

UCHWAŁA NR XXIX/225/2021
RADY GMINY W WAŚNIOWIE
Z dnia 14 czerwca 2021r.

w sprawie oceny raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15, ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2020r. poz. 713) oraz art. 53a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2021r., poz. 711) w związku z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej po uzyskaniu pozytywnej opinii Rady Społecznej Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie wyrażaną uchwałą nr III/8/2021 z dnia 9 czerwca 2021r. Rada Gminy w Waśniowie, uchwała co następuje:

§ 1

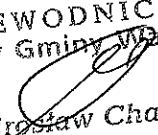
Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie przedłożonego przez Kierownika Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie.

§ 2

Raport, o którym mowa w § 1 przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy Waśniów

Mirosław Chamera

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ GMINNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WAŚNIOWIE

- 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.
- Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy tj. za 2020r.

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

$$55.996,43 \times 100 \% = 5.599.643,00$$

$$2.172.307,88 + 0,00 + 302.607,96 + 9,66 = 2.474.925,50$$

$$= 2,26 \%$$

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

$$56.405,87 \times 100 \% = 5.640.587,00$$

$$2.172.307,88 + 0,00 + 302.607,96 = 2.474.915,84$$

$$= 2,28 \%$$

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.

$$55.996,43 \times 100 \% = 5.599.643,00$$

$$2.740.924,74 + 2.844.558,38 = 5.585.483,12 : 2 = 2.792.741,56$$

$$= 2,01 \%$$

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

$$485.471,08 - 0,00 - 26.519,64 = 458.951,44$$

$$62.453,47 - 933,79 + 3.001,29 = 64.520,97$$

$$= 7,11$$

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

$$\frac{485.471,08 - 0,00 - 26.519,64 - 42.392,70}{62.453,47 - 933,79 + 3.001,29} = 416.558,74$$

$$62.453,47 - 933,79 + 3.001,29 = 64.520,97$$

$$= 6,46$$

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 spłaca 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.

$$\frac{(202.934,36 + 181.135,43)}{2} = 192.034,90 \times 365 = 70.092.738,50$$

$$2.172.307,88 + 0,00 = 2.172.307,88$$

$$= 32 \text{ dni}$$

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):

$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług* x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

*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.

$$\frac{(26.741,53 + 28.559,61) / 2 = 55.301,14 / 2 = 27.650,57 \times 365 = 10.092.458,05}{2.172.307,88 + 0,00 = 2.172.307,88}$$

= 5 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 (%):

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

aktywa razem

$$\frac{933,79 + 62.453,47 + 124.027,84 = 187.415,10 \times 100 \% = 18.741.510,00}{2.740.924,74}$$

= 6,84 %

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

$$933,79 + 62.453,47 + 124.027,84 = 187.415,10$$

$$581.238,23$$

$$= 0,32$$

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										
Grupa	Wskaźniki	Ocena 2016	Wartość wskaźnika 2017	Ocena 2017	Wartość wskaźnika 2018	Ocena 2018	Wartość wskaźnika 2019	Ocena 2019	Wartość wskaźnika 2020	Ocena 2020
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	-7,52	0	-2,27	0	0,90	3	2,26	4
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	-7,48	0	-2,25	0	1,06	3	2,28	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	-10,33	0	-2,06	0	0,75	3	2,01	4
		0		0		0		9		11
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	10	2,49	12	3,93	10	3,61	10	7,11	10
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	10	2,43	13	3,77	10	3,46	10	6,46	10
		20		25		20		20		20
3. Wskaźnik efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	32	3	32	3	32	3	32	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	6	7	4	7	4	7	5	7
		10		10		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	12,99	10	5,04	10	5,29	10	6,84	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	10	0,40	10	0,26	10	0,29	10	0,32	10
		20		20		20		20		20
	Łączna wartość punktów	50		55		50		59		61

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 Garbacz. Uzyskana kwota dofinansowania – 247.016,05 zł. Całkowita wartość projektu – 349.978,65 zł – Projekt został zakończony w 2017r. i rozliczony w 2018 roku z Urzędem Marszałkowskim.

