

GMINNY ZESPÓŁ OŚRODKÓW ZDROWIA W WOŹNIKACH

URZĄD MIEJSKI w Woźnikach	
data	28. 05. 2024
L. dz.	zał.
podpis	

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO FINASNOWEJ PLAN NA LATA 2024-2026

I. CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI

Na dzień 31.12.2023r GZOZ w Woźnikach podobnie jak w roku poprzednim prowadził trzy ośrodki zdrowia: w Woźnikach, w Kamienicy i w Starczy. Liczbę przyjętych pacjentów oraz zakres zrealizowanych świadczeń w poszczególnych ośrodkach oraz poradniach w roku 2023 przedstawiają poniższe tabele :

Liczba pacjentów przejętych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej

Tabela nr 1

Miesiąc	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Razem
Woźniki	2105	2081	2545	2021	2278	1960	1883	2121	2169	2375	2448	2266	26252
Kamienica	1822	1603	1885	1499	1575	1473	1423	1470	1559	1749	1697	1462	19217
Starcza	1075	953	1056	874	908	905	898	509	881	1051	908	874	10892

Liczba zrealizowanych punktów w innych poradniach

Tabela nr 2

Poradnia	Limit zgodnie z kontraktem	Wykonanie rozliczone przez NFZ	Wykonanie Rzeczywiste
Poradnia ginekologiczna			
Punkty poradnia	135 844	134 637,8	160 724,8
Punkty cytologia	2 156	2 112	2 760
Punkty zabiegowe	1 989	1 733	4 113
Punkty onkologiczna	50		
Poradnia chirurgii ogólnej			
Punkty poradnia	27 967	26 717	28 011
Punkty zabiegowe	55 607	55 263	61 859
Punkty onkologiczne	50		
Gabinet fizjoterapii			
Starcza			
Fizjoterapia ambulatoryjna	127 502	127 501,37	187 322,51
Osoby ze znacznym stopniem niepełnosprawności	23 101	22 296	26 421,9
Poradnia stomatologiczna			
Umowa styczeń - kwiecień			
Świadczenia ogólnostomatologiczne	60 960	60 958,5	62 649,50

Udzielane uczniom	10 433	10 216,5	11 094,5
Grupy świadczeń	5 797	5 726,2	6 554,6
Umowa maj - grudzień			
Świadczenia ogólnostomatologiczne	134 533	134 520	156 517,52
Świadczenia ogólnostomatologiczne-grupy świadczeń	9 351	6 646,6	9 598,5

Na dzień 31.12.2023. zatrudnialiśmy 35 osób w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy stanowiło 34 etaty.

ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW

Głównym źródłem dochodów jednostki jest kontrakt zawarty z Śląskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia. Podobnie jak w roku poprzedzającym zawarto pięć kontraktów obejmujące różny zakres usług zdrowotnych:

- w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej (wraz z higieną szkolną)
- w zakresie stomatologii
- w zakresie specjalistki tj.: poradnia ginekologiczna i poradnia chirurgii ogólnej
- w zakresie fizjoterapii

NFZ w zakresie POZ opłaca świadczenia tylko za pacjentów posiadających prawo do świadczeń. W roku otrzymywaliśmy środki średnio za 9 103 pacjentów. Liczbę pacjentów objętych opieką w ramach kontraktu podstawowej opieki zdrowotnej w poszczególnych miesiącach 2023 r. przedstawia poniższa tabela

Tabela nr 3

Miesiąc	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Liczba zadeklarowanych pacjentów	9119	9107	9094	9113	9123	9114	9125	9098	9087	9088	9103	9070

Na koniec 2023 liczba zadeklarowanych pacjentów w podziale na ośrodki przedstawiała się następująco: Woźniki -3432; Kaminica-3693; Starcza-1945.

Poradnia ginekologiczna w Woźnikach w zakresie podstawowym zakontraktowana była w roku 2023 na 135 844 punktów. Zrealizowano 160 724,8 punktów, NFZ wypłacił za 134 637,8 pkt.

W zakresach skojarzonych w tym badań cytologicznych wykonano 2 112 pkt z zakontraktowanych 2 156 pkt.

W zakresie skojarzonym zabiegowym wykonano 1733 pkt z zakontraktowanych 1989. Natomiast pkt z zakresu skojarzonego z onkologii nie były realizowane.

