne realizowane przez GZOZ odbywają się w gabinecie stomatologicznym w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie i w Ośrodku Zdrowia w Garbaczcu.

Świadczenia realizowane są na podstawie zawartej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia Oddział Regionalny w Kielcach w ramach powszechnego systemu ubezpieczenia zdrowotnego.

W ramach zawartej umowy realizowane są świadczenia:

- świadczenia ogólnostomatologiczne dla dorosłych wraz z protetyką,
- świadczenia ogólnostomatologiczne dla dzieci,
- świadczenia ogólnostomatologiczne udzielane uczniom uczęszczającym do szkół na terenie Gminy Waśniów.

Ilość udzielonych świadczeń stomatologicznych:

Ilość przyjętych osób	rok		
	2021	2022	2023
świadczenia ogólnostomatologiczne	1.263	1.251	3.170
w tym:			
świadczenia ogólnostomatologiczne dla dzieci	273	287	746
Ilość wykonanych protez	89	65	109

GZOZ podpisał z jednostkami oświatowymi działającymi na terenie Gminy Waśniów porozumienia dotyczące :

1) wykonywania przez GZOX świadczeń ogólnostomatologicznych dla dzieci i młodzieży do ukończenia 18. roku życia oraz wykonywania profilaktycznych świadczeń stomatologicznych dla dzieci i młodzieży do ukończenia 19. roku życia - określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 31d ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, w części dotyczącej wykazu świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia stomatologicznego dla dzieci i młodzieży, z wyłączeniem świadczeń ortodontcji.

2) współpracy z pielęgniarką środowiska nauczania i wychowania oraz dyrektorem szkoły w zakresie edukacji zdrowotnej i promocji zdrowia jamy ustnej oraz profilaktyki próchnicy zębów u uczniów, polegającej na:

a) wymianie informacji o stanie zdrowia uczniów w zakresie niezbędnym do realizacji opieki stomatologicznej, w szczególności zdrowia jamy ustnej, za zgodą rodziców;

b) podejmowaniu wspólnych działań w zakresie profilaktyki chorób, promocji zdrowia i edukacji zdrowotnej oraz identyfikacji czynników ryzyka oraz zagrożeń zdrowotnych w zakresie zdrowia jamy ustnej.

3) prowadzenia rejestracji wizyt w gabinecie dentystycznym,

4) dokumentowania wyników badania stanu jamy ustnej oraz wykonanych zabiegów oraz prowadzenia dokumentacji medycznej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta oraz z zachowaniem wymagań wynikających z ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych,

5) zabezpieczenia i archiwizowania dokumentacji medycznej, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

3. Świadczenia poradni ginekologiczno-położniczej w ramach zawartej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia Oddział Świętokrzyski,

W ramach poradni realizowane były świadczenia:

- w zakresie położnictwa i ginekologii,
- pobierania materiału z szyjki macicy do przesiewowego badania cytologicznego,
- świadczenia zabiegowe w zakresie skojarzonym,
- świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii AOP świadczone przez położną.

Dzięki otrzymanym dotacją od Gminy Waśniów na zakup specjalistycznego sprzętu medycznego świadczenia udzielane w poradni ginekologicznej wykonywane są na wysokim poziomie. Pacjentki mają zapewniony dostęp do świadczeń zabiegowych w zakresie skojarzonym, mają możliwość wykonania badań laboratoryjnych na miejscu w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie oraz wykonania badania USG podczas wizyty lekarskiej.

W roku 2023 w poradni ginekologiczno-położniczej wykonano około 1.604 badań usg.

Z usług poradni ginekologicznej skorzystało:

- w roku 2021 – 1.375 kobiet
- w roku 2022 – 1.435 kobiet
- w roku 2023 – 1.604 kobiet.

4. Świadczenia zdrowotne w ramach realizacji Programu Pilotażowego „Profilaktyka 40 PLUS” – polegającego na realizacji procedur diagnostycznych dla osób po 40 roku życia. Program finansowany przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

W Ośrodku Zdrowia w Waśniowie i w Garbaczynie istnieje możliwość wykonania badań laboratoryjnych określonych przez wytyczne Programu.

Z programu skorzystało:

Miejsce	Ilość osób / 2022 rok	Ilość osób / 2023 rok
Ośrodek Zdrowia w Waśniowie	276	494
Ośrodek Zdrowia w Garbaczynie	95	192

5. GZOZ w Waśniowie w 2023 roku uczestniczył w **Narodowym Programie Szczepień Ochronnych przeciwko wirusowi SARS-CoV-2**. Szczepienia wykonywane były w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie. Świadczenia realizowane były na podstawie umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Ilość wykonanych szczepień:

Rodzaj wykonanych szczepień	rok			ogółem
	2021	2022	2023	
Szczepienia p. covid -19 realizowane w punkcie szczepień w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie	3.300	667	0	3.967
Szczepienia p. covid -19 realizowane w domu pacjenta	200	66	0	266
Szczepienia p. covid -19 realizowane w plenerze podczas akcji promującej szczepienia	14	-	0	14

Ze względu na brak dostępności szczepionki w roku 2023 nie wykonano szczepień przeciwko Covid-19.

