

UCHWAŁA NR LV/397/2023
RADY GMINY W WAŚNIOWIE

z dnia 22.11.2023r.

w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego
Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie na lata 2023-2025

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15, ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2023r. poz. 40 ze zm.) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2023r., poz. 991 ze zm.) Rada Gminy w Waśniowie, uchwala co następuje:

§ 1

Zatwierdza się program naprawczy Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie na lata 2023-2025 stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Waśniów.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy w Waśniowie


Mirosław Chamera

Program naprawczy

Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie na lata 2023 - 2025.

1. Wprowadzenie

Art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej którego roczne sprawozdanie finansowe zamyka się stratą netto, do sporządzenia programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu do zatwierdzenia w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Program ten powinien być sporządzony na okres nie dłuższy niż trzy lata z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Rachunek zysków i strat Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie, zwanego dalej GZOZ, za 2022 rok zamknął się stratą netto w wysokości (-) 147.980,62 zł, zatem jednostka ma obowiązek sporządzenia programu naprawczego.

Fundusz zakładu na dzień 31.12.2022 r. miał wartość 125.239,33 zł, a koszty amortyzacji w 2022 roku wyniosły 216.114,03 zł, zatem w świetle przepisów art. 59 ww. ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący nie ma obowiązku przekazania środków finansowych na pokrycie straty.

Zgodnie z Uchwałą nr LII/376/2023 Rady Gminy Waśniów z dnia 28.06.2023r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie strata finansowa za rok 2022r. w wysokości 147.980,62 zł pokryta została częściowo z Funduszu Zakładu GZOZ.

Na 31.12.2022r. GZOZ posiadał fundusz zakładu w wysokości 125.239,33 zł, po uregulowaniu starty finansowej za rok 2022 fundusz zakładu obecnie wynosi 0,00 zł. Wysokość nie rozliczonej straty finansowej za 2022 rok wynosi 22.741,29 zł.

Program naprawczy obejmuje analizę za lata 2020-2022 oraz plan działań na okres obejmujący lata 2023 – 2025.

2. Analiza jednostki, jej struktury organizacyjnej i zakresu udzielanych świadczeń

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

Główną siedzibą zakładu jest Ośrodek Zdrowia w Waśniowie znajdujący się pod adresem:

Ul. Rynek 2A 27-425 Waśniów

REGON GZOZ to: 290752169

NIP GZOZ to: 661 19 71 807

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000003912

Numer księgi Rejestrowej: 000000014729.

Zgodnie ze statutem Celem GZOZ 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 GZOZ 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.

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.

Zakład realizuje usługi zdrowotne w zakresie leczenia stomatologicznego w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie i w Ośrodku Zdrowia w Garbacz. Świadczenia zdrowotne w zakresie specjalistycznej opieki położniczo-ginekologicznej realizowane są w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie.

Zgodnie ze strukturą organizacyjną w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie funkcjonuje:

- a) Poradnia lekarza podstawowej opieki zdrowotnej,
- a) Poradnia dla dzieci,
- b) Poradnia stomatologiczna,
- c) Gabinet pielęgniarki środowiskowej-rodzinnej,
- d) Gabinet medycyny szkolnej,
- e) Punkt szczepień,
- f) Gabinet zabiegowy,
- g) Poradnia lekarza rodzinnego,
- h) Poradnia medycyny pracy,
- i) Poradnia położnej POZ,
- j) Poradnia ginekologiczno-położnicza
- k) Pracownia USG

W Ośrodku Zdrowia w Garbacz funkcjonuje:

- a) Poradnia lekarza podstawowej opieki zdrowotnej,
- b) Poradnia dla dzieci,
- c) Poradnia stomatologiczna,
- d) Gabinet pielęgniarki środowiskowej-rodzinnej,
- e) Punkt szczepień,
- f) Gabinet zabiegowy,
- g) Poradnia lekarza rodzinnego.

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

Umowy z NFZ Oddział Regionalny w Kielcach zawarte są na następujące rodzaje świadczeń:

- a) podstawowa opieka zdrowotna,
- b) leczenie stomatologiczne,
- c) ambulatoryjna opieka specjalistyczna a w jej ramach świadczenia w poradni położniczo-ginekologicznej,
- d) program pilotażowy „Profilaktyka 40 PLUS”.

Ad a) W ramach umowy w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej realizowane były świadczenia lekarza poz, pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej, pielęgniarki środowiskowej medycyny szkolnej oraz położnej poz. 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			
2020	4.289	913	5.257	611	290
2021	4.225	880	5.163	618	720

2022	4.208	867	5.130	610	850
Dynamika zmian 2022/2020	-81	-46	-127	-1	+ 560

Liczba pacjentów zapisanych do GZOZ jest zmienna ze względu na możliwość przepisywania się pacjentów pomiędzy innymi podmiotami leczniczymi oraz ze względu na występujące zjawiska demograficzne.

W ramach podstawowej opieki zdrowotnej wykonane są następujące świadczenia:

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	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Ośrodek Zdrowia w Waśniowie	26.952	21.900	3.669	2.702	30.621	24.602
w tym wykonane wizyty domowe	162	330	0	1	162	331
Ośrodek Zdrowia w Garbacz	7.913	6.860	430	449	8.343	7.309
w tym wykonane wizyty domowe	62	91	1	6	63	97
Ogółem	34.865	28.760	4.099	3.151	38.964	31.911
Dynamika zmian		-6.105		-948		-7.053

Spadek liczby udzielonych porad lekarskich spowodowany był sytuacją epidemiologiczną COVID-19.

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

Wykonane szczepienia w Punktach Szczepień:

	2021	2022
Ośrodek Zdrowia w Waśniowie	596	599
Ośrodek Zdrowia w Garbacz	292	228
Ogółem	888	827

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.:	
	2021	2022	2021	2022
Ośrodek Zdrowia w Waśniowie	1.946	2.437	5.539	7.861
Ośrodek Zdrowia w Garbacz	731	893	3.035	3.081
Razem	2.677	3.330	8.574	10.942
Dynamika zmian		+653		+ 2.368

Rosnąca liczba wykonanych porad i zabiegów pielęgniarskich świadczy o rosnącym zapotrzebowaniu społeczeństwa na porady i zabiegi pielęgniarskie.