Poradnia chirurgii ogólnej zakontraktowana była na 27 967 pkt, a wykonaliśmy 28 011 pkt. Zakres skojarzony zabiegowy wykonano na poziomie 61 859 pkt. W zakresie onkologii nie realizowano świadczeń.

Kontrakt na rehabilitację leczniczą w Starczy był na 127 502 pkt a wykonano 187 322,51 pkt

Dodatkowo zakres skojarzony dla osób ze znacznym stopniem niepełnosprawności wykonano na poziomie 26 421,9 pkt.

Kontrakt na świadczenia stomatologiczne był zawarty łącznie na 143 884 pkt, a wykonano 166 116,02 pkt.

Kontrakt w zakresie higieny szkolnej został wliczony do POZ i wypłacany był w rachunku POZ. Liczba uczniów objętych opieką utrzymywała się na poziomie 1069 uczniów.

Ogólna wartość świadczeń wykonanych przez GZOZ a nie opłaconych przez NFZ to 232522,73. W poradni ginekologicznej stanowi to wartość 46 001,7 w poradni chirurgii ogólnej 12 466,20 w gabinecie fizjoterapii 94 002,15, a w poradni stomatologicznej łącznie z umową styczeń – kwiecień 80052,68.

W roku 2023 jednostka przystąpiła do programu opieki koordynowanej. Program jest realizowany w ramach umowy POZ i ma na celu zapewnienie pacjentowi kompleksowego procesu diagnostyki i terapii wraz z utworzeniem indywidulanego planu opieki medycznej w chorobach przewlekłych objętych programem. Program obejmuje zakresy: kardiologia, diabetologia, pulmonologia, endokrynologie wraz z procedurą biopsji oraz parady z zakresu dietetyki i edukacji. Jednostka przystępowała stopniowo do poszczególnych programów w lutym do kardiologii i diabetologii w marcu do pulmonologii, a od lipca do endokrynologii. Ogółem w 2023 za realizację tego programu jednostka otrzymała 520.649,82 zł. Zakres i ilość zrealizowanych świadczeń w ramach programu w 2023 przedstawia poniższa tabela.

Rodzaj świadczeń / okres	Styczeń	Luty	Marzec	kwiecień	maj	czerwiec	
KONSULTACJA Z LEKARZEM SPECJALISTĄ W DZIEDZINIE KARDIOLOGII (PACJENT - LEKARZ SPECJALISTA)	0	11	29	27	49	29	
KONSULTACJA Z LEKARZEM SPECJALISTĄ W DZIEDZINIE DIABETOLOGII (PACJENT - LEKARZ SPECJALISTA)	0	6	25	20	38	10	
KONSULTACJA Z LEKARZEM SPECJALISTĄ W DZIEDZINIE ENDOKRYNOLOGII (PACJENT - LEKARZ SPECJALISTA)	0	0	0	0	0	0	
KONSULTACJA Z LEKARZEM SPECJALISTĄ W DZIEDZINIE PULMONOLOGII (PACJENT - LEKARZ SPECJALISTA)	0	0	4	5	9	0	
KONSULTACJA DIETETYCZNA	0	5	23	5	5	9	
PORADA EDUKACYJNA	0	0	0	27	33	17	
PORADA KOMPLEKSOWA	0	52	107	70	118	25	
BIOPSJA ASPIRACYJNA CIENKOIGŁOWA TARCZYCY CELOWANA DO 2 PROCEDUR (U DOROSŁYCH)	0	0	0	0	0	0	
BIOPSJA ASPIRACYJNA CIENKOIGŁOWA TARCZYCY CELOWANA (U DOROSŁYCH) CO NAJMNIEJ 3 PROCEDURY	0	0	0	0	0	0	
Rodzaj świadczeń / okres	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	listopad	grudzień	SUMA
KONSULTACJA Z LEKARZEM SPECJALISTĄ W DZIEDZINIE KARDIOLOGII (PACJENT - LEKARZ SPECJALISTA)	31	34	45	43	53	36	387
KONSULTACJA Z LEKARZEM SPECJALISTĄ W DZIEDZINIE DIABETOLOGII (PACJENT - LEKARZ SPECJALISTA)	15	31	18	45	20	21	249
KONSULTACJA Z LEKARZEM SPECJALISTĄ W DZIEDZINIE ENDOKRYNOLOGII (PACJENT - LEKARZ SPECJALISTA)	0	9	12	29	28	15	93
KONSULTACJA Z LEKARZEM SPECJALISTĄ W DZIEDZINIE PULMONOLOGII (PACJENT - LEKARZ SPECJALISTA)	0	13	7	10	10		58
KONSULTACJA DIETETYCZNA	11	17	7	23	22	19	146
PORADA EDUKACYJNA	43	28	151	108	155	118	680
PORADA KOMPLEKSOWA	24	80	56	72	68	51	723
BIOPSJA ASPIRACYJNA CIENKOIGŁOWA TARCZYCY CELOWANA DO 2 PROCEDUR (U DOROSŁYCH)	0	0	9	0	0	12	21
BIOPSJA ASPIRACYJNA CIENKOIGŁOWA TARCZYCY CELOWANA (U DOROSŁYCH) CO NAJMNIEJ 3 PROCEDURY	0	0	4	0	0	10	14