6. GZOZ w Waśniowie uczestniczył w realizacji bezpłatnych dla pacjenta **szczepień przeciwko grypie sezonowej** w sezonie 2021/2022, 2022/2023 oraz w sezonie 2023/2024. Szczepienia wykonywane były w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie i w Garbaczynie. Realizacja szczepień finansowana była z NFZ.

Ilość wykonanych szczepień:

Rok	Ilość wykonanych szczepień
2021	21
2022	39
2023	70

7. W Ośrodku Zdrowia w Waśniowie i w Garbaczynie istnieje możliwość **wykonania testu wymazowego antygenowego na wirusa SARS-CoV-2**. Testy pozyskane były z Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych.

Ilość wykonanych testów:

Rok	Ilość wykonanych testów
2022	13
2023	26

8. **Gabinet USG** w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie – świadczący usługi na rzecz poradni podstawowej opieki zdrowotnej i ginekologii.

W roku 2023r. wykonano na posiadanych urządzeniach USG - 408 badań usg dla pacjentów z poradni lekarza poz (badania usg jamy brzusznej, tarczycy i przytarczyc, ślinianek, nerek, moczowodów, pęcherza moczowego) + usg piersi dla pacjentek poradni ginekologicznej oraz około 1.604 badań usg ginekologicznych wykonanych przez lekarzy ginekologów w trakcie przyjęć w gabinecie ginekologicznym.

9. Świadczenia zdrowotne odpłatne – wykonywanie badań profilaktycznych pracowników w ramach **Gabinetu medycyny pracy**. Świadczenia realizowane były na podstawie indywidualnie podpisanych umów z podmiotami zainteresowanymi.

Ilość zawartych umów przez GZOZ:

- w roku 2022: 15 umów.

- w roku 2023: 17 umów.

W przedkładanej prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej GZOZ w latach 2024-2026 uwzględniony jest przychód z tytułu dalszej realizacji umów z NFZ w ww. zakresach.

E. Prognoza przychodów i kosztów GZOZ:

a) Rok 2024:

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2024 przyjęto głównie planowane wartości przychodów i kosztów, oraz wydatków inwestycyjnych zgodnie z planem finansowym GZOZ. Plan opracowano na podstawie wykonania budżetu za rok 2023 z założeniem korekty kosztów i przychodów pozwalającej zamknąć rok obrotowy z wynikiem finansowym 0,00.

W roku 2024 – GZOZ w Waśniowie posiada zakontraktowane usługi z NFZ na wykonywanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- podstawowej opieki zdrowotnej (świadczenia lekarza poz, pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej, położnej środowiskowej poz i pielęgniarki medycyny szkolnej). Umowa zawarta na czas - bezterminowo. Od 01.05.2024 r. zakład rozszerzył zakres świadczonych usług o realizację świadczeń w budżecie powierzonym opieki koordynowanej (diagnostyka i leczenie nadciśnienia tętniczego, niewydolności serca, przewlekłej choroby niedokrwiennej serca oraz migotania przedsionków, stanów przed cukrzycowych oraz cukrzycy) oraz realizację koordynacji opieki – zadania koordynatora. Przychody założono na podstawie liczby pacjentów objętych opieką medyczną w roku 2023 przy uwzględnieniu płaconej stawki kapitałowej przez NFZ.
- stomatologii ogólnej w zakresie świadczeń ogólnostomatologicznych i świadczeń ogólnostomatologicznych udzielanych uczniom – umowa zawarta do 30.06.2024r., obecnie aneksowana do 31.12.2024 z niezmiennym poziomem finansowania. Przychody założono na podstawie zawartej umowy i poziomu wypłaconych świadczeń za rok 2023r. Podstawą wypłaty są zrealizowane świadczenia/usługi. Cena za punkt x wartość punktowa danego świadczenia, gdzie wartość punktowa wyceniona jest przez Agencję Technologii Medycznej i Taryfikacji.
- ambulatoryjnej opieki specjalistycznej - w zakresie świadczeń położniczo-ginekologicznych, pobierania materiału z szyjki macicy do przesiewowego badania cytologicznego, świadczenia zabiegowe w położnictwie i ginekologii, świadczenia w zakresie ambulatoryjnej opieki położniczej. Umowa zawarta do 30.06.2024r., obecnie aneksowana do 31.12.2024 z niezmiennym poziomem finansowania. Przychody założono na podstawie zawartej umowy i poziomu wypłaconych świadczeń za rok 2023r. Podstawą wypłaty są zrealizowane świadczenia/usługi. Cena za punkt x wartość punktowa danego świadczenia, gdzie wartość punktowa wyceniona jest przez Agencję Technologii Medycznej i Taryfikacji.
- realizacji programu szczepień ochronnych przeciw covid-19 i szczepień przeciw grypie – przychody za wykonanie konkretnego świadczenia.

- realizacji programu profilaktyki 40 plus. GZOZ posiada umowę na realizację usług z zakresu wykonywania badań laboratoryjnych na rzecz pacjentów, którzy przystąpią do programu. Umowa zawarta do 30.06.2024r. przychody zależą od ilości osób które przystąpią do programu.