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 własny sfinansowany ze środków Gminy Waśniów: 103.048,07 zł.

Dodatkowe wydatki poniesione przez GZOZ w Waśniowie związane z realizacją projektu:

- obsługa prawna obejmująca przygotowanie postępowania związanego z udzieleniem zamówienia publicznego na realizację projektu, koszt w wysokości 5.596,50 zł,
- inspektor nadzoru nad budową sieci komputerowej, koszt w wysokości 1.462,16 zł,
- montaż centrali telefonicznej w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie, koszt w wysokości 5.399,70 zł.

GZOZ uwzględnił w przedkładanym projekcie w latach 2021, 2022 i 2023 prognozowany wpływ na wynik finansowy ww inwestycji.

Wniesiony przez GZOZ wkład własny do realizacji powyższych projektów przyczynia się do zwiększenia kosztów amortyzacji po zakończeniu inwestycji a realizacja całej inwestycji (zmodernizowane budynki i nowoczesny sprzęt medyczny, informatyczny i biurowy) 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. Zmiana systemu ogrzewania budynków pozwoliła na zmniejszenie kosztów związanych z obsługą pieców centralnego ogrzewania (koszty wynagrodzeń na umowę zlecenie z pochodnymi palaczy c.o.) oraz eliminacja kosztów opłat za korzystanie ze środowiska.

Remont budynku Ośrodka Zdrowia w Garbacz przyczynił się do poprawy stanu technicznego wolnych pomieszczeń mieszkalnych na piętrze budynku. Wpływy z tytułu wynajmu pozwalają ograniczyć koszty utrzymania całego budynku.

B. Rozporządzenia „podwyżkowe”:

- a. Ustawa z dnia 08.06.2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2019 poz. 1471). Obecnie trwają prace nad zmianą ww. ustawy. Nowelizacja wprowadza istotną zmianę w wartości współczynników pracy wpływających na wysokość wynagrodzenia zasadniczego pracowników podmiotów leczniczych,
- b. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 14.10.2015r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych wraz ze zmianami,
- c. Aktualne Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej,

Powyższe przepisy zobowiązują podmioty lecznicze do ustalania wysokości wynagrodzenia podległego personelu na poziomie nie niższym niż ustawowe. Wysokość wprowadzanych podwyżek wynagrodzeń pielęgniarek opiniowane jest również przez Świętokrzyską Izbę Pielęgniarek i Położnych w Kielcach.

Środki finansowe na realizację podwyżek zabezpieczane są w ramach umowy:

- w poz w zakresie zwiększonej stawki kapitacyjnej dla pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej, szkolnej i położnej poz i uzależnione od ilości złożonych deklaracji zapisu do pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej, położnej środowiskowej poz oraz aktywnej listy szkolnej w przypadku pielęgniarki medycyny szkolnej, w zakresie wynagrodzenia pielęgniarek tzw. „praktyki” czyli pielęgniarek pracujących w gabinetach zabiegowych czy punktach szczepień ich zwiększone wynagrodzenie ma być finansowane ze stawki kapitacyjnej lekarza poz,
- w stomatologii i ginekologii jako wyodrębniona pozycja w zależności od ilości etatów pielęgniarskich/położniczych.

W prognozowanej sytuacji ekonomicznej zakładu na lata 2021 - 2023 pozycje te zawarte są w przychodach netto ze sprzedaży produktów.

C. Nowe rodzaje udzielanych świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- a) podstawowej opieki zdrowotnej – świadczenia realizowane przez położną poz

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.

GZOZ w Waśniowie począwszy od miesiąca grudnia 2019 roku rozpoczął udzielanie świadczeń w zakresie opieki położnej poz.