Pielęgniarka środowiskowa medycyny szkolnej – obejmująca 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).

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		
	2020	2021	2022
wizyty patronażowe małych dzieci	135	194	144
Konsultacje medyczne dla kobiet ciężarnych w edukacji przedporodowej	267	488	449

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

W ramach świadczeń lekarza, pielęgniarki poz i położnej poz w 2022r. 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 Garbaczu, oraz w razie potrzeby w miejscu zamieszkania pacjentów.

Wizyty domowe lekarskie, pielęgniarskie i położnicze realizowane były środkiem transportu posiadanym przez GZOZ. W 2022 roku zakład wykonał 421 wizyt domowych lekarskich do pacjentów Ośrodka Zdrowia w Waśniowie i w Garbaczu i 2.134 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 2022 przejechano około 20.000 km.

Ad. b) leczenie stomatologiczne.

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		
	2020	2021	2022
świadczenia ogólnostomatologiczne	890	1.263	1.251

w tym:			
świadczenia ogólnostomatologiczne dla dzieci	250	273	287
Ilość wykonanych protez	83	89	65

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

1) wykonywania przez GZOZ 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 ortodoncji.

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.

Ad c) ambulatoryjna opieka specjalistyczna a w jej ramach świadczenia w poradni położniczo-ginekologicznej:

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.

Pacjentki poradni 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 2022 w poradni ginekologiczno-położniczej wykonano około 2.520 badań usg.

Z usług poradni ginekologicznej skorzystało:

- w roku 2020 – 801 kobiet
- w roku 2021 – 1.375 kobiet
- w roku 2022 – 1.435 kobiet.

Rosnąca liczba przyjęć świadczy o znacznym zapotrzebowaniu na świadczenia poradni położniczo-ginekologicznej.

Ad d) program pilotażowy „Profilaktyka 40 PLUS”:

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 2022 roku z programu skorzystało:

- w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie – 276 osób,
- w Ośrodku Zdrowia w Garbacz – 95 osób.

GZOZ w 2021 i 2022 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	
Szczepienia p. covid -19 realizowane w punkcie szczepień w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie	3.300	667	3.967
Szczepienia p. covid -19 realizowane w domu pacjenta	200	66	266
Szczepienia p. covid -19 realizowane w plenerze podczas akcji promującej szczepienia	14	-	14

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

Ilość wykonanych szczepień:

Rok	Ilość wykonanych szczepień
2021	21
2022	39

W Ośrodku Zdrowia w Waśniowie i w Garbacz istniała w 2021 i 2022 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
2021	0
2022	13

W strukturze organizacyjnej GZOZ funkcjonuje **Gabinet USG** w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie – świadczący on usługi na rzecz poradni podstawowej opieki zdrowotnej i ginekologii.

W roku 2022r. wykonano - 381 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 2.520 badań usg ginekologicznych wykonanych przez lekarzy ginekologów w trakcie przyjęć w gabinecie ginekologicznym.

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

Ilość zawartych umów przez GZOZ:

- w roku 2021: 15 umów.
- w roku 2022: 15 umów.

3. Analiza SWOT GZOZ w Waśniowie

Mocne strony:

- strategiczna lokalizacja na trasie do miasta Wojewódzkiego,
- szeroki zakres usług medycznych i kompleksowość świadczeń, dający mocniejszą pozycję w relacjach z płatnikiem,
- silne wsparcie ze strony podmiotu tworzącego – Gmina Waśniów (m. in. dotacje inwestycyjne, wsparcie negocjacyjne),
- długoletnia tradycja GZOZ,
- odnowione budynki dostosowane dla potrzeb osób z niepełnosprawnościami,
- wyposażenie zakładu w specjalistyczny sprzęt.

Słabe strony:

- zaniżona od wielu lat wycena świadczeń medycznych mająca wpływ na poziom kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, niedostosowana do potrzeb zakładu w zakresie ponoszonych kosztów co przekłada się na ujemny wyniki finansowy,
- zbyt nisko skalkulowane przez NFZ koszty procedur medycznych,
- coraz wyższa średnia wieku personelu medycznego w szczególności lekarzy i pielęgniarek,
- rosnące koszty wynagrodzeń personelu medycznego i brak odpowiedniego zabezpieczenia na ten cel środków finansowych przez NFZ,
- brak wystarczających własnych środków na inwestycje w sprzęt,
- zbyt szybko i często zmieniające się przepisy prawne wywołujące chaos organizacyjny,
- trendy demograficzne i starzenie się społeczeństwa,
- nakładanie nowych obowiązków bez zwiększonych nakładów finansowych,
- średnia wieku kadry medycznej – niewystarczająca wiedza w zakresie przetwarzania danych informatycznych,
- brak specjalistycznej kadry informatycznej mającej wiedzę i doświadczenie do realizacji nowych obowiązków.

Szanse:

- utrzymywanie partnerskich relacji z podmiotem tworzącym i realizowanie długoletniego planu rozwoju zakładu, długofalowej polityki zdrowotnej finansowanego głównie ze środków zewnętrznych,
- optymalizacja procesów (informatyzacja, elektronizacja obiegu dokumentów, reorganizacja pracy jednostek),
- wprowadzanie zmian w strukturze organizacyjnej,
- trendy demograficzne,
- zmiany w systemie ochrony zdrowia – wyższy poziom finansowania świadczeń,
- możliwość pozyskania dodatkowych środków finansowych na realizację programów polityki zdrowotnej,

Zagrożenia:

- niepewność wykorzystania istniejącej struktury organizacyjnej w związku częstymi zmianami wymagań wynikających ze zmian przepisów ogólnych,
- rosnące ryzyko medyczne – coraz częstsze roszczenia pacjentów,
- niepewność co do długoterminowego planowania, ze względu na niestabilność systemu ochrony zdrowia (częste zmiany przepisów i warunków finansowania, w tym narzucanie wysokości wynagrodzeń personelu medycznego),
- migracja młodego, wykształconego personelu do innych krajów,
- przechodzenie wykwalifikowanej kadry do sektora prywatnego lub do innych, konkurencyjnych zakładów;
- niedobory kadrowe lekarskie grożące ograniczeniem działalności,
- restrykcyjne ograniczenia i obowiązki narzucone ustawą o działalności leczniczej.

4. Sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej GZOZ w Waśniowie za lata 2018-2022										
Grupa	Wskaźniki	Ocena 2018	Wartość wskaźnika 2019	Ocena 2019	Wartość wskaźnika 2020	Ocena 2020	Wartość wskaźnika 2021	Ocena 2021	Wartość wskaźnika 2022	Ocena 2022
1. Wskaźniki zyskowości	1) Wskaźnik zyskowości netto (%)	0	0,90	3	2,26	4	1,63	3	-5,09	0
	2) Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	0	1,06	3	2,28	3	1,64	3	-5,08	0
	3) Wskaźnik zyskowości aktywów (%)	0	0,75	3	2,01	4	1,77	3	-5,92	0
		0		9		11		9		0
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	10	3,61	10	7,11	10	13,38	10	4,57	10
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	10	3,46	10	6,46	10	12,13	10	4,14	10
		20		20		20		20		20
3. Wskaźnik efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	32	3	32	3	32	3	36	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	4	7	5	7	4	7	4	7
		10		10		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	5,29	10	6,84	10	7,35	10	9,05	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	10	0,29	10	0,32	10	0,30	10	0,46	10
		20		20		20		20		20
Łączna wartość punktów		50		59		61		59		50

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

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.

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

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

Wskaźnik efektywności informujący w jakich cyklach spzoz spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności z tytułu wykonania świadczeń, w tym:

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) 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.

Wskaźnik zadłużenia pozwala wnioskować na temat zadłużenia aktywów i funduszy własnych spzoz, w tym:

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

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

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Waśniowie za ostatnie lata uzyskał wynik finansowy:

- za rok 2022 – strata – 147.980,62 zł
- za rok 2021 – zysk + 47.049,82 zł
- za rok 2020 – zysk + 55.996,43 zł

- za rok 2019 – zysk + 20.184,15 zł
- za rok 2018 – strata – 43.507,64 zł

Przychody i wydatki GZOZ w Waśniowie w 2022 roku:

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Waśniowie prowadzi gospodarkę finansową w formie przewidzianej dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na zasadach określonych w ustawie z 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej. Źródłem finansowania działalności są przede wszystkim kontrakty zawarte ze Świętokrzyskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia na świadczenia usług medycznych. Przychody GZOZ w Waśniowie za 2022 r. wyniosły 2.879.601,14 zł a koszty stanowiły kwotę 3.027.370,76 zł. Wykonanie planu finansowego stanowiło więc 95,1 % z czego:

- przychody uzyskane z NFZ wynosiły 2.643.744,85 zł co stanowi 91,81 % całości przychodów zakładu.

GZOZ w Waśniowie za 2022 rok poniósł stratę finansową w wysokości 147.980,62 zł.

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

- a) Zmiana zasad finansowania przez NFZ - wynagrodzeń pracowników medycznych.

Zatrudnienie w GZOZ:

Lp.	Grupa zawodowa (umowy o pracę w osobach)	31.12.2022r.	31.12.2021r.
1	Lekarze poz	0	0
2	Lekarze stomatolodzy w tym: - Lekarze bez specjalizacji	2 2	2 2
3	Pracownicy działalności podstawowej z wyższym wykształceniem (pielęgniarki i położna) w tym: - Pielęgniarka z tyt. zawodowym magister pielęgniarstwa ze specjalizacją mającą zastosowanie w poz. - Pielęgniarka / położna tyt. zawodowym magister pielęgniarstwa/położnictwa bez specjalizacji, - Pielęgniarka / położna tyt. zawodowym licencjat pielęgniarstwa bez specjalizacji, - Pielęgniarka / położna tyt. zawodowym magister w dziedzinie mającej zastosowanie w ochronie zdrowia ze specjalizacją mającą zastosowanie w poz - Pielęgniarka / położna tyt. zawodowym magister w dziedzinie mającej zastosowanie w ochronie zdrowia bez specjalizacji	8 2 1 2 2 1	8 2 1 2 2 1
4	Średni personel medyczny (pielęgniarki), w tym: - pielęgniarka ze specjalizacją mającą zastosowanie w poz	3 2	3 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.	31.12.2021r.
1	Lekarze poz w tym: - Lekarze ze specjalizacją - Lekarze bez specjalizacji	2 1 1	1 0 1
2	Kierownik GZOZ – kontrakt menedżerski	1	1
3	Pracownicy gospodarczy i obsługi	1	2
	Ogółem*	4	4

Lp.	Grupa zawodowa umowy cywilnoprawne – kontrakty medyczne	31.12.2022r.	31.12.2021r.
1	Lekarze poz w tym: - Lekarze ze specjalizacją - Lekarze bez specjalizacji	5 4 1	5 4 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

Liczebność oraz struktura zatrudnienia jest uwarunkowana czynnikami rynku pracy, oraz wiekiem pracowników w poszczególnych grupach zawodowych. W dużej mierze poziom zatrudnienia wynika z odrębnych regulacji w zakresie minimalnie dopuszczalnego zatrudnienia w określonych obszarach medycznych. Najliczniejszą grupą zatrudnionych stanowią osoby pracujące na podstawie umowy o pracę, w tym w większości są to osoby zatrudnione na stanowisku pielęgniarki. Lekarze w większości preferują pracę w ramach działalności gospodarczej (na tzw. kontrakcie). Korzystniejszym rozwiązaniem dla pracodawcy jest umowa-kontrakt, gdyż ta forma zatrudnienia nie generuje poza wynagrodzeniem dodatkowych kosztów (składki ZUS, odpis na ZFŚS), koszty badań, odzieży ochronnej, szkoleń, podróży służbowych itd., umożliwia także elastyczne kształtowanie czasu pracy.