W roku 2023 otrzymaliśmy również częściowe finansowanie nad wykonań z 2022r. w ramach fizjoterapii 45.286,87 zł.

Poza przychodami z realizacji kontraktów z NFZ jednostka miała również inne przychody m. in. z usług medycznych świadczonych odpłatnie i najmu. W 2023 otrzymaliśmy również refundacje wynagrodzeń lekarzy odbywających w naszym ośrodku rezydenturę. W okresie styczeń-czerwiec były to 4 osoby a od lipca 5 osób. Szczegółowe zestawienie dochodów przedstawi poniższa tabela:

DOCHODY	Woźniki	Kamienica	Starcza	Razem
PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	2 221 039,20	1 759 105,75	925 776,92	4 905 921,87
STOMATOLOGIA	366 580,38			366 580,38
SPECJALISTKA	382 685,11	0,00	0,00	382 685,11
Poradnia dla kobiet	233 257,98			233 257,98
Poradnia chirurgii ogólnej	149 427,13			149 427,13
Fizykoterapia			272 508,35	272 508,35
CZYNsze	158 629,08	0,00	29 485,80	188 114,88
Czynsz Apteka	76 481,88			76 481,88
Mieszkania Starcza			10 440,12	10 440,12
SPZOZ LUBLINIEC	27 348,84			27 348,84
NZOZ DENTIM			19 045,68	19 045,68
Inne czynsze	600,00			600,00
Mieszkanie Woźniki	10 998,36			10 998,36
Gabinet kardiologiczny	3 600,00			3 600,00
Gabinet dietetyczny	3 600,00			3 600,00
Gabinet fizykoterapii	36 000,00			36 000,00
Inne dochody	0,05			0,05
ŚWIADCZENIA MEDYCZNE	386 011,30	18 762,00	2 419,00	407 192,30
Laboratorium	310 245,50			310 245,50
Stomatologia	56 185,00			56 185,00
Inne świadczenia medyczne	19 580,80	18 762,00	2 419,00	40 761,80
ROZLICZENIE DOTACJI	1 368,72	23 127,40		24 496,12
DOTACJA POLSKA BEZGOTÓWKOWA	3 278,93			3 278,93
DOFINANSOWANIE WYNAGRODZEŃ PFRON	204 472,89	84 600,00		289 072,89
REFUNDACJA WYNAGRODZEŃ REZYDENTÓW Min. Zdrowia	257 728,72	186 970,46		444 699,18
Refundacja dodatku Kierownika specjalizacji	6 941,08	7 310,37		14 251,45
Odszkodowania		4 209,74		4 209,74
Depozyt prosumencki		3 225,39		3 225,39
ODSETKI OD LOKAT	7 730,51			7 730,51
RAZEM	3 996 465,97	2 087 311,11	1 230 190,07	7 313 967,15

II. DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA

W roku obrotowym 2023 dokonaliśmy zakupu :

Rodzaj Zakupu	Wartość		
	Woźniki	Kamienica	Starcza
Część muru oporowego w Kamienicy		35.670,00	
Modernizacja instalacji elektrycznej z wymianą lamp na LED		36.408,00	
System odprowadzenia wód opadowych ze studniami chłonnymi		14.760,00	
Miejsca postojowe wraz z oświetleniem		132.995,00	
DIATERMIA KRÓTKOFALKOWA BTL-6000 SHORTWAVE			26.850,00
Wykonanie części przyłącza kanalizacyjnego od kanalizacji gminnej do budynku po miejscami postojowymi		19.200,80	