Położna poz obejmuje opieką wszystkie kobiety które złożą deklarację zapisu i dzieci obojga płci do ukończenia 2 miesiąca życia. Położna poz udziela również wizyt w prowadzeniu ciąży fizjologicznej, wizyt w edukacji przedporodowej, wizyty patronażowe u noworodków, wizyty w opiece pooperacyjnej nad kobietami po operacjach ginekologicznych i onkologiczno-ginekologicznych. Położna poz może również pobierać materiał do przesiewowego badania cytologicznego. Obecnie prowadzona jest

również przez położną szkoła rodzenia. Obecnie na 30.04.2021r. zapisanych do położnej środowiskowo-rodzinnej jest 506 osób.

W przedkładanej prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej GZOZ w latach 2021-2023 uwzględniony jest przychód z tytułu realizacji umowy z NFZ w zakresie świadczeń położnej poz.

b) ambulatoryjnej opieki specjalistycznej – gabinet położniczo-ginekologiczny.

GZOZ w Waśniowie z dniem 01 listopada 2019r. otworzył nową komórkę organizacyjną i podpisał umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia z siedzibą w Kielcach na realizację usług medycznych w zakresie położnictwa i ginekologii, pobierania materiału z szyjki macicy do przesiewowego badania cytologicznego, oraz świadczenia zabiegowe w położnictwie i ginekologii.

W przedkładanej prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej GZOZ w latach 2021-2023 uwzględniony jest przychód z tytułu realizacji umowy z NFZ w zakresie ginekologii oraz koszty badań, wynagrodzeń personelu i innych kosztów pochodnych niezbędnych do realizacji świadczeń.

D. Prognoza przychodów i kosztów GZOZ:

a) Rok 2021:

Plan opracowano na podstawie wykonania budżetu za rok 2020 z założeniem korekty kosztów i przychodów pozwalającej zamknąć rok obrotowy z wynikiem finansowym 0,00.

W roku 2021 – 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.
- stomatologii ogólnej w zakresie świadczeń ogólnostomatologicznych i świadczeń ogólnostomatologicznych udzielanych uczniom – umowa zawarta do 30.06.2022r. z corocznym ustaleniem poziomu finansowania świadczeń.
- ambulatoryjna opieka specjalistyczna - ginekologiczna 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 30.06.2021r. z corocznym ustaleniem poziomu finansowania świadczeń. Obecnie NFZ ogłosił możliwość wystąpienia zainteresowanych placówek z wnioskiem o przedłużenie okresu realizacji umowy do 31.12.2021r.

W związku z Rozporządzeniem Rady Ministrów z 31 marca 2020r. w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii wywołanej zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 w 2020 roku zmianie uległy zasady udzielania niektórych świadczeń min. w zakresie poz, stomatologii i ginekologii. Wprowadzony stan epidemii wymusił reorganizację pracy. Wprowadzono możliwość udzielania świadczeń w postaci e-porady oraz wydawania e-recepty bez konieczności wizyty pacjenta w przychodni. Obecnie zostało przywrócone udzielanie świadczeń przez lekarzy, pielęgniarki i położną, przy zachowaniu obecnie obowiązujących zaleceń sanitarnych. Przyjęcia pacjentów odbywają się w wyznaczonych godzinach, realizowane są niezbędne wizyty domowe lekarsko-pielęgniarskie m.in. związane z wymianą cewników u pacjentów, realizowane są szczepienia ochronne i bilanse dzieci.

W miesiącu styczniu 2021r. GZOZ przystąpił do realizacji Narodowego Programu Szczepień Ochronnych przeciw covid-19, w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie otwarty został populacyjny punkt szczepień przeciw covid-19.

