

**UCHWAŁA NR XXV/220/20
RADY GMINY ANDRESPOL**

z dnia 30 czerwca 2020 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Andrespolu za rok 2019**

Na podstawie art. 18, ust. 2, pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1680, z 2020 r. poz. 568) w związku z art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2020 poz. 295, 567) – **Rada Gminy Andrespol uchwala, co następuje:**

§ 1. Na podstawie Raportu przedłożonego przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Andrespolu za rok 2019 Rada Gminy Andrespol dokonuje oceny jego sytuacji ekonomiczno – finansowej. Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Andrespolu stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń oraz Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Andrespol.

Przewodniczący Rady Gminy
Andrespol

Jan Woźniak

Załącznik do uchwały Nr XXV/220/20

Rady Gminy Andrespol

z dnia 30 czerwca 2020 r.

**Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2019 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu**



**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
GMINNA PRZYCHODNIA ZDROWIA
W ANDRESPOLU**

ul. Rokicińska 125

95-020 Andrespol

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
za rok obrotowy 2019**

Spis treści

I. Wprowadzenie

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu w roku bazowym 2019

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019

· Bilans na dzień 31.12.2019 r.

· Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2019 – 31.12.2019

· Zestawienie zmian w Funduszu własnym w 2019 roku

2. Analiza wskaźnikowa

3. Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej

III. Prognoza ekonomiczno – finansowa na lata 2020 – 2022

IV. Podsumowanie raportu za 2019 rok

Podstawa prawna: art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2020 r. poz. 295 z późn. zm.)

I. Wprowadzenie

1. Jednostka organizacyjna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu

2. Siedziba Jednostki: gmina Andrespol; powiat łódzki wschodni; woj. Łódzkie

3. Adres Jednostki: 95-020 Andrespol, ul. Rokicińska 125

4. Numer telefonu: 42 213 23 62; 42 213 27 93; fax: 42 212 24 46; adres poczty elektronicznej: spzoz_andrespol@poczta.onet.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON 472225970

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000012644

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: Księga Rejestrowa 000000004666 Oznaczenie organu: W-10

8. Podmiot tworzący: Wójt Gminy

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu w roku bazowym 2019

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019

· Bilans na dzień 31.12.2019 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu 95-020 Andrespol ul.Rokicińska 125			BILANS na dzień 31.12.2019 r.			Adresat Urząd Gminy w Andrespolu	
Numer identyfikacyjny REGON 472225970						Wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku		
A.Aktywa trwale	930 876,36	975 243,45	A.Fundusz	1 084 528,78	1 182 079,37		
I.Wartości niematerialne i prawne	-	-	I.Kapitał(Fundusz)podstawowy	1 211 593,72	1 084 528,78		
II.Rzeczowe aktywa trwale	930 876,36	975 243,45	II.Należne wpłaty na Kapitał Podstawowy(wlk.ujemna)				
			III.Udziały własne(wlk.ujemna)				
			IV.Kapitał(Fundusz)zapasowy				
1.Środki trwale	930 876,36	975 243,45	V.Kapitał(Fundusz)z aktualizacji wyceny				
1.1.Grunty	72 285,00	72 285,00	VI.Pozostałe Kapitały				
1.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	575 568,28	564 487,99	VII.Zysk(Strata) z lat ubiegłych				
1.3.Urządzenia techniczne i maszyny	283 023,08	338 470,46	VIII.Zysk(Strata)netto	- 127 064,94	97 550,59		
1.4.Środki transportu	-	-	IX.Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego				
1.5.Inne środki trwale							
2.Inwestycje rozpoczęte (środki trwale w budowie)			B.Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	171 748,08	170 616,33		
3.Środki przekazane na poczet inwestycji			I.Rezerwy na Zobowiązania				
III.Należności długoterminowe			I.Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				