Rosnące koszty wynagrodzeń związane z kryzysem na rynku specjalistów powodują rosnące oczekiwania finansowe lekarzy podejmujących prace w GZOZ w Waśniowie. Stawki wynagrodzeń lekarzy kontraktowych oraz lekarzy zatrudnionych na umowie o pracę w ciągu ostatnich lat wzrosły niemal o 100 %. W prognozie założono wzrost kosztów z uwzględnieniem wskaźnika inflacji. Największe koszty jednostki to koszty osobowe (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy, kontrakty medyczne i inne świadczenia na rzecz pracowników). Powiązane jest to ze specyfiką udzielanych świadczeń zdrowotnych, gdzie głównym zasobem jednostki jest kapitał ludzki – personel medyczny ze specjalistycznymi kwalifikacjami. Wartość tych kosztów rośnie najszybciej w strukturze wszystkich obciążeń jednostki.

W związku z kumulacją nabycia uprawnień do trzech nagród jubileuszowych i ewentualnych dwóch odpraw emerytalno-rentowych, poziom rezerw na świadczenia emerytalne i podobne utrzymywane się może na znacznym poziomie.

Taki sposób liczenia przychodów i kosztów założono na lata 2025 i 2026.

b) Rok 2025

Plan opracowano za poziomie porównywalnym do roku 2024 z założeniem wzrostu około 10 % z tytułu utrzymującej się inflacji przy uwzględnieniu wzrostu przychodów z NFZ. Dokonano korekty kosztów i przychodów pozwalającej zamknąć rok obrotowy z wynikiem finansowym 0,00.

Planowane przychody roku 2025 – to kontynuacja realizacji obecnych kontraktów z NFZ.

W związku z kumulacją nabycia uprawnień do trzech nagród jubileuszowych i ewentualnej odprawy emerytalno-rentowej, poziom rezerw na świadczenia emerytalne i podobne może utrzymywane się nadal na znacznym poziomie. W sytuacji kontynuacji zatrudnienia przez uprawnionych pracowników i nie skorzystania z możliwości odejścia na świadczenia emerytalne poziom rezerw na krótkoterminowe świadczenia emerytalne i podobne zostanie przesunięty na kolejne lata.

c) Rok 2026:

Plan opracowano za poziomie porównywalnym do roku 2025 z założeniem wzrostu około 10 % przy uwzględnieniu wzrostu przychodów z NFZ. Dokonano korekty kosztów i przychodów pozwalającej zamknąć rok obrotowy z wynikiem finansowym 0,00.

Planowane przychody roku 2026 – to kontynuacja realizacji kontraktów z NFZ na wykonywanie świadczeń zdrowotnych.

Na wartość oszacowania przychodów w okresie prognozowanym, może wpłynąć naturalne zmniejszenie ludności na skutek chorób i zwiększenie nowo narodzonych dzieci, otwarcie nowych podmiotów leczniczych, zmiana zasad liczenia stawki kapitacyjnej przypadającej na pacjenta lub stan epidemii. Istotne znaczenie ma również stan kadry medycznej. Brak personelu w poradni stomatologicznej i ginekologicznej spowoduje całkowity brak przychodów.

F. Rozszerzenie zakresu udzielanych świadczeń zdrowotnych.

GZOZ nadal kontynuuje zwiększanie rodzaju udzielanych świadczeń tj. z zakresu medycyny pracy oraz z zakresu świadczeń doraźnych i profilaktycznych.

- a) Świadczenia w ramach poradni medycyny pracy finansowane są przez pracodawców w ramach indywidualnych umów bądź przez indywidualne osoby fizyczne.
- b) Ustawa z 27 października 2017r. o podstawowej opiece zdrowotnej wprowadza model skoordynowanej opieki zdrowotnej nad świadczeniobiorcą w systemie ochrony zdrowia. Koordynację zapewnia lekarz podstawowej opieki zdrowotnej, we współpracy z pielęgniarką podstawowej opieki zdrowotnej i położną podstawowej opieki zdrowotnej. Według założeń ustawowych model skoordynowanej opieki ma być wprowadzony obowiązkowo z dniem 01.01.2025r. Obecnie Zakład przystąpił z dniem 01.05.2024r. do realizacji udzielania świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej w ramach opieki skoordynowanej w zakresie:
- diagnostyki i leczenie nadciśnienia tętniczego, niewydolności serca, przewlekłej choroby niedokrwiennej serca oraz migotania przedsionków, oraz
 - diagnostyki i leczenia cukrzycy.

W sytuacji możliwości nawiązania współpracy z lekarzami specjalistami zakład będzie dążył do rozszerzenia świadczeń o zakres:

- diagnostyki i leczenie astmy oskrzelowej i przewlekłej choroby obturacyjnej płuc, oraz
- diagnostyki i leczenie niedoczynności tarczycy wraz z diagnostyką guzków pojedynczych i mnogich tarczycy.

W prognozie finansowej uwzględniono wzrost dochodów z tytułu poradni medycyny pracy, realizacji świadczeń z tytułu szczepień przeciw HPV, oraz realizacji opieki skoordynowanej w poz w roku 2024, 2025 i 2026.

G/ Prognozowane wielkości wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2024.