Wprowadzony stan epidemii zwiększył konieczność zabezpieczenia personelu zakładu w niezbędne środki ochrony osobistej, których dostępność w 2020 roku została znacznie ograniczona a cena na dostępne zwiększyła się nawet czterokrotnie. Sytuacja to wpłynęła na wykonanie budżetu zakładu. Dzięki otrzymanemu wsparciu m.in. ze Starostwa Powiatowego z Ostrowca Św. w ramach realizacji projektu pn. "Silni w walce z koronawirusem", Ministerstwa Zdrowia, Urzędu Gminy w Waśniowie, Agencji Rezerw Materiałowych z Kielc, Związku Pracodawców Opieki Zdrowotnej Województwa Świętokrzyskiego przy Świętokrzyskiej Izbie lekarskiej w Kielcach w postaci przekazanych środków ochrony osobistej oraz środków dezynfekcyjnych GZOZ w istotnym stopniu mógł ograniczyć nadmierne koszty zakupu ww. materiałów. Zaistniała sytuacja epidemii koronawirusa covid -19 wprowadziła konieczność zabezpieczenia zakładu w zwiększone 'zapasy magazynowe' posiadanych materiałów medycznych i jednorazowych środków ochrony osobistej. Odzwierciedlenie to znajduje w zapisach bilansu zakładu w pozycji aktywów – zapasy.

GZOZ w Waśniowie czynni nieustanne starania o zabezpieczenie personelu w niezbędne środki ochrony osobistej i o ograniczenie do minimum ryzyka zarażenia wirusem SARS-CoV-2.

W 2020 r. w ramach wprowadzonego programu rządowego Tarczy Antykryzysowej polegającej na ochronie zatrudnienia, oraz zmniejszającej obciążenia i pozwalającej zachować płynność finansową w firmach, GZOZ w Waśniowie wystąpił do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z wnioskiem o zwolnienie z obowiązku opłacania należności z tytułu składek za marzec-maj 2020r. w wysokości 50 % należnych składek – otrzymano decyzje pozytywną – wartość otrzymanego zwolnienia to 41.037,29 zł.

W planie finansowym na 2021r. uwzględniono prognozowany wzrost wartości sprzedaży usług z tytułu udzielanych porad dla pacjentów z pozytywnym wynikiem testu covid-19, oraz z tytułu realizacji szczepień ochronnych przeciw covid-19. Wykonywanie dodatkowej pracy niejednokrotnie po godzinach pracy związanej ze szczepieniami wpływa jednocześnie na wzrost kosztów wynagrodzeń personelu medycznego zakładu i kosztów pochodnych składek ZUS.

b) Rok 2022

Plan opracowano za poziomie porównywalnym do roku 2021 z założeniem korekty kosztów i przychodów pozwalającej zamknąć rok obrotowy z wynikiem finansowym 0,00.

Planowane przychody roku 2022 – to kontynuacja realizacji kontraktu z NFZ na wykonywanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- podstawowej opieki zdrowotnej (świadczenia lekarza poz, pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej, położnej środowiskowej poz i pielęgniarki medycyny szkolnej).
- stomatologii ogólnej,
- ginekologii.

Zakładany plan przewiduje zmniejszenie przychodów związanych w głównej mierze z zakończeniem realizacji szczepień przeciw covid-19 przy jednoczesnym zmniejszaniu wielkości zapasów magazynowych materiałów medycznych i środków jednorazowej ochrony osobistej personelu medycznego.

W związku z kumulacją nabycia uprawnień do nagrody jubileuszowej w 2022r. założono wzrost rezerw krótkoterminowych.

c) Rok 2023:

Plan opracowano za poziomie porównywalnym do roku 2022 z założeniem korekty kosztów i przychodów pozwalającej zamknąć rok obrotowy z wynikiem finansowym 0,00.

Planowane przychody roku 2023 – to kontynuacja realizacji kontraktu z NFZ na wykonywanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- podstawowej opieki zdrowotnej (świadczenia lekarza poz, pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej, położnej środowiskowej poz i pielęgniarki medycyny szkolnej).
- stomatologii ogólnej,
- ginekologii.

W roku 2023 zakład w planie uwzględnił wzrost wynagrodzeń personelu wynikający z kumulacji nabycia praw części personelu do nagród jubileuszowych oraz prawa do jednej odprawy emerytalnej pracownika. Realizacja wypłaty nagród jubileuszowych i ewentualnie odprawy emerytalnej będzie miało odzwierciedlenie w wysokości kosztów wynagrodzeń oraz wysokości środków pieniężnych na stanie zakładu. Zaszczepienie się pacjentów przeciw covid -19 będzie mogło wpłynąć na kolejne ograniczenia w wielkości zapasów magazynowych związanych z materiałami medycznymi, środkami dezynfekcyjnymi oraz jednorazowymi środkami ochrony osobistej.