Liczba i struktura zatrudnionych (wiek, staż pracy, wykonywany zawód) wpływa na wartość rezerw w bilansie jednostki z tytułu przyszłych odpłatności emerytalno-rentowych i nagród jubileuszowych. W praktyce oznacza to włączenie tej pozycji w zobowiązania jednostki i wyliczenia wskaźników płynności i zadłużenia.

Nowelizacja ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych ustala wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w zależności od posiadanego wykształcenia danej osoby i zajmowanego stanowiska służbowego. Środki finansowe przekazywane przez NFZ nie uwzględniają w pełni posiadanych zasobów kadrowych przez podmioty lecznicze. W 2021 roku NFZ przekazywał środki finansowe na podwyżki wynagrodzeń uwzględniając ilość personelu i posiadane przez nich kwalifikacje ale tylko w zakresie osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. W roku 2022 r. zasada ta została zmieniona. Zakład otrzymuje zbyt małe środki finansowe w porównaniu do zatrudnionego personelu, którego ilość nie została zmieniona w porównaniu do roku 2021r. Wzrost wynagrodzenia osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę powoduje rosnącą presję na wzrost wynagrodzenia osób zatrudnionych na podstawie umowy-kontraktu.

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. Wyzwaniem jest przystąpienie do realizacji opieki koordynowanej, gdzie posiadanie własnych specjalistów pozwoliłoby ograniczyć koszty udzielanych świadczeń.

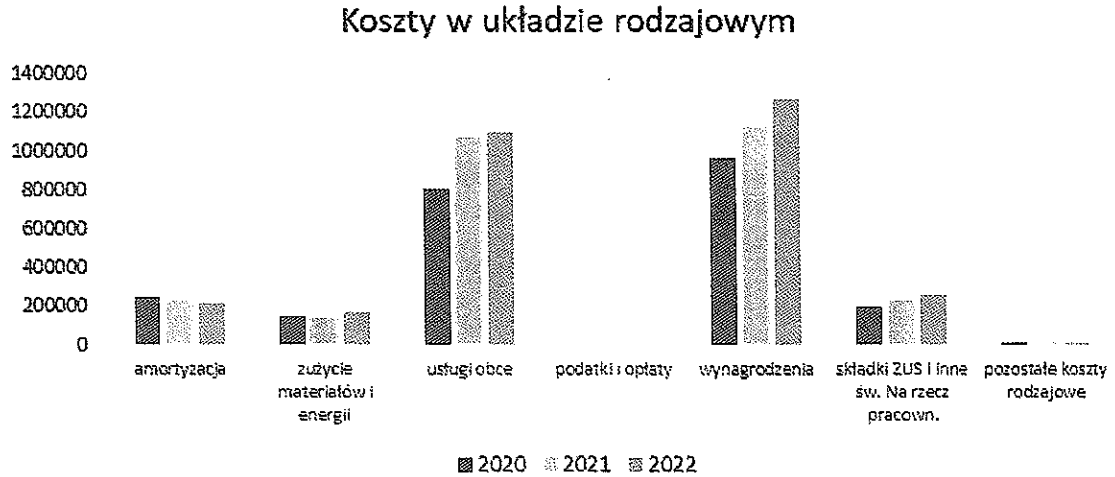
Wartością nadrzędną GZOZ jest gwarancja udzielania świadczeń zdrowotnych na możliwie najwyższym poziomie co będzie przekładało się na poziom zadowolenia pacjentów. Niestety obecny poziom finansowania z NFZ nie uwzględnia w wystarczającym stopniu kwestii wynagrodzeń personelu uregulowanych ustawą podwyżkową. Status zawodowy personelu medycznego, ich wykształcenie miały więc i mają bardzo znaczny wpływ na wielkość środków finansowych w budżecie finansowym GZOZ.

- b) Zaistniała sytuacja ekonomiczno-gospodarcza w Polsce w 2022 roku na którą wpływ miała wojna na Ukrainie.

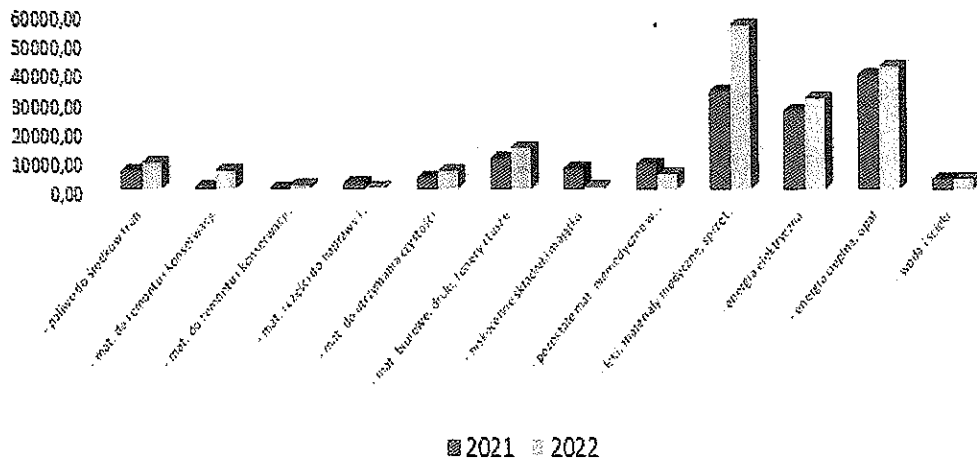
Według danych opublikowanych przez Główny Urząd Statystyczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniósł w 2022 r. 14,4 % w stosunku do roku poprzedniego, a inflacja w grudniu 2022 – wyniosła 16,6 %, podczas gdy średnioroczna inflacja w roku 2021 wynosiła 5,1 %.