IV.Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	2.Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
1.1.Akcje i udziały			długoterminowa		
1.2.Papiery wartościowe długoterminowe			krótkoterminowa		
1.3.Inne długoterminowe aktywa finansowe			3.Pozostałe rezerwy		
V.Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			długoterminowe		
B.Aktywa obrotowe	325 400,50	377 452,25	krótkoterminowe		
I.Zapasy	-	-	II.ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		
1.1.Materiały	-	-	1.Wobec jednostek powiazanych		
1.2.Półprodukty i produkty w toku			2.Wobec pozostałych jednostek		
1.3.Produkty gotowe			a)kredyty		
1.4.Towary			b)z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
II.Należności krótkoterminowe	319 023,83	343 858,41	c)inne zobowiązania finansowe		
1.1.Należności z tytułu dostaw i usług	292 255,83	299 012,26	d)inne		
1.2.Należności od budżetów			III.ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	171 748,08	170 616,33
1.3.Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych			1.Wobec jednostek powiazanych		
1.4.Pozostałe należności	26 768,00	44 846,15	2.Wobec pozostałych jednostek	161 525,75	159 806,92
1.5.Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			a)kredyty i pożyczki		
III.Środki pieniężne	6 376,67	33 593,84	b)z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.1.Środki pieniężne w kasie	1 575,17	237,51	c)inne zobowiązania finansowe		
1.2.Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 801,50	33 356,33	d)z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	85 332,00	83 670,66
1.3.Inne środki pieniężne			do 12 m-cy	85 332,00	83 670,66
IV.Krótkoterminowe papiery wartościowe			powyżej 12 m-cy		
V.Rozliczenia międzyokresowe			e)zaliczki otrzymane od dostawcy		
C.Inne aktywa			f)zobowiązania wekslowe		
			g) z tytułu podatków	21 080,00	21 433,00
			h) z tytułu wynagrodzeń	6 000,00	6 201,38
			i)inne(zus)	49 113,75	48 501,88
			3.Fundusze specjalne	10 222,33	10 809,41
Suma aktywów	1 256 276,86	1 352 695,70	Suma pasywów	1 256 276,86	1 352 695,70

A.Objaśnienie-wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio

o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B.Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1.Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	68 530,74
2.Odpisy aktualizujące należności	-
3. Umorzenie podstawowych środków trwałych	1 459 171,57
4. Umorzenie pozostałych środków trwałych	388 464,44

Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2019 r.

SPZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)		Adresat: Urząd Gminy w Andrespolu	
Numer identyfikacyjny REGON 472225970		sporządzony na dzień 31.12.2019 r.		wysłać bez pisma przewodniego	
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 429 518,57	3 855 451,68		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 429 518,57	3 855 451,68		
1.	w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)				
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00		
V.	Pozostałe dochody budżetowe				
B.	Koszty działalności operacyjnej	3 636 055,21	3 990 524,53		
I.	Amortyzacja	73 065,93	101 056,91		
II.	Zużycie materiałów i energii	263 726,02	287 538,42		
III.	Usługi obce	950 950,48	1 100 850,84		
IV.	Podatki i opłaty	2 917,86	2 917,86		
V.	Wynagrodzenia	1 946 390,57	2 113 184,43		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	365 447,05	351 984,45		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	33 557,30	32 991,62		
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
IX.	Udzielone dotacje				
X.	Inne świadczenia finansowane z budżetu				
XI.	Pozostałe obciążenia				
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-206 536,64	-135 072,85		
D.	Pozostałe przychody operacyjne	79 310,00	233 367,10		
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	11 193,00	118 984,00		
III.	Pokrycie amortyzacji				
IV.	Inne przychody operacyjne	68 117,00	114 383,10		
E.	Pozostałe koszty operacyjne	192,12	836,84		
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych	0,00	0,00		
II.	Pozostałe koszty operacyjne	192,12	836,84		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-127 418,76	97 457,41		
G.	Przychody finansowe	353,82	93,18		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach				
II.	Odsetki	353,82	93,18		
III.	Inne	0,00	0,00		
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00		
I.	Odsetki	0,00	0,00		
II.	Inne	0,00	0,00		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	-127 064,94	97 550,59		
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00		
I.	Zyski nadzwyczajne				
II.	Straty nadzwyczajne				
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	-127 064,94	97 550,59		
L.	Podatek dochodowy				

M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych		
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	-127 064,94	97 550,59

Zestawienie zmian w Funduszu własnym za 2019 r.