E. Rozszerzenie zakresu udzielanych świadczeń zdrowotnych.

GZOZ nadal kontynuuje zwiększanie rodzaju udzielanych świadczeń tj. z zakresu medycyny pracy oraz z zakresu udzielania świadczeń zdrowotnych w ramach programów zdrowotnych.

- a) Świadczenia w ramach poradni medycyny pracy finansowane są przez pracodawców w ramach indywidualnych umów bądź przez indywidualne osoby fizyczne.
- b) Świadczenia w ramach programów zdrowotnych realizowane są na rzecz konkretnych podmiotów z którymi podpisane są odpowiednie umowy. Obecnie zakład podpisane ma umowy dot. udzielania dodatkowych świadczeń medycznych (programy zdrowotne) z zakresu:
 - a. Umowa współpracy z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Szpitalem Uniwersyteckim w Krakowie w zakresie Ogólnopolskiego Programu Profilaktyki Chorób Naczyń Mózgowych,
 - b. Umowa współpracy ze Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Kielcach w zakresie profilaktyki, diagnostyki oraz strategii leczenia nowotworów głowy i szyi.
 - c. Umowa współpracy z Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w zakresie projektu „Wczesna diagnostyka gruźlicy u mieszkańców województwa świętokrzyskiego z grup szczególnego ryzyka”.

Obecnie udało się pozyskać do współpracy lekarza z uprawnieniami do wykonywania badań USG. Zakład będzie czynił starania o rozszerzenie swojej struktury organizacyjnej o pracownię USG. Spełniony jest wymóg posiadania odpowiedniego aparatu USG oraz lekarza z uprawnieniami. Utworzenie pracowni USG umożliwi zwiększoną diagnostykę pacjentów, przyspieszy termin realizacji świadczeń i niewątpliwie wpłynie na jakość świadczonych przez GZOZ usług. Realizacja badań na aparacie usg GZOZ umożliwi zmniejszenie kosztów obecnie zlecanych usług na zewnątrz.

W prognozie finansowej uwzględniono wzrost dochodów z tytułu poradni medycyny pracy i zawartych umów współpracy w roku 2021, 2022 i 2023.

F/ Prognozowane wielkości wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2021.

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	6,73	10
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	6,21	10
		Razem	20
3. Wskaźnik efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
		Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7,65	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,33	10
		Razem	20
Łączna wartość punktów			59

G/ Prognozowane wielkości wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2022.

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	4,20	10
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	3,96	10
		Razem	20
3. Wskaźnik efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
		Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,86	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,35	10
		Razem	20
Łączna wartość punktów			59

H/ Prognozowane wielkości wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2023.

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	4,38	10
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	4,16	10
		Razem	20

3. Wskaźnik efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
		Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,18	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,37	10
		Razem	20
Łączna wartość punktów			59

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

A/ Istotne zdarzenia które wpłynęły na sytuację ekonomiczno-finansową GZOOZ w Waśniowie dotyczące roku 2020:

Wynik finansowy GZOOZ w Waśniowie za rok 2020 wynoszący zysk 55.996,43 zł jest w głównej mierze wynikiem otrzymanej pomocy w postaci przekazanych materiałów medycznych, dezynfekcyjnych i jednorazowych materiałów ochronnych w wysokości 31.548,70 zł, oraz uzyskania zwolnienia z obowiązku opłacania ½ składek ZUS za miesiąc III, IV i V 2020r. w wysokości 41.548,70 zł. Wprowadzony stan epidemii koronawirusa spowodował konieczność czasowego ograniczenia udzielania świadczeń zdrowotnych (w stomatologii i ginekologii nieobecność lekarzy) wpłynęło to na niewykonanie w pełnym zakresie zawartych kontraktów z NFZ. Zamknięcie placówek szkolnych uniemożliwiło realizację kontraktu ogólnostomatologicznego dla dzieci szkolnych. Zakład zmuszony był do wystąpienia na początku roku 2020r. o zaliczkę do NFZ na poczet realizacji świadczeń stomatologicznych, końcowy termin rozliczenia otrzymanej zaliczki to koniec czerwca 2021r. Czas pandemii wpłynął również na zmniejszenie przychodów z tytułu realizacji świadczeń odpłatnych na rzecz osób fizycznym – badania nierefundowane przez NFZ, oraz usług poradni medycyny pracy.