Tabela podsumowująca prognozowane wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00	3
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00	3
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00	3
		Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	1,91	12
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	1,81	13
		Razem	25
3. Wskaźnik efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
		Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,03	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,66	8
		Razem	18
Łączna wartość punktów			62

H/ Prognozowane wielkości wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2025.

Tabela podsumowująca prognozowane wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00	3
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00	3
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00	3
		Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	2,73	12
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	2,61	10
		Razem	22
3. Wskaźnik efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
		Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,79	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,74	8
		Razem	18
Łączna wartość punktów			59

I/ Prognozowane wielkości wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2026.

Tabela podsumowująca prognozowane wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00	3
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00	3
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00	3
		Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	3,69	10
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	3,54	10
		Razem	20
3. Wskaźnik efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
		Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,86	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,66	8
		Razem	18
Łączna wartość punktów			57

4. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową GZOZ w Waśniowie.

A/ Istotne zdarzenia które wpłynęły na sytuację ekonomiczno-finansową GZOZ w Waśniowie dotyczące roku 2023:

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Waśniowie za 2023 rok poniósł stratę finansową w wysokości 124.200,00 zł.

Na wysokość ww. straty wpływ miało m.in.:

- a) Zbyt niski wzrost stawek kapitaacyjnych / stawek za punkt nie uwzględniający poziomu wzrostu wynagrodzeń zatrudnionego personelu:

Zatrudnienie w GZOZ:

Lp.	Grupa zawodowa (umowy o pracę w osobach)	31.12.2022r.	31.12.2023r.
1	Lekarze poz	0	0
2	Lekarze stomatolodzy w tym:	2	2
	- Lekarze bez specjalizacji	2	2
3	Pracownicy działalności podstawowej z wyższym wykształceniem (pielęgniarki i położna) w tym:	8	8
	- Pielęgniarka z tyt. zawodowym magister pielęgniarstwa ze specjalizacją mającą zastosowanie w poz	2	2
	- Pielęgniarka / położna tyt. zawodowym magister pielęgniarstwa/położnictwa bez specjalizacji,	1	1
	- Pielęgniarka / położna tyt. zawodowym licencjat pielęgniarstwa bez specjalizacji,	2	2
	- Pielęgniarka / położna tyt. zawodowym magister w dziedzinie mającej zastosowanie w ochronie zdrowia ze specjalizacją mającą zastosowanie w poz	2	2
	- Pielęgniarka / położna tyt. zawodowym magister w dziedzinie mającej zastosowanie w ochronie zdrowia bez specjalizacji	1	1
4	Średni personel medyczny (pielęgniarki), w tym:	3	3
	- pielęgniarka ze specjalizacją mającą zastosowanie w poz	2	2
5	Niższy personel medyczny (rejestratorka medyczna)	1	1
6	Pracownicy ekonomiczno-administracyjni	1	1
7	Pracownicy gospodarczy i obsługi	2	2
	Ogółem*	17	17

*Bez pracowników na urloпах bezpłatnych, wychowawczych, świadczeniach rehabilitacyjnych.

Lp.	Grupa zawodowa umowy zlecenia	31.12.2022r.	31.12.2023r.
1	Lekarze poz w tym:	2	2
	- Lekarze ze specjalizacją	1	1
	- Lekarze bez specjalizacji	1	1
2	Kierownik GZOZ – kontrakt menedżerski	1	1
3	Pracownicy gospodarczy i obsługi	1	1
	Ogółem*	4	4

Lp.	Grupa zawodowa umowy cywilnoprawne – kontrakty medyczne	31.12.2022r.	31.12.2023r.
1	Lekarze poz w tym:	5	5
	- Lekarze ze specjalizacją	4	4
	- Lekarze bez specjalizacji	1	1
2	Lekarze AOS – ginekologia, w tym:	2	2
	- lekarze ze specjalizacją	2	2
3	Lekarze pracowni USG w tym:	1	1
	- Lekarze ze specjalizacją	1	1
	Ogółem*	8	8

Nowelizacja ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych ustala wynagrodzenie pracowników w zależności od posiadanego wykształcenia danej osoby i zajmowanego stanowiska służbowego. Środki finansowe przekazywane przez NFZ nie uwzględniają faktycznie posiadanych zasobów kadrowych przez podmioty lecznicze. Zakład otrzymuje zbyt małe środki finansowe w porównaniu do zatrudnionego personelu, którego ilość nie została zmieniona w porównaniu do roku 2022r.

Status zawodowy personelu medycznego, ich wykształcenie jest bardzo ważne. Ustawa o podstawowej opiece zdrowotnej określa wymagania kwalifikacyjne wobec lekarzy, pielęgniarek i położnych zatrudnionych w poz. Aby była możliwość rozszerzenia udzielanych świadczeń zdrowotnych wymagane są dodatkowe kwalifikacje. Celowe jest więc z punktu widzenia zakładu leczniczego zatrudnienie personelu z jak najwyższymi kwalifikacjami dającymi możliwość pozyskiwania dodatkowych środków finansowych dla zakładu poprzez uczestnictwo w różnego rodzaju projektach.