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za 2019 rok			
		rok ubiegły	rok bieżący
I.	kapitał (fundusz) na początek okresu (BO)	927705,92	1263567,8
-	korekty błędów (stawek amortyzacyjnych)		
I.a.	Kapitał (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach	927705,92	1263567,8
1.	Fundusz założycielski (podstawowy) na początek okresu	927705,92	1263567,8
1.1.	Zmiany funduszu założycielskiego	0	0
a.	zwiększenie (z tytułu)	0	0
-	dotacji na rozwój od:	0	0
-		0	0
b.	zmniejszenie (z tytułu)	0	0
-	przekazania majątku na podstawie decyzji		
1.2	Fundusz założycielski na koniec okresu	1263567,8	1211593,72
2.	Fundusz zakładu (zapasowy) na początek okresu		
2.1.	Zmiany funduszu zakładu	-51974,08	-127064,94
a)	zwiększenie (z tytułu)		
-	z podziału zysku		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-51974,08	-127064,94
-	pokrycia straty		
.....			
3.2.	Stan funduszu zakładu na koniec okresu	-51974,08	-127064,94
4.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
4.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
-	korekty błędów		
4.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0
-	podziału zysku z lat ubiegłych		
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0
-			
4.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
4.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
-	korekty błędów		
4.5.	strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0	0
a)	zwiększenie (z tytułu)	0	0
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0	0
-			

4.6.	strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
4.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
5.	Wynik netto	-127064,94	97550,59
a)	zysk netto		97550,59
b)	strata netto	-127064,94	
II.	kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1211593,72	1084528,78
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1084528,78	1182079,37

2. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej GPZ za 2019 rok

Sporządzona dla SP ZOZ Gminnej Przychodni Zdrowia w Andropolu zwaną dalej GPZ na podstawie art. 53a ust. 2 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017r. poz.832)

1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

1) Wskaźnik zyskowności netto (%) = 2,53 %

$$\frac{99\ 550,59}{3\ 855\ 451,68} \times 100\ %$$

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 2,44 %

$$\frac{99\ 570,59}{4\ 088\ 911,96} \times 100\ %$$

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 7,48 %

$$\frac{97\ 550,59}{1\ 304\ 486,28} \times 100\ %$$

Wskaźniki zyskowności przyjmują wartości dodatnie. Określają nadwyżkę przychodów nad kosztami w 2019 roku, co generuje dodatni Wynik Finansowy.

2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

4) Wskaźnik bieżącej płynności = 2,21

$$\frac{377\ 425,25}{170\ 616,33}$$

5) Wskaźnik szybkiej płynności = 2,21

$$\frac{377\ 452,25}{170\ 616,33}$$

Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej osiągają wartość powyżej 2,2 co w ocenie bieżącej sytuacji finansowej oznacza, że Gminna Przychodnia Zdrowia na bieżąco i w sposób płynny reguluje swoje zobowiązania. Na dzień 31.12.2019 r. przychodnia nie posiada zobowiązań wymagalnych.

3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

6) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 30,75 dni

$$\frac{324\ 803,51}{3\ 855\ 451,68} \times 365\ \text{dni}$$

7) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 12,25 dni

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

Osiągnięta wartość wskaźników informuje o efektywności przyjętej przez GPZ polityki zarządzania przepływami pieniężnymi.

4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

8) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 12,61 %

$$\frac{170\ 616,33}{1\ 352\ 695,70} \times 100\ %$$

9) Wskaźnik wypłacalności = 0,14

$$\frac{170\ 616,33}{1\ 182\ 079,37}$$

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

Przychodni Zdrowia.

Zestawienie wskaźników z oceną punktową:

L.p.	Wskaźnik i	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	Wskaźnik zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody ogółem}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	2,53 %	3
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	2,44 %	3
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 4,0% powyżej 4,0% do 6,0% powyżej 6,0%	0 3 4 5	7,48 %	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	11

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1.	Wskaźnik płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe należności krótkoterminowe o okresie spłaty powyżej 12 mies.-RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe--zob. o okresie wym. powyżej 12 mies.+ rezerwy krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,0 powyżej 1,0 do 1,5 powyżej 1,5 do 3,00	0 4 8 12	2,21	12
2.	Wskaźnik płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe należności krótkoterminowe o okresie spłaty powyżej 12 mies.-RMK(czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe--zob. o okresie wym. powyżej 12 mies.+ rezerwy krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,0 powyżej 1,0 do 2,5 powyżej 2,5	0 8 13 10	2,21	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności krótkoterminowych} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni powyżej 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	30	3
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	poniżej 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	12	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	12,64 %	10
2.	Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 oraz poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,14	10