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.

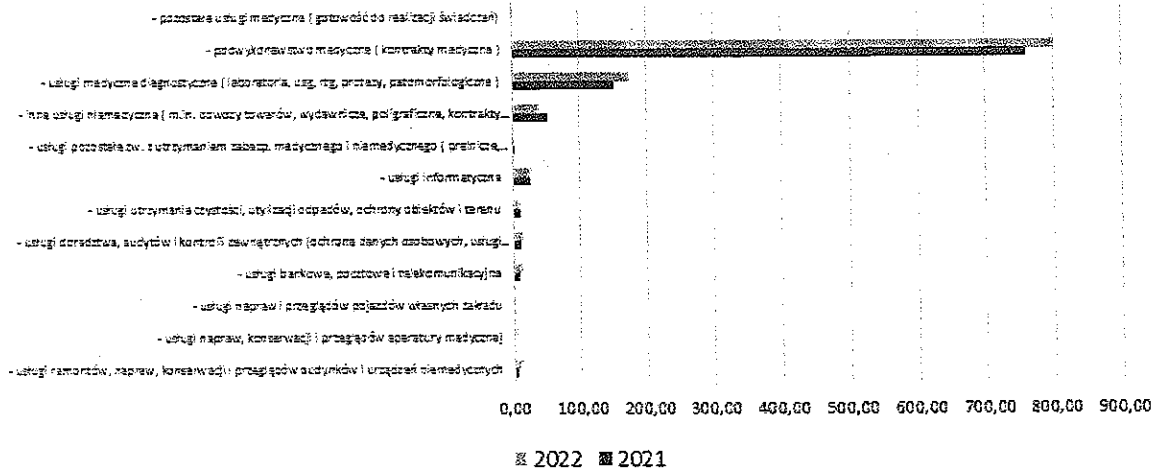
Porównanie struktury kosztów GZOZ:



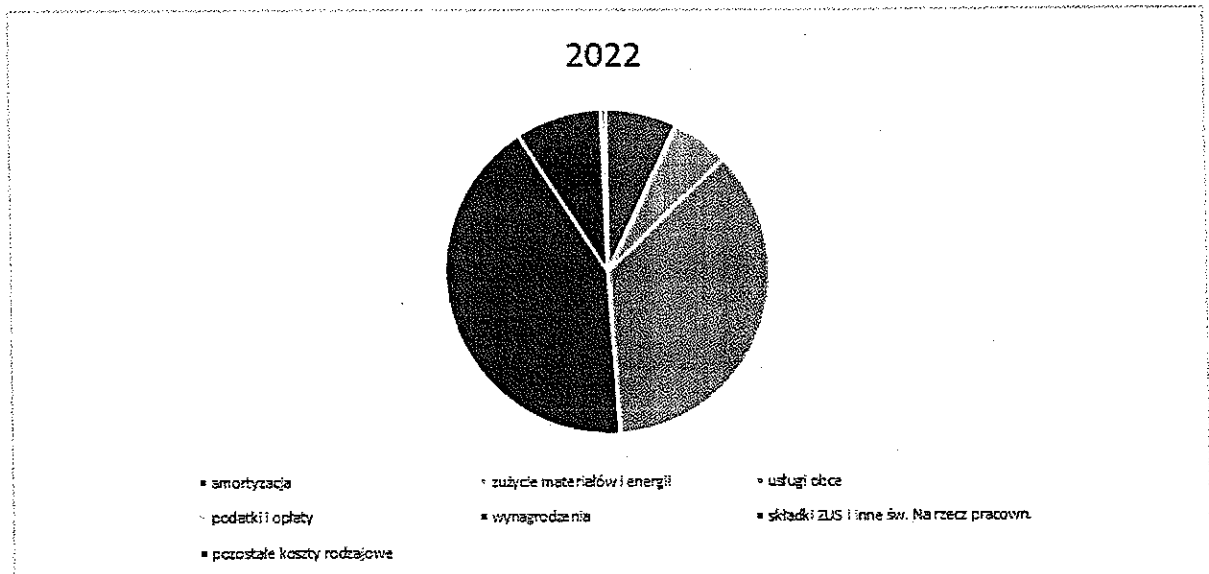
koszty materiałów i energii



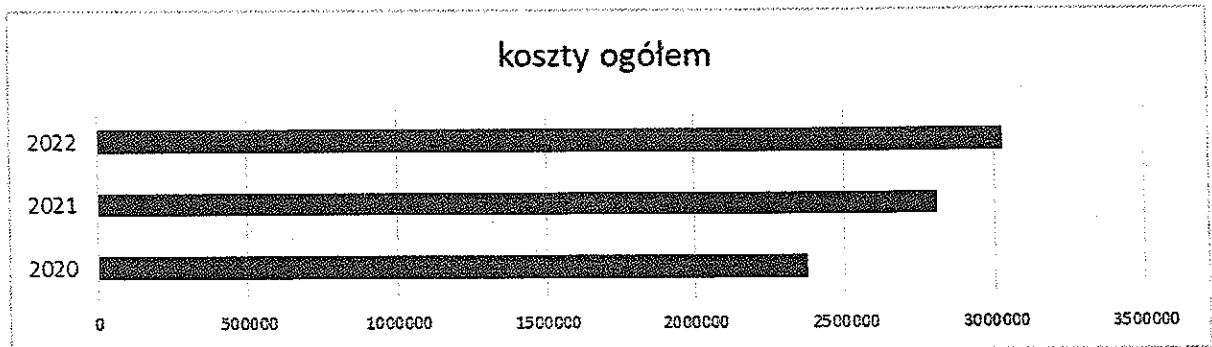
koszty usług obcych w tys. zł



Struktura poniesionych kosztów w 2022 roku:

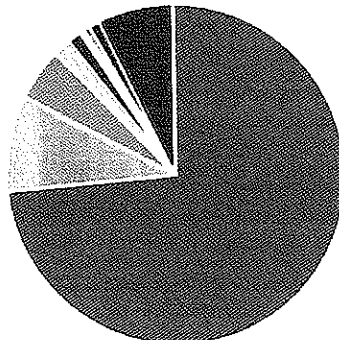


Najbardziej istotną pozycją w kosztach są koszty wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz koszty usług obcych w których znajdują się koszty wynagrodzeń osób zatrudnionych na umowach-kontraktach, koszty badań laboratoryjnych, diagnostycznych i usług świadczonych przez podmioty zewnętrzne.