B/ Istotne zdarzenia które mogą wpłynąć na sytuację ekonomiczno-finansową GZOOZ w Waśniowie w roku 2021 i w latach kolejnych:

- ogłoszenie stanu epidemii i wprowadzenie zaostrzonego reżimu sanitarno-epidemiologicznego generuje bardzo duży wzrost kosztów środków ochrony osobistej i dezynfekcji, wymusza utrzymywanie znacznych zapasów magazynowych środków dezynfekcyjnych i ochrony osobistej,
- dalsze zamknięcie placówek szkolnych może grozić nie wykonaniem kontraktu stomatologicznego w roku 2021r. Zbyt niski poziom finansowania przez NFZ a zwiększone ryzyko zarażenia się od pacjentów wywołuje rosnącą presję personelu na wzrost płac za pracę obciążoną zwiększonym ryzykiem, utrzymywanie się tej sytuacji może przyczynić się do narastających kosztów w tym zakresie.
- Zmieniające się przepisy i wprowadzanie nowych obowiązków generuje po stronie zakładu dodatkowe koszty które nie zawsze są uwzględniane w finansowaniu przez NFZ.
- GZOOZ w Waśniowie czyni i czynił będzie dalsze starania o rozszerzenie zakresu udzielanych świadczeń zdrowotnych co pozwoliłoby ograniczyć koszty utrzymania budynków oraz zwiększy dostęp mieszkańców gminy Waśniów do specjalistycznej opieki zdrowotnej.

Waśniów dnia 31.05.2021r.

Sporządził: główny księgowy Małgorzata Ziemińska

zatwierdził: p.o. kierownika Jan Kaczanowski

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Małgorzata Ziemińska

p.o. Kierownika
Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Waśniowie

lek. med. Jan Kaczanowski

Miroslaw Chamera

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej

w Wasilówce

27-425 Wasilów, ul. Rynek 2A
tel.(0-41) 264-6Wyszczególnienie
LP REGON 290752169, NIP 661-19-71-807

Rachunek zysków i strat

	2019					2020			Prognozę			Dynamika																			
	3					4			5			6			7			8			9			10			11				
	2 019 452,36					2 134 020,83			2 302 000,00			2 260 500,00			2 290 000,00			2 019 452,36			2 134 020,83			2 302 000,00			2 260 500,00			2 290 000,00	
1	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:																														
2	- od jednostek powiązanych																														
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów																														
4	Zmiana stanu produktów																														
5	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki																														
6	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów																														
7	B. Koszty działalności operacyjnej																														
8	I Amortyzacja																														
9	II Zużycie materiałów i energii																														
10	III Usługi obce																														
11	IV Podatki i opłaty, w tym:																														
12	IV.1 - podatek akcyzowy																														
13	V Wynagrodzenia																														
14	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:																														
15	VI.1 - emerytalne																														
16	VII Pozostałe koszty rodzajowe																														
17	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów																														
18	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)																														
19	D. Pozostałe przychody operacyjne																														
20	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych																														
21	II Dotacje																														
22	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych																														
23	IV Inne przychody operacyjne																														
24	E. Pozostałe koszty operacyjne																														
25	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych																														
26	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych																														
27	III Inne koszty operacyjne																														
28	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)																														