Zakupiono również licencje na kolejny rok programów Mmedica. Zakupiono 3 holtery ciśnieniowe do realizacji umowy opieki koordynowanej, sprzęt IT tj. drukarki, monitory oraz laptop i regały do archiwum w Starczy. Zainstalowano monitoring w Ośrodku w Starczy oraz zmodernizowano system monitoringu w Woźnikach. Zakupiono lampę diagnostyczną do poradni ginekologicznej. Gmina Starcza zakupiła i użyła nieodpłatnie GZOZ holter ciśnieniowy, rejestrator holterowski ekg oraz aparat do terapii uciskowej o wartości 16400,-zł. Zakupiono również do każdego ośrodków lampy bakteriobójcze. Zakupiono meble do gabinetów zabiegowych w Woźnikach i Kamienicy. Poczekalnie w Woźnikach wyposażono w nowe ławki. Zakupiono małe wyposażenie jak videootoskop, przewijak dla niemowląt czy krzesła biurowe do ośrodka w Woźnikach. Wykonano również szereg remontów jak malowanie korytarzy w ośrodku w Starczy czy remont gabinetu zabiegowego i lekarskiego w Woźnikach. Zakupiono z własnych środków aparat do elektroterapii PhysioGo.Lite Electro do Starczy o wartości 31650,-zł. Rozstrzygnięto przetarg na remont dachu w ośrodku w Kamienicy. Pierwotnie umowa przewidywała termin odbioru inwestycji na 27.12.2023, jednak ze względów na niekorzystne warunki atmosferyczne dokonano zmiany terminu na 31.01.2024. Wartość realizowanej inwestycji to 171.640,19. Rozliczamy też inwestycje w fotowoltaikę w ośrodkach w Woźnikach i Kamienicy.

ANALIZA KOSZTÓW

KOSZTY	Wozniki	Kamienica	Starcza	RAZEM	%
AMORTYZACJA	66 024,05	41 522,16		107 546,21	1,6
MATERIAŁY MEDYCZNE	121 262,41	22 691,43	16 778,58	160 732,42	2,4
z czego:					
leki	23 544,03	13 081,88	2 970,01	39 595,92	
sprzęt jednorazowego użytku	11 878,44	6 296,82	4 879,23	23 054,49	
odczynniki chemiczne	33 310,53			33 310,53	
inne materiały medyczne i wyposażenie	52 529,41	3 312,73	8 929,34	64 771,48	
MATERIAŁY NIEMEDYCZNE	188 059,42	63 117,51	22 674,61	273 851,54	4
z czego:					
materiały biurowe	22 953,38	7 989,70	6 867,35	37 810,43	
środki czystości i materiały gospodarcze	22 527,40	6 601,64	5 646,41	34 775,45	
opal	49 583,93	27 980,64		77 564,57	
inne materiały i wyposażenia	47 042,03	13 225,58	3 312,80	63 580,41	
materiały remontowe	45 952,68	7 319,95	6 848,05	60 120,68	
ENERGIA	10 642,10	5 413,28	16 214,28	32 269,66	0,5
WODA I ŚCIEKI	4 861,17	747,97	2 776,96	8 386,10	0,1
GAZ	-		17 847,03	17 847,03	0,3
USŁUGI OBCE MEDYCZNE	712 054,33	80 776,83	122 470,90	915 302,06	13,5
z czego:					
badania i analizy	254 251,03	47 755,83	17 004,90	319 011,76	
protetyka	19 210,00			19 210,00	
umowy cywilno prawne z gabinetami	402 593,30	33 021,00	105 466,00	541 080,30	
gabinet fizykoterapii	36 000,00			36 000,00	
USŁUGI OBCE NIEMEDYCZNE	166 512,42	35 969,94	59 745,99	262 228,35	3,9
z czego:					
usługi bankowe	4 267,65			4 267,65	
usługi informatyczne	11 433,89	7 950,32	7 886,91	27 271,12	
usługi pocztowo - telekomunikacyjne	7 339,71	2 256,50	2 189,08	11 785,29	
usługi komunalne	9 037,28	4 746,30	3 806,20	17 589,78	
usługi leasingu i dzierżawy	68 280,14			68 280,14	
usługi remontowe	50 247,39	10 215,04	35 525,34	95 987,77	
usługi prawne	6 000,00	6 000,00	6 000,00	18 000,00	
usługi doradcze i audytu	9 425,36	4 801,78	4 338,46	18 565,60	
pozostałe usługi	481,00			481,00	
WYNAGRODZENIA	2 056 366,66	1 212 164,50	766 108,94	4 034 640,10	59,4
wynagrodzenia lekarze	698 690,24	565 489,35	135 056,97	1 399 236,56	
wynagrodzeni średni personel med.	571 333,60	302 939,18	369 323,04	1 243 595,82	
wynagrodzenia administracja	171 428,48	171 428,47	171 428,47	514 285,42	
wynagrodzenia rejestratorki	192 609,79	75 496,06	54 382,46	322 488,31	
wynagrodzenia laboratorium	276 237,47			276 237,47	
wynagrodzenia obsługa techniczna	146 067,08	96 811,44	35 918,00	278 796,52	
NARZUTY NA WYNAGRODZENIA	349 711,67	221 286,50	143 573,05	714 571,22	10,5
ŚWIADCZENIA NA RZECZ	35 922,59	12 888,02	11 850,25	91 423,81	1,3
z czego:					
świadczenia z tytułu BHP	16 543,09	7 882,28	6 337,58	30 762,95	
świadczenie urlopowe	34 090,88	12 888,02	11 225,05	58 203,95	
szkolenia pracowników	1 831,71		625,20	2 456,91	
PODATKI I OPŁATY	91 169,34	21 791,09	33 763,07	146 723,50	2,2
POZOSTAŁE KOSZTY	18 112,75	2 056,29	3 442,86	23 611,90	0,3
z czego:					
podróże służbowe	5 498,01	287,50	1 750,58	7 536,09	
ubezpieczenia	4 127,93	1 768,79	1 692,28	7 589,00	
pozostałe koszty	8 486,81			8 486,81	
RAZEM KOSZTY	3 829 185,72	1 720 425,52	1 217 246,52	6 789 133,90	100