Rodzaje przychodów osiągniętych przez GZOZ:

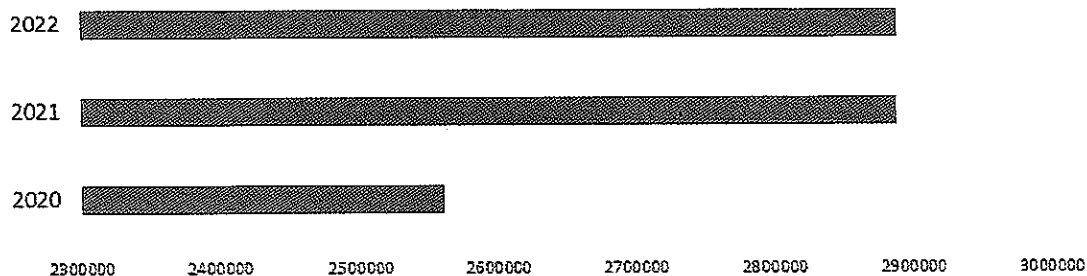
2022



- NFZ - podstawowa opieka zdrowotna
- NFZ - stomatologia
- NFZ - ginekologia
- szczytowania p.covid
- profilaktyka 40+
- inne św medyczne z NFZ
- medycyna pracy
- odpłatne badania medyczne
- wynajm pomieszczeń
- inne przychody

Najważniejszy udział w strukturze całkowitych przychodów mają przychody z tytułu kontraktu z NFZ w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.

przychody GZOZ



Obecnie w 2023 roku według danych GUS na 31.03.2023r. inflacja w Polsce wyniosła 16,1 %. Utrzymujący się poziom inflacji wywołuje systematycznie rosnące koszty.

c) Inwestycje w zakup nowych środków trwałych:

W 2022r. dzięki uzyskanemu dofinansowaniu z Urzędu Gminy w Waśniowie dokonano zakupów:

- samochód osobowy za kwotę 146.788,20 zł (uzyskane dofinansowanie 130.000,00 zł),
- aparat do kolposkopii za 15.490,00 zł i kriochirurgii dla poradni ginekologicznej za 3.500,00 zł (uzyskane dofinansowanie 15.000,00 zł),
- system klimatyzacji dla poradni stomatologicznej, ginekologicznej oraz częściowo poz w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie i w Garbaczu w wysokości 40.590,00 zł (uzyskane dofinansowanie 35.000,00 zł).

Dokonane zakupy usprawiły udzielanie świadczeń zdrowotnych, poprawiły dostępności pacjentów do specjalistycznych świadczeń zdrowotnych, poprawiły jakość udzielanych świadczeń oraz usprawiły prace personelu medycznego oraz pozwoliły na oszczędności w kosztach wykupionych usług u innych świadczeniodawców GZOZ.

Po rozliczeniu finansowym dokonanych inwestycji i przekazanych przez Urząd Gminy w Waśniowie środków inwestycyjnych, wkład własny GZOZ w ww. zakupy wyniósł: 26.368,20 zł – co również wpłynęło na wynik finansowy zakładu.

5. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej GZOZ w Waśniowie na kolejne lata.

Przygotowany przez GZOZ w Waśniowie program naprawczy, zgodnie z regulacjami ustawowymi (art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej) opiera się na rocznym sprawozdaniu finansowym GZOZ w Waśniowie za 2022 rok, które zostało zatwierdzone przez Radę Gminy w Waśniowie, danych z ewidencji księgowej oraz danych statystycznych. Zakład dążył będzie do zrównoważenia przychodów z kosztami, czyli nie generowania strat, ale bez zmiany podejścia do wyceny świadczeń medycznych przez NFZ będzie to zadanie trudne do realizacji.

W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej uwzględniono:

A. Realizację dotychczasowych projektów unijnych:

a/ Zrealizowany w roku 2017r. projekt: „Poprawa warunków udzielania świadczeń zdrowotnych w Zakład Opieki Zdrowotnej w Waśniowie poprzez modernizację i wyposażenie Ośrodka Zdrowia w Garbacz.

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.

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”.

B. Dofinansowania otrzymane z Urzędu Gminy w Waśniowie:

a/ W 2017r. GZOZ w Waśniowie otrzymał dotacje na zakup unitu stomatologicznego do Ośrodka Zdrowia w Garbacz. Wartość zakupu 34.000,00 zł. Otrzymana dotacja 30.000,00 zł, wkład GZOZ 4.000,00 zł.

b/ 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

c/ 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,

- system 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.

d/ w 2023r. GZOZ w Waśniowie otrzymał dofinansowanie do zakupu aparatu USG o wartości 140.000,00 zł brutto – otrzymane dofinansowanie w kwocie 138.628,00 zł.

GZOZ uwzględnił w przedkładanym projekcie w latach 2023, 2024 i 2025 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 Garbaczu 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.

C. Rozporządzenie „podwyżkowe”:

Nowelizacja z 2022 roku ustawy dnia 08.06.2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych wprowadziła istotną zmianę w naliczaniu minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników podmiotów leczniczych.

Powyższe przepisy zobowiązują podmioty lecznicze do ustalania wysokości wynagrodzenia podległego personelu na poziomie nie niższym niż ustawowe.