Wartością nadrzędną jest jednak gwarancja udzielania świadczeń zdrowotnych na możliwie najwyższym poziomie co będzie przekładało się na poziom zadowolenia pacjentów.

Niestety obecny poziom finansowania z NFZ nie uwzględnia w wystarczającym stopniu kwestii wynagrodzeń personelu uregulowanych ustawą podwyżkową.

Status zawodowy personelu medycznego, ich wykształcenie miały więc i mają znaczący wpływ na wielkość środków finansowych w budżecie finansowym GZOZ.

b) Zaistniała sytuacja ekonomiczno-gospodarcza w Polsce.

Według danych opublikowanych przez Główny Urząd Statystyczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniósł:

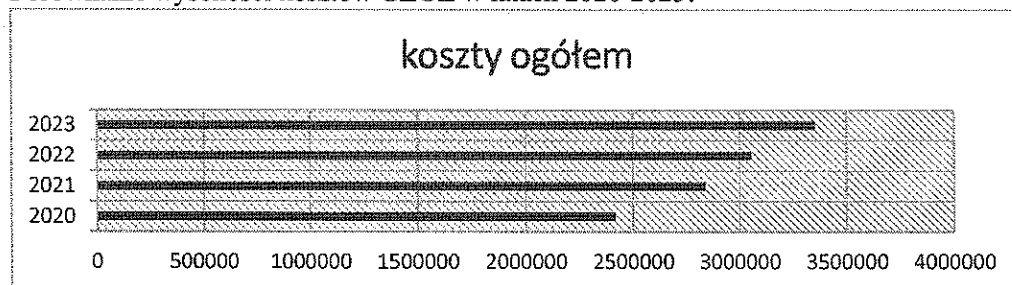
- w roku 2021 - 5,1 % w stosunku do roku poprzedniego,
- w roku 2022 - 14,4 % w stosunku do roku poprzedniego,
- w roku 2023 - 11,4 % w stosunku do roku poprzedniego,

Tak szybko rosnąca inflacja przełożyła się na wzrost cen towarów, materiałów i usług.

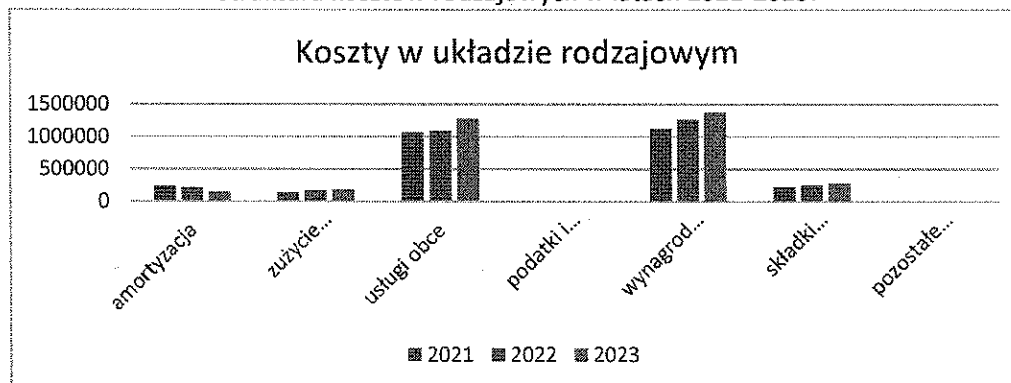
Ceny materiałów medycznych, leków, energii elektrycznej i ciepłej wzrosły. Usługi laboratoryjne, diagnostyka obrazowa wzrosła kilkakrotnie.

c) Poziom finansowania świadczeń przez NFZ oraz ponoszone koszty działalności:

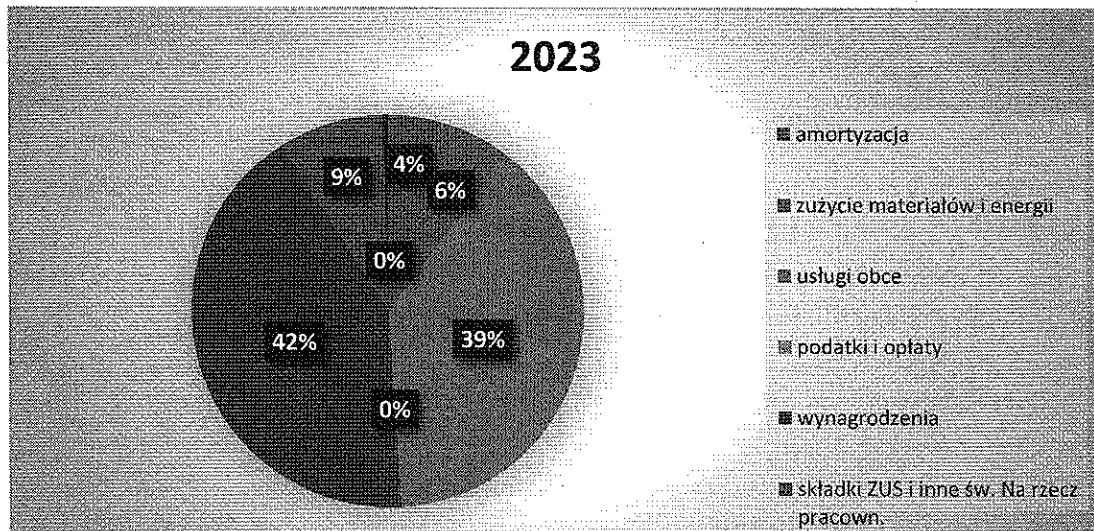
Porównanie wysokości kosztów GZOZ w latach 2020-2023:



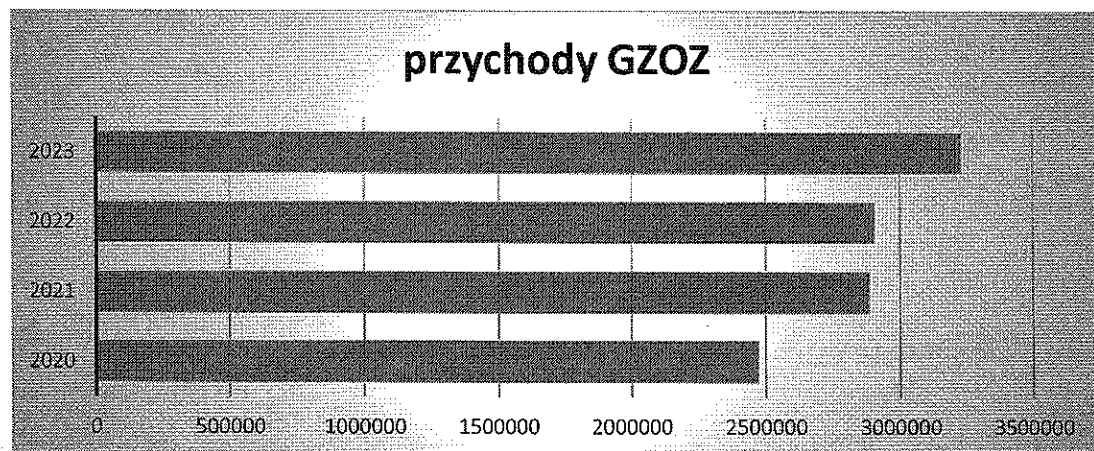
Struktura kosztów rodzajowych w latach 2021-2023:



Struktura poniesionych kosztów w 2023 roku:



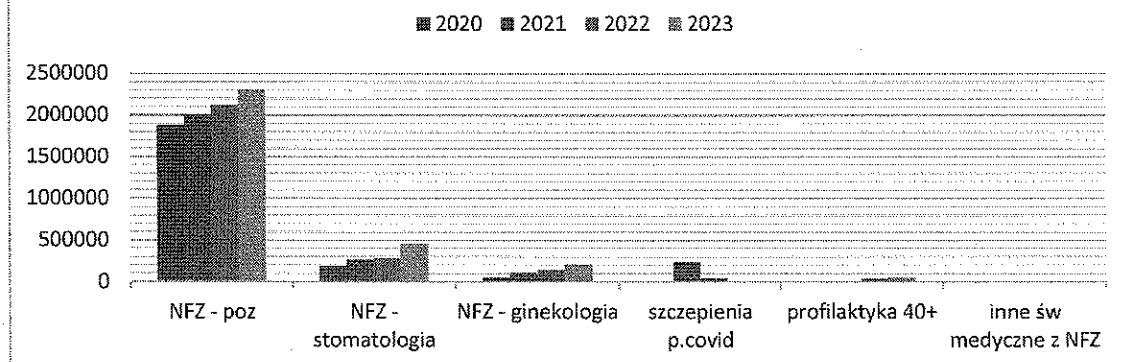
Porównanie wysokości osiągniętych przychodów GZOZ w latach 2020 - 2023



Rodzaje przychodów osiąganych przez GZOZ:



Struktura przychodów z NFZ



W 2023 roku w GZOZ w związku z niewystarczającym zabezpieczeniem przez NFZ dostępu do bezpłatnych świadczeń zdrowotnych dla mieszkańców Gminy Waśniów, oraz brakiem wystarczającego zabezpieczenia przez NFZ prawa do bezpłatnych świadczeń opieki zdrowotnej w ramach powszechnego ubezpieczenia społecznego w zakresie stomatologii i ginekologii na terenie gmin sąsiednich tj. Nowa Słupia i Kunów wystąpiły znaczne nadwykonania zawartych kontraktów. GZOZ w 2023 roku występował do NFZ o zwiększenie zawartych kontraktów w zakresie stomatologii i ginekologii.

Wartość zawartej umowy na świadczenia opieki położniczo-ginekologicznej na 01.01.2023r. wynosiła 132.132,00 zł.

Po wnioskach Zakładu o rozliczenie zrealizowanych usług wartość aneksowanej umowy na 31.12.2023r. wyniosła 208.210,29 zł. Wyplacone przez NFZ środki finansowe = 206.968,54 zł. Wartość zapłaconych nadwykonań = 74.836,54 zł

Wszystkie nadwykonane poprawnie rozliczone świadczenia z zakresu umowy na świadczenia opieki ginekologiczno-położniczej zostały zapłacone przez NFZ.