Najbardziej znaczącą pozycją kosztów w działalności ośrodka są wynagrodzenia z narzutami stanowiące 69,9% ogólnej sumy kosztów. Drugą co do wielkości pozycją kosztów są usługi obce medyczne stanowiące 13,5% sumy kosztów wśród których znaczącą część stanowią umowy zawarte z gabinetami lekarskimi na świadczenie usług

medycznych. Umowy te zawarto na obsługę zarówno gabinetów specjalistycznych jak i w ramach podstawowej opieki zdrowotnej. W tej grupie kosztów równie znaczącą pozycją są badania i analizy wykonywane przez jednostki z którymi zawarto umowy na te świadczenia. Materiały medyczne stanowią 2,4% ogólnej sumy kosztów tu najbardziej znaczące pozycje to sprzęt jednorazowego użytku oraz odczynniki chemiczne do laboratorium. Materiały nie medyczne stanowią 4% kosztów.

W roku 2023 jednostka terminowo regulowała wszystkie swoje zobowiązania. Na dzień bilansowy kwota niewymagalnych zobowiązań to 879.611,23 zł, kwota należności to 674.475,53 z czego niewymagalne na dzień bilansowy to 653.645,83 wymagalne 20.829,70 zł

Rok 2023 jednostka zamknęła zyskiem netto w kwocie 524.973,26 zł.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Max. Liczba pkt.
Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto	7,2	5	5
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	7,2	5	5
	wskaźnik zyskowności aktywów	15,4	5	5
		Razem	10	15
Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	3,2	10	12
	wskaźniki szybkiej płynności	3,2	10	13
		Razem	20	25
Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności	30	3	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań	9	7	7
		Razem	10	10
Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik ogólnego zadłużenia	26,6	10	10
	wskaźnik wypłacalności	0,4	10	10
		Razem	20	20
Łączna wartość punktów			60	70

W powyższej tabeli przedstawiano wskaźniki ekonomiczno finansowe wybrane przez Ministra Zdrowia do analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Jak widać Gminny Zespół Ośrodków Zdrowia w Woźnikach w 2023 osiągnął 60 punktów z możliwych 70 do osiągnięcia w ratingu. Można powiedzieć, że jest to wynik bardzo dobry odzwierciedlający dobrą sytuację finansową GZOZ.

W powyższej tabeli wskaźniki ekonomiczne zostały podzielone na kilka grup w zależności od zakresu gospodarki finansowej którą oceniają.

Wskaźniki zyskowności informują o szybkości zwrotu zaangażowanego kapitału w jednostce. Pierwszy wskaźnik zyskowności netto informuje o udziale zysku w wartości sprzedaży, czyli jaką marżę przynosi dana wartość sprzedaży. Im wyższa wartość tego wskaźnika tym lepsza sytuacja finansowa jednostki. W naszym przypadku oznacza, że GZOZ zrealizował 7,2 % marżę na sprzedaży a w ocenie Ministra Zdrowia dało to liczbę punktów ratingu 5.