W 2021 roku i w pierwszej połowie roku 2022 - środki finansowe na realizację podwyżek zabezpieczone były w ramach umów z NFZ i wyodrębnione kwotowo w zależności od ilości etatów lekarskich, pielęgniarskich/położniczych. Od lipca 2022 - NFZ nie wyodrębnia w przekazywanych środkach osobno środków na wzrost wynagrodzeń personelu medycznego.

W prognozowanej sytuacji ekonomicznej zakładu na lata 2023 – 2025 GZOZ uwzględnił zwiększone przychody netto ze sprzedaży produktów tytułem realizacji ustawowych podwyżek, oraz zwiększone koszty w pozycji wynagrodzeń pracowników i pochodnych ZUS.

D. Prognoza przychodów i kosztów GZOZ:

a) Rok 2023:

Plan opracowano na podstawie wykonania budżetu za rok 2022 z założeniem korekty kosztów i przychodów pozwalającej zamknąć rok obrotowy z wynikiem finansowym 0,00.

W roku 2023 – 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 31.12.2023r.
- 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 31.12.2023r.,

- realizacji programu szczepień ochronnych przeciw grypie.
- realizacji programu profilaktyki 40 plus.

GZOZ posiada umowę na realizację usług z zakresu wykonywania badań laboratoryjnych na rzecz pacjentów, którzy przystąpią do programu.

Czas wprowadzonego stanu epidemii a następnie zagrożenia epidemicznego z powodu coronawirusa covid-19 wprowadził konieczność zabezpieczenia personelu zakładu w niezbędne środki ochrony osobistej. Zaistniała sytuacja zmusiła do zwiększenia zabezpieczenia zakładu w zwiększone 'zapasy magazynowe' posiadanych materiałów medycznych i jednorazowych środków ochrony osobistej. Odzwierciedlenie to znalazło w zapisach bilansu zakładu w pozycji aktywów – zapasy. Obecna sytuacja pozwala na stopniowe zmniejszanie stanu zapasów magazynowych.

W planie finansowym na 2023r. uwzględniono prognozowane zmniejszenie wartości sprzedaży usług z tytułu udzielanych porad dla pacjentów z pozytywnym wynikiem testu covid-19, oraz z tytułu realizacji szczepień ochronnych przeciw covid-19.

b) Rok 2024

Plan opracowano za poziomie porównywalnym do roku 2023 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 2024 – to kontynuacja realizacji obecnych kontraktów z NFZ.

W związku z kumulacją nabycia uprawnień do nagrody jubileuszowej i ewentualnych odpraw emerytalno-rentowych, tj.: - w 2023r. (dwie nagrody jubileuszowe), - 2024r. (4 nagrody jubileuszowe), oraz w roku 2025 (3 nagrody jubileuszowe) założono wzrost rezerw krótkoterminowych.

c) Rok 2025:

Plan opracowano za poziomie porównywalnym do roku 2024 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 2025 – to kontynuacja realizacji kontraktów z NFZ na wykonywanie świadczeń zdrowotnych.

E. Rozszerzenie zakresu udzielanych świadczeń zdrowotnych.

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

- Świadczenia w ramach poradni medycyny pracy finansowane są przez pracodawców w ramach indywidualnych umów bądź przez indywidualne osoby fizyczne.
- Świadczenia w ramach programów zdrowotnych realizowane na rzecz konkretnych podmiotów. Obecnie zakład przystąpił do realizacji programu szczepień ochronnych młodzieży 12 – 13 letniej z zakresu szczepienia przeciw HPV.
- 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 koordynowanej opieki ma być wprowadzony obowiązkowo z dniem 01.01.2025r. Obecnie istnieje dobrowolna możliwość przystąpienia do realizacji udzielania świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej w ramach opieki koordynowanej.

Opieka koordynowana realizowana może być w postaci rozszerzonego zakresu udzielania świadczeń zdrowotnych w dziedzinie:

- diagnostyki i leczenie nadciśnienia tętniczego, niewydolności serca, przewlekłej choroby niedokrwiennej serca oraz migotania przedsionków,
- diagnostyki i leczenia cukrzycy,
- diagnostyki i leczenie astmy oskrzelowej i przewlekłej choroby obturacyjnej płuc,
- diagnostyki i leczenie niedoczynności tarczycy oraz diagnostyką guzków pojedynczych i mnogich tarczycy.

W przypadku przystąpienia do realizacji określonego rodzaju świadczeń spełnione również muszą zostać dodatkowe wymagania w zakresie personelu medycznego ze specjalizacjami w określonych dziedzinach medycznych oraz wyposażenie sprzętowe określone w wytycznych NFZ. Przystąpienie więc do realizacji opieki koordynowanej wymaga przeorganizowania systemu realizacji przyjęć pacjentów przez lekarzy, zatrudnienia dodatkowych specjalistów oraz dokonania zakupów określonych urządzeń medycznych.

W prognozie finansowej uwzględniono wzrost dochodów z tytułu poradni medycyny pracy, oraz realizacji świadczeń z tytułu szczepień przeciw HPV w roku 2023, 2024 i 2025.

F. Prognozowane wielkości wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2023-2025.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Ocena 2023	Wartość wskaźnika 2023	Ocena 2024	Wartość wskaźnika 2024	Ocena 2025	Wartość wskaźnika 2025
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	0,00	3	0,00	3	0,00
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0,00	3	0,00	3	0,00
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3	0,00	3	0,00	3	0,00
		9		9		9	
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	10	4,25	10	3,87	10	6
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	10	3,91	10	3,62	10	5,67
		20		20		20	
3. Wskaźnik efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	34	3	33	3	34
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	4	7	4	7	4
		10		10		10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	6,84	10	11,21
	2) Wskaźnik wypłacalności	10	0,49	8	0,32	10	0,5
		20		18		20	

Razem łączna wartość punktów	59		57		59	
------------------------------	----	--	----	--	----	--