W zakresie umowy na świadczenia opieki stomatologicznej: wartość umowy na 01.01.2023r. wynosiła 368.577,60 zł. Po wnioskach Zakładu o rozliczenie zrealizowanych usług wartość umowy na 31.12.2023r. wyniosła 461.024,24 zł. Wyplacone przez NFZ środki finansowe = 460.143,87 zł.

Wartość zapłaconych nadwykonań = 91.566,27 zł.

Wartość zrealizowanych przez GZOZ świadczeń stomatologicznych w roku 2023 nie rozliczonych finansowo przez NFZ = 51.244,83 zł.

Uznanie przez NFZ i rozliczenie zrealizowanych świadczeń w sposób istotny wpłynęłoby na wynik finansowy Zakładu.

B/ Istotne zdarzenia które mogą wpłynąć na sytuację ekonomiczno-finansową GZOZ w Waśniowie w roku 2024 i w latach kolejnych:

- a. Brak zabezpieczenia przez NFZ w gminach sąsiednich prawa do bezpłatnych świadczeń w zakresie opieki stomatologicznej i ginekologicznej, oraz zabezpieczenia zgłaszanych przez pacjentów potrzeb mieszkańców gminy Waśniów generuje po stronie Zakładu nadwykonania zawartych umów. Brak zapewnienia ze strony NFZ uregulowania wszystkich zrealizowanych świadczeń nie daje bezpieczeństwa osiągnięcia zwiększonych przychodów a co za tym idzie pokrycia poniesionych przez zakład kosztów. Wprowadzenie przez Zakład limitów przyjęć

Bilans Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Waśniowie

Lp.	Wyszczególnienie	Prognozna					Dynamika				
		2022	2023	2024	2025	2026	2023 do 2022	2024 do 2023	2025 do 2024	2026 do 2025	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
AKTYWA											
1	A. Aktywa trwałe	2 031 887,56	2 024 035,38	1 891 658,00	1 760 058,00	1 630 358,00	-0,39%	-6,54%	-6,96%	-7,37%	
2	1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
3	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych										
4	2. Wartość firmy										
5	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
6	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne										
7	II Rzeczowe aktywa trwałe	2 028 378,39	2 024 035,38	1 891 658,00	1 760 058,00	1 630 358,00	-0,21%	-6,54%	-6,96%	-7,37%	
8	1. Środki trwałe	2 028 378,39	2 024 035,38	1 891 658,00	1 760 058,00	1 630 358,00	-0,21%	-6,54%	-6,96%	-7,37%	
9	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	7 058,00	7 058,00	7 058,00	7 058,00	7 058,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
10	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 718 117,49	1 664 621,85	1 611 200,00	1 557 700,00	1 504 200,00	-3,11%	-3,21%	-3,32%	-3,43%	
11	c) urządzenia techniczne i maszyny	124 078,27	108 867,67	94 900,00	81 900,00	70 000,00	-12,26%	-12,83%	-13,70%	-14,53%	
12	d) środki transportu	124 769,97	95 412,33	66 100,00	36 700,00	7 400,00	-23,53%	-30,72%	-44,48%	-79,84%	
13	e) inne środki trwałe	54 354,66	148 075,53	112 400,00	76 700,00	41 700,00	172,42%	-24,09%	-31,76%	-45,63%	
14	2. Środki trwałe w budowie										
15	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie										
16	III Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
17	1. Od jednostek powiązanych										
18	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
19	3. Od pozostałych jednostek										
20	IV Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					

GMINNY
ZAKŁAD
w Waśniowie
WYKONAWCY
Dnia 31.05.2024
L.dz 399A

91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	125 239,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%			
92		- nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)											
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:											
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej											
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:											
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki											
97		- na udziały (akcje) własne											
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-22 741,29	-146 941,48	-146 941,48	-146 941,48	-146 941,48	546,14%	0,00%	0,00%	0,00%	
99	VI	Zysk (strata) netto	-147 980,62	-124 200,19	0,00	0,00	0,00	0,00	-16,07%	-100,00%			
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)											
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 957 252,34	2 048 507,67	1 936 750,76	1 849 950,76	1 761 950,76	1 761 950,76	4,66%	-5,46%	-4,48%	-4,76%	
102	I	Rezerwy na zobowiązania	189 773,00	262 998,00	180 000,00	130 000,00	100 000,00	100 000,00	38,59%	-31,56%	-27,78%	-23,08%	
103		1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego											
104		2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	189 773,00	262 998,00	180 000,00	130 000,00	100 000,00	100 000,00	38,59%	-31,56%	-27,78%	-23,08%	
105		- długoterminowa	133 547,00	161 492,00	120 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00	20,93%	-25,69%	-33,33%	0,00%	
106		- krótkoterminowa	56 226,00	101 506,00	60 000,00	50 000,00	20 000,00	20 000,00	80,53%	-40,89%	-16,67%	-60,00%	
107		3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
108		- długoterminowe											
109		- krótkoterminowe											
110	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					