RAZEM ZADŁUŻENIA	WSKAŹNIKI	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
-----------------------------	------------------	-----------------------	----	---------------	----

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW - OGÓLEM	70	66
---	-----------	-----------

$99\,550,59 \times 100\%$
3 855 451,68
$99\,570,59 \times 100\%$
4 088 911,96
$97\,550,59 \times 100\%$
1 304 486,28
377 425,25
170 616,33
377 452,25
170 616,33
$324\,803,51 \times 365 \text{ dni}$
3 855 451,68
$153\,552,51 \times 365 \text{ dni}$
3 509 182,39
$170\,616,33 \times 100\%$
1 352 695,70
170 616,33
1 182 079,37

Analiza wskaźnikowa sporządzona na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok przy zastosowaniu metody punktowej w wyniku, której uzyskano 66 punkty co stanowi 94% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania (70 pkt.) świadczy o dobrej i stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki, dodatni Wynik Finansowy jest jej doskonałym obrazem.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej szpoz. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

3. Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej

Sytuacja finansowa Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu (GPZ) zależy głównie od wielkości i ilości kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia (NFZ) a tym samym od wysokości środków publicznych przyznanych na finansowanie świadczeń w ramach:

- Podstawowej Opieki Zdrowotnej (POZ)
- Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej (AOS) – ginekologii i chirurgii
- Stomatologii
- Transportu sanitarnego

Kontrakty z NFZ są podstawowym źródłem finansowania działalności Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu i w latach 2012 - 2019 roku stanowią 93 % - 83% przychodów ogółem. Pozostałe 7% - 17% to przychody ze sprzedaży usług medycznych poza NFZ, przychody z wynajmu, dotacje, przychody finansowe.

Procentowy udział przychodów z NFZ w przychodach ogółem za lata 2012 – 2019 przedstawia poniższa tabela:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Przychody ogółem	3 018 240	3 470 055	3 730 579	3 974 182	4 214 593	4 136 203	3 509 182	4 088 912
Przychody z NFZ ogółem	2 826 070	3 168 742	3 499 903	3 675 785	3 846 647	3 833 109	3 202 714	3 855 452
Pozostałe przychody	192 170	301 313	230 676	298 397	367 946	303 094	306 468	233 367
% udział przychodów z NFZ w	93 %	91 %	93 %	92 %	91 %	93 %	91 %	83 %

przychodach ogółem								
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

Prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej GPZ można jedynie oprzeć na kontrakcie z NFZ na Podstawową Opiekę Zdrowotną, który jest stały i zależny od populacji pacjentów oraz jakości świadczonych usług przez lekarzy POZ. Na podstawie przeprowadzonej analizy za lata 2012-2019 stwierdza się wzrost kontraktu z NFZ z tytułu usług POZ średnio rocznie o 6,5 % przy wzroście kosztów generowanych przez POZ wraz z obsługą i administracją średnio rocznie o 6,7 %.

Przychody z NFZ z tytułu POZ w zestawieniu z kosztami POZ i towarzyszącymi im kosztami administracyjnymi i obsługowymi oraz Wynikiem Finansowym za lata 2012-2019 przedstawia poniższa tabela:

ROK	Przychód z NFZ w ramach kontraktu na POZ	Koszty GPZ bez usług AOS, stomatologii, rehabilitacji, Transportu Sanitarnego i specjalistyki nie kontraktowanej	Udział kosztów w przychodach	Wynik finansowy
2012	1 721 754	1 893 929	110 %	- 108 498
2013	1 855 372	1 781 157	96 %	172 612
2014	1 894 070	1 950 428	102 %	- 22 427
2015	2 118 898	2 074 608	97 %	166 560
2016	2 188 705	2 045 611	93 %	335 862
2017	2 296 284	2 440 250	106 %	- 51 974
2018	2 365 012	2 652 441	112 %	- 127 065
2019	2 746 968	2 433 926	89 %	97 550

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

III. Prognoza ekonomiczno – finansowa na lata 2020 – 2022

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020 – 2022 została opracowana zgodnie z ar. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę bądź utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego bądź ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2020-2022.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2020 – 2022 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji służby zdrowia, polegające m.in. na likwidacji NFZ i przeniesieniu finansowania do budżetu. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań

i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2020 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2020-2022 założono, że wydatki na ochronę zdrowia utrzymają się na poziomie 4,5% PKB.