6. Diagnoza najważniejszych problemów funkcjonowania GZOZ w 2023 i w latach kolejnych:

- a. Zbyt niskie finansowanie przez NFZ świadczeń medycznych,
- b. Nie przeznaczanie przez NFZ środków celowanych na inwestycje w zakresie zakupu sprzętu, remontów budynków,
- c. Kolejne etapy wprowadzania informatyzacji w służbie zdrowia generujące problemy techniczne w przesyłce informacji oraz rozliczeniach z płatnikiem usług,
- d. Wprowadzanie zmian w rozliczeniach usług bez ustalenia okresu przejściowego na niezbędny czas na kształcenie kadr,
- e. Brak dodatkowego finansowania związanego z koniecznością przeszkolenia personelu w obsłudze elektronicznego rozliczania wykonywanych usług medycznych lub w konieczności zwiększenia zatrudnienia dodatkowego personelu do rozliczeń usług,
- f. Rozszerzenie zakresu świadczonych usług w podstawowej opiece zdrowotnej na realizację opieki koordynowanej w poz, przy realizacji której wymagane jest zabezpieczenie dostępu pacjentom do konsultacji i badań specjalistycznych,
- g. Wzrost poziomu inflacji w Polsce, powodujący znaczne podwyższenie cen za materiały i usługi. Zwiększający istotnie koszty działalności zakładu i ograniczający przewidywalność działalności w dłuższej perspektywie czasu.
- h. Realizacja ustawy podwyżkowej bez zwiększenia adekwatnych środków finansowych z NFZ,
- i. Zmieniające się przepisy i wprowadzanie nowych obowiązków generujących po stronie zakładu dodatkowe koszty które nie zawsze są uwzględniane w finansowaniu przez NFZ.

7. Planowane działania naprawcze.

Lp.	Działanie	Forma realizacji	Zakładany efekt
1	Zwiększenie zawartych kontraktów z NFZ	Wnioski do NFZ o zwiększenie wartości kontraktów na świadczenia z zakresu stomatologii i ginekologii w związku z licznymi nadwykonaniami kontraktu spowodowanymi zwiększeniem ilości przyjmowanych pacjentów z powodu brakujących kontraktów w gminach ościennych np. Kunów, Nowa Słupia	Zwiększenie przychodów, lepszy dostęp większej ilości pacjentów do świadczeń zdrowotnych
2	Rozszerzenie oferowanych usług medycznych	Przystąpienie do realizacji opieki koordynowanej w ramach umowy z NFZ w zakresie świadczeń koordynatora	Zwiększenie przychodów zakładu, rozszerzenie oferty świadczonych usług, kompleksowość świadczeń
3	Optymalizacja przychodów z działalności medycznej	Poszukiwanie nowych podmiotów zainteresowanych usługami poradni medycyny pracy	Zwiększenie przychodów zakładu
4	racjonalizacja kosztów badań diagnostycznych kierowanych na zewnątrz	nadzór nad kosztami badań zleczanych na zewnątrz oraz doposażenia zakładu w sprzęt medyczny	Racjonalizacja kosztów badań diagnostycznych kierowanych za zewnątrz
5	Realizacja programu	Współpraca z organem założycielskim	Zwiększenie przychodów

	polityki zdrowotnej	w dążeniu do uzyskania dofinansowania do realizacji programów polityki zdrowotnej realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego z dofinansowania NFZ	zakładu, rozszerzenie oferty świadczonych usług, kompleksowość świadczeń
6	Regulacja zużycia materiałów i leków wraz z regulacją poziomów zapasów	Weryfikacja stanu zapasów magazynowych, racjonalna gospodarka zakupowa	Dostosowanie ilości zapasów do bieżących potrzeb, poszukiwanie najtańszych dostawców
7	Optymalizacja przychodów z działalności komercyjnej	Udostępnienie 'wolnych pomieszczeń' na gabinety medyczne dla realizacji świadczeń zdrowotnych komercyjnych nie konkurujących z realizowanymi świadczeniami przez GZOZ	Efektywniejsze wykorzystanie czasowo „wolnych pomieszczeń”, Zwiększenie przychodów zakładu, rozszerzenie dostępności do usług medycznych
8	Dążenie do minimalizacji skutków zdarzeń niepożądanych medycznych	aktualizowanie procedur medycznych i szkolenia personelu	Zadowolenie pacjentów,

8. Podsumowanie.

Zdrowie jest najwyższą wartością, a ochrona zdrowia jest specyficznym obszarem społeczno-gospodarczo-politycznym. Podejmowane decyzje wynikają z wielu różnorodnych przesłanek i wpływają na wiele różnych aspektów życia, dlatego muszą mieć rzetelną i wiarygodną bazę informacyjną. Szczególne regulacje prawne oraz niedofinansowanie ochrony zdrowia powodują, że słaba kondycja finansowa wielu podmiotów jest jednym z najpoważniejszych problemów sektora zdrowotnego.

Przedstawione w powyższym programie naprawczym cele operacyjne i w nich zawarte zadania mają doprowadzić do zahamowania niebezpiecznych trendów, zagrażających funkcjonowaniu GZOZ w Waśniowie. Dla powodzenia zaplanowanych działań niezbędnym jest wypracowanie metod mających na celu umożliwienie szybkiego reagowania na zmieniającą się dynamicznie w trakcie realizacji tego programu rzeczywistość.

Dla skutecznego osiągnięcia celów operacyjnych konieczna jest współpraca z płatnikiem świadczeń zdrowotnych wykonywanych dla ubezpieczonych związanych z pozyskaniem dodatkowych środków finansowych oraz pomoc merytoryczna i finansowa organu założycielskiego w realizacji programów zdrowotnych.

Najważniejszym i podstawowym zadaniem programu na lata 2023-2025 jest utrzymanie dostępności usług dla mieszkańców gminy Waśniów pomimo niesprzyjających warunków: prawnych, organizacyjnych i finansowych.

Waśniów wrzesień 2023r.

p.o. Kierownika
Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Waśniowie
lek. med. Jan Kaczanowski