135	- do 12 miesięcy	30 765,04	29 872,53	30 000,00	30 000,00	-2,90%	0,43%	0,00%	0,00%
136	- powyżej 12 miesięcy								
137	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi								
138	f) zobowiązania wekslowe								
139	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00	0,00				
140	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00				
141	i) inne	0,00	0,00	0,00	0,00				
142	4. Fundusze specjalne								
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	1 736 714,30	1 755 637,14	1 726 750,76	1 689 950,76	1,09%	-1,65%	-2,13%	-3,43%
144	1. Ujemna wartość firmy								
145	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 736 714,30	1 755 637,14	1 726 750,76	1 689 950,76	1,09%	-1,65%	-2,13%	-3,43%
146	- długoterminowe	1 635 370,06	1 639 516,01	1 624 000,00	1 596 000,00	0,25%	-0,95%	-1,72%	-2,88%
147	- krótkoterminowe	101 344,24	116 121,13	102 750,76	93 950,76	14,58%	-11,51%	-8,56%	-12,77%
148	Pasywa razem	2 437 559,77	2 404 614,91	2 292 858,00	2 206 058,00	-1,35%	-4,65%	-3,79%	-3,99%

149	Aktywa	2 437 559,77	2 404 614,91	2 298 858,00	2 206 058,00	-1,35%	-4,40%	-4,04%	-3,99%
150	Pasywa	2 437 559,77	2 404 614,91	2 292 858,00	2 206 058,00	-1,35%	-4,65%	-3,79%	-3,99%

Lp.	Wyszczególnienie	2021
1	Należności z tytułu dostaw i usług	266 646,24
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	27 745,68
3	Aktywa	2 563 803,82

Sporządził: 3 Małgorzata Ziemińska
imię i nazwisko

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Małgorzatę Ziemińską; GZOZ
Data: 2024.06.03 15:46:12
CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jan Kaczmarek; GZOZ
Data: 2024.06.03 15:48:39
CEST

Podpis elektroniczny
zweryfikowano w dniu 03.06.2024
Wynik weryfikacji:
ważny/nieważny/brok-możliwość weryfikacji
Jan Kaczmarek
podpis sporządzającego wydruk

Rachunek zysków i strat Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wasniowie

Lp.	Wyszczególnienie	Prognozna					Dynamika				
		2022	2023	2024	2025	2026	2022 do 2023	2023 do 2024	2024 do 2025	2025 do 2026	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 670 798,71	3 034 129,65	3 298 500,00	3 700 000,00	4 156 000,00	13,60%	8,71%	12,17%	12,32%	
2	- od jednostek powiązanych										
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 699 914,71	3 107 354,65	3 348 500,00	3 750 000,00	4 200 000,00	15,09%	7,76%	11,99%	12,32%	
4	II Zmiana stanu produktów	-29 116,00	-73 225,00	-50 000,00	-50 000,00	-44 000,00	151,49%	-31,72%	0,00%	-12,00%	
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki										
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów										
7	B. Koszty działalności operacyjnej	3 027 367,37	3 282 948,87	3 422 000,00	3 795 000,00	4 248 000,00	8,44%	4,24%	10,90%	11,94%	
8	I Amortyzacja	216 114,03	145 843,01	130 000,00	102 000,00	100 000,00	-32,52%	-10,86%	-21,54%	-1,96%	
9	II Zużycie materiałów i energii	172 536,43	186 043,97	204 100,00	225 000,00	250 000,00	7,83%	9,71%	10,24%	11,11%	
10	III Usługi obce	1 094 965,54	1 276 686,53	1 330 200,00	1 500 000,00	1 688 500,00	16,60%	4,19%	12,76%	12,57%	
11	IV Podatki i opłaty, w tym:	1 066,50	1 379,00	1 500,00	1 700,00	1 900,00	29,30%	8,77%	13,33%	11,76%	
12	IV.1 - podatek akcyzowy										
13	V Wynagrodzenia	1 267 886,06	1 375 923,69	1 432 500,00	1 604 300,00	1 800 600,00	8,52%	4,11%	11,99%	12,24%	
14	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	261 054,35	283 347,13	309 200,00	346 000,00	389 000,00	8,54%	9,12%	11,90%	12,43%	
15	VI.1 - emerytalne	221 309,29	235 038,75	260 000,00	290 000,00	334 000,00	6,20%	10,62%	11,54%	15,17%	
16	VII Pozostałe koszty rodzajowe	13 744,46	13 725,54	14 500,00	16 000,00	18 000,00	-0,14%	5,64%	10,34%	12,50%	
17	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów										
18	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-356 568,66	-248 819,22	-123 500,00	-95 000,00	-92 000,00	-30,22%	-50,37%	-23,08%	-3,16%	
19	D. Pozostałe przychody operacyjne	208 802,43	124 807,22	123 500,00	95 000,00	92 000,00	-40,23%	-1,05%	-23,08%	-3,16%	
20	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych										
21	Dotacje										
22	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych										
23	IV Inne przychody operacyjne	208 802,43	124 807,22	123 500,00	95 000,00	92 000,00	-40,23%	-1,05%	-23,08%	-3,16%	
24	E. Pozostałe koszty operacyjne	3,39	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%				
25	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych										
26	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych										
27	III Inne koszty operacyjne	3,39	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%				
28	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-147 769,62	-124 012,00	0,00	0,00	0,00	-16,08%	-100,00%			

W Wasniowie
 31.05.2024
 3091