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

ROK	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik inflacji	2,4 %	2,7 %	2,4 %	2,4 %

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2019 r 5,1 %; w 2020 r. 5,3 %; w 2021 r. 5,3 %.; w 2022 r. 5,3 %.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2019 rok.

Do prognozy przychodów na lata 2020 – 2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych na dzień sporządzenia raportu:

L.p.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Podstawowa Opieka Zdrowotna	Czas nieokreślony
2.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	31.12.2020
3.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Leczenie stomatologiczne	31.12.2020
4.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Transport sanitarny	31.12.2020

W prognozach ujęto koszty zaplanowane do sfinansowania wydatków w ramach umów a także wydatki inwestycyjne na lata 2020 – 2022.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej – prognoza na lata 2020- 2022

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	0	3	0	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	0	3	0	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	3	0	3	0	3
Razem:		9		9		9	
Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności (%)	1,7 %	12	1,75 %	12	1,5%	12
	Wskaźnik szybkiej płynności(%)	0,99 %	8	1,05 %	13	1,75 %	10
Razem:		20		25		22	
Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	35	3	39	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7	22	7	20	7
Razem:		10		10		10	
Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15 %	10	16 %	10	14 %	10
	Wskaźnik wypłacalności(%)	0,16	10	0,49 %	8	0,5 %	8
Razem:		20		18		18	

Lączna liczba punktów:	59	62	59
------------------------	----	----	----

Tabela punktów ogółem za lata 2020 – 2022

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	66	64	64	64

IV. Podsumowanie raportu za 2019 rok

Rok 2019 w Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu był rokiem trudnych wyzwań ze względu na:

- zakończeniu wdrażania obowiązkowej elektronicznej dokumentacji medycznej wymagającej zaangażowania znacznych nakładów finansowych na zakup komputerów, drukarek, skanerów, programów i szkoleń personelu
- wprowadzono usługi medyczne i opiekę zdrowotną, wykorzystującą Internet i sieć telefoniczną do kontaktu pacjenta z lekarzem, wdrożono e-recepty
- przeprowadzono modernizację Poradni ginekologicznej i stomatologicznej przy udziale dotacji celowej z Urzędu Gminy, zakupiono nowy fotel stomatologiczny, fotel ginekologiczny, aparat USG dla ginekologii, wymieniono sprzęty,
- w dniu 24.09.2019 roku doszło do zalania pomieszczeń Przychodni spowodowanego pęknięciem wężyka od baterii w łazience na pierwszym piętrze budynku. Zostało zalanych 12 pomieszczeń (gabinet zabiegowy, poradnia ginekologiczna, pomieszczenie socjalne, 2 łazienki, pokój pielęgniarek środowiskowych, serwerownia, hol główny, magazyn środków czystości), w których doszło do zawilgocenia ścian i sufitów, odspojenia powłok malarskich, rozwarstwienia elementów mebli i drzwi, zalania i zniszczenia sprzętu jednorazowego oraz materiałów higienicznych i środków czystości.

Na skutek zdarzenia szkodowego zalaniu uległo mienie w postaci sprzętu medycznego oraz urządzeń elektronicznych, m.in.:

- Aparat USG SAMSUNG R7 wraz z trzema głowicami
- Videoprinter
- Komputer wraz z monitorem
- Dwa aparaty KTG
- Aparat EKG
- Urządzenie do sterowania fotelem ginekologicznym.

Przeprowadzono remont gabinetów, wymieniono drzwi, podłogi, sufity. Dzięki pracom remontowym Przychodnia zyskała nowy wygląd i poprawiła się jej funkcjonalność.

Szkodę zgłoszono do ubezpieczyciela, zostało wypłacone odszkodowanie w wysokości 75 971,32, które jednak nie pokryło wszystkich kosztów.

W ciągu 2019 roku przychodnia znacznie zwiększyła populację pacjentów, co daje realne szanse na założenie pozytywnej prognozy ekonomiczno – finansowej na przyszłe lata.

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