29	G. Przychody finansowe		26,44	9,66	100,00	100,00	100,00	-63,46%	935,20%	0,00%	0,00%
30	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:										
31	a) od jednostek powiązanych, w tym:										
32	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
33	b) od jednostek pozostałych, w tym:										
34	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
35	II Odsetki, w tym:	26,44	9,66	100,00	100,00	100,00	100,00	-63,46%	935,20%	0,00%	0,00%
36	- od jednostek powiązanych										
37	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:										
38	- w jednostkach powiązanych										
39	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych										
40	V Inne										
41	H. Koszty finansowe	21,70	0,10	100,00	100,00	100,00	100,00	-99,54%	99900,00%	0,00%	0,00%
42	I Odsetki, w tym:										
43	- od jednostek powiązanych										
44	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:										
45	- w jednostkach powiązanych										
46	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych										
47	IV Inne	21,70	0,10	100,00	100,00	100,00	100,00	-99,54%	99900,00%	0,00%	0,00%
48	I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	20 367,15	56 415,43	0,00	0,00	0,00	0,00	176,99%	-100,00%		800,00%
49	J. Podatek dochodowy	183,00	419,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128,96%	-100,00%		
50	K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
51	L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	20 184,15	55 996,43	0,00	0,00	0,00	0,00	177,43%	-100,00%		800,00%
52	Razem przychody	2 233 183,05	2 436 638,45	2 546 480,00	2 465 413,79	2 373 552,53	2 373 552,53	9,11%	4,51%	-3,18%	-3,73%
53	Razem koszty	2 212 998,90	2 380 642,02	2 546 480,00	2 465 413,79	2 373 552,53	2 373 552,53	7,58%	6,97%	-3,18%	-3,73%
54	Wynik netto	20 184,15	55 996,43	0,00	0,00	0,00	0,00	177,43%	-100,00%		

Sporządził: Małgorzata Ziemińska
Imię i nazwisko (nr. telefonu)

31. MAJ 2021

GŁÓWNY KSIĘGOWY
GŁÓWNY KSIĘGOWY

pieczęć
mgr Małgorzata Ziemińska

P.O. KIEROWNIKA

p.o. Kierownika
.....Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej
pieczęć Wąsniowice

podpis
lek. med. Jan Kaczanowski

PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy Wąsniów

pieczęć
Mirosław Chamera

135	- do 12 miesięcy	28 559,61	26 741,53	27 000,00	30 000,00	32 000,00	-6,37%	0,97%	11,11%	6,67%
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	35 996,04	34 538,35	36 000,00	37 000,00	38 000,00	-4,05%	4,23%	2,78%	2,70%
140	h) z tytułu wynagrodzeń	50,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%			
141	i) inne		1 173,59	0,00	0,00	0,00		-100,00%		
142	4. Fundusze specjalne									
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	2 168 969,64	1 972 271,41	1 751 000,00	1 521 000,00	1 315 000,00	-9,07%	-11,22%	-13,14%	-13,54%
144	1. Ujemna wartość firmy									
145	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 168 969,64	1 972 271,41	1 751 000,00	1 521 000,00	1 315 000,00	-9,07%	-11,22%	-13,14%	-13,54%
146	- długoterminowe	1 943 923,32	1 750 248,46	1 519 000,00	1 341 000,00	1 220 000,00	-9,96%	-13,21%	-11,72%	-9,02%
147	- krótkoterminowe	225 046,32	222 022,95	232 000,00	180 000,00	95 000,00	-1,34%	4,49%	-22,41%	-47,22%
148	Pasywa razem	2 844 558,38	2 740 924,74	2 525 538,23	2 306 558,00	2 111 238,23	-3,64%	-7,86%	-8,67%	-8,47%

149	Aktywa	2 844 558,38	2 740 924,74	2 525 538,23	2 306 558,00	2 111 238,23	-3,64%	-7,86%	-8,67%	-8,47%
150	Pasywa	2 844 558,38	2 740 924,74	2 525 538,23	2 306 558,00	2 111 238,23	-3,64%	-7,86%	-8,67%	-8,47%

Lp.	Wyszczególnienie	2018
1	Należności z tytułu dostaw i usług	169 964,87
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18 447,44
3	Aktywa	2 569 701,44

Sporządził: ... Małgorzata Ziemińska
imię / nazwisko (nr telefonu)

GŁÓWNY
KSIĘGOWY
.....
GŁÓWNY KSIĘGOWY

3 1. MAJ 2021

mgr *[Podpis]*
Małgorzata Ziemińska
podpis

P.O. KIEROWNIKA
P.O. Kierownika
Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Waśniowie

lek. med. *[Podpis]*
Jan Karpiszewski
pieczęć
podpis

PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy Waśniów
[Podpis]
Mieczysław Chamera

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2019	2020	2021	2022	2023
1	Aktywa ogółem	2 844 558	2 740 925	2 525 538	2 306 558	2 111 238
2	Aktywa obrotowe	361 992	485 471	491 034	435 500	408 000
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	2 707 130	2 792 742	2 145 029	1 952 781	1 787 148
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 569 701	2 844 558	2 255 454	2 034 505	1 871 058
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	2 844 558	2 740 925	2 034 605	1 871 058	1 703 238
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	13 458	42 392,70	37 000,00	24 000,00	20 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	35 605	26 520	19 034	9 500	5 000
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	837 310	192 035	211 467	215 000	211 500
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 493 485	181 135	202 934	220 000	210 000
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	181 135	202 934	220 000	210 000	213 000
8	Kapitał (fundusz) własny	525 242	581 238	581 238	581 238	581 238
9	Zobowiązania długoterminowe	0	934	0	0	0
10	Zobowiązania krótkoterminowe	64 606	62 453	63 000	67 000	70 000
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	85 741	124 028	130 300	137 320	145 000
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	25 868	3 001	7 100	34 420	22 000
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	23 504	27 651	26 871	28 500	31 000
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	18 447	28 560	26 742	27 000	30 000
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	28 560	26 742	27 000	30 000	32 000
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 028 884	2 172 308	2 312 000	2 270 500	2 300 000
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	213 704	302 608	244 380	204 814	83 453
18	Przychody finansowe	26	10	100	100	100
19	Wynik z działalności operacyjnej	20 362	56 406	0	0	0
20	Wynik netto	20 184	55 996	0	0	0

31. MAJ 2021

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Małgorzata Niemcecka

p.o. Kierownika
Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Waśniowie

lek. med. Jan Kaczanowski

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ GMINNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WAŚNIOWIE ZA 2020

REGON 290752160 NIP 661191-71-807

1.	Wskaźniki	Metoda usralenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik 2020	Ocena	Wskaźnik 2021	Ocena	Wskaźnik 2022	Ocena	Wskaźnik 2023	Ocena
1	2	3	4	5	6	7	6	7	6	7	6	7
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI												
1.	Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,26%	4	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
2.	Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	2,28%	3	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
3.	Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,01%	4	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	11	Uzyskane pkt.	9	Uzyskane pkt.	9	Uzyskane pkt.	9

II. WSKAŹNIKI PLYNNOSCI												
1.	Płynności bieżącej	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	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	7,11	10	6,73	10	4,20	10	4,38	10
2.	Płynności szybkiej	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	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	6,46	10	6,21	10	3,96	10	4,16	10
RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOSCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI												
1.	Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	32	3	33	3	35	3	34	3
2.	Rotacji zobowiązań (dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	5	7	4	7	5	7	5	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10	Uzyskane pkt.	10	Uzyskane pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA												
1.	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	6,84%	10	7,65%	10	8,86%	10	10,18%	10
2.	Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,30 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub jeśli	10 8 6 4	0,32	10	0,33	10	0,35	10	0,37	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW

61
2020 rok

59
2021 rok

59
2022 rok

59
2023 rok

31. MAJ 2021

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Małgorzata Ziemińska

p.o. Kierownika
Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Waśniowie

lek. med. Jan Kaczanowski

PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy Waśniów

Mirosław Chamera