Kolejny wskaźnik zyskowności operacyjnej jest liczony na podobnej zasadzie z tym, że nie uwzględnia on wpływu operacji finansowych i wyniku na zdarzeniach nadzwyczajnych na wynik finansowy. Ponieważ w sprawozdaniu GZOZ operacje finansowe stanowiły znikomą kwotę a zdarzenia nadzwyczajne nie wystąpiły, wskaźnik ten przyjął analogiczną wartość jak wskaźnik zyskowności netto bo 7,2% .

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku przypadającego na jednostkę zaangażowanego w przedsiębiorstwie majątku. Wskaźnik ten również przyjął wartość ujemną 15,4%.

Kolejna grupa to wskaźniki płynności finansowej pokazują one zdolność jednostki do wywiązywania się z zobowiązań krótkoterminowych tzn. tych które są płatne w ciągu roku. Pierwszy z nich tj. wskaźnik bieżącej płynności informuje, ile razy bieżące aktywa pokrywają bieżące zobowiązania. Stanowią je zobowiązania wobec dostawców, pracowników, budżetów i instytucji publicznych. Poziom wskaźnika równy 3,2 należy uznać za bardzo zadawalający i oznacza on że jednostka ma prawie pięciokrotnie wyższe aktywa obrotowe od swoich zobowiązań. Drugi ze wskaźników jego optymalny poziom powinien kształtować się na poziomie 2,5. W

naszym przydatku wynosi on 3,2 i oznacza, że jednostka ma nadpłynność finansową. Dlatego też w ratingu w tym wskaźniku otrzymaliśmy 10 pkt. na 13 możliwych w przypadku drugiego wskaźnika i 10 na 12 możliwych punktów w przypadku wskaźnika bieżącej płynności. Ta obniżona jest efektem nadpłynności jaka posiada jednostka czyli dużej ilości środków finansowych posiadanych przez GZOZ . Z drugiej strony posiadanie wolnych środków finansowych gwarantuje jednostce bezpieczeństwo działania i daje możliwość inwestowania.

Wskaźniki efektywności oceniają aktywność jednostki w wykorzystaniu posiadanych przez nią zasobów. Wskaźnik rotacji należności określa cykl oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi w naszym przypadku to 30 dni co dało nam 3 pkt ratingu maksymalne do uzyskania. Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje z kolei po jakim okresie średnio jednostka spłaca swoje zobowiązania w naszym przypadku to 9 dni i 7 punktów ratingowych. Jak widać GZOZ terminowo spłaca wszystkie swoje zobowiązania.

Wskaźniki zadłużenia obrazują strukturę finansowania majątku jednostki. Wskaźnik ogólnego zadłużenia określa udział zobowiązań, czyli kapitałów obcych w finansowaniu jednostki. Jak wynika z tabeli w GZOZ w 2022 zobowiązania stanowiły 26,6 % ogólnej sumy aktywów. Za optymalny poziom, za który można było uzyskać maksymalne 10 punktów ratingowych to 40% a więc poziom naszego zadłużenia jest znacznie niższy ogólnie uważanego za dopuszczalny . Nasze 26,6 % dało nam ocenę 10 punktów. Wskaźnik wypłacalności określa stopień zaangażowania kapitału obcego w stosunku do kapitału własnego, a więc także możliwość pokrycia zobowiązań kapitałami własnymi. W naszym przypadku wskaźnik ten osiągnął w 2023 wartość 0,4 co dało nam maksymalne 10 pkt. ratingowych. Wynika z niego że kapitały własne naszej jednostki trzykrotnie wystarczą na spłatę zobowiązań.

Grupa	Wskaźniki	2022	2023
Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto	- 4,4	7,2
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	- 4,4	7,2
	wskaźnik zyskowności aktywów	- 8,1	15,4
Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	3,3	3,2
	wskaźniki szybkiej płynności	3,3	3,2
Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności	31	30
	wskaźnik rotacji zobowiązań	9	9
Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik ogólnego zadłużenia	25,0	26,6
	wskaźnik wypłacalności	0,3	0,4

W kolejnej tabeli dokonano porównania wskaźników za dwa kolejne lata obrotowe. Jak widać wskaźniki rentowności znaczenie wzrosły w 2023 roku i osiągnęły poziom 7,2 Wskaźniki płynności nieznacznie spadł z 3,3 do 3,2 w 2023 świadczy o malejącej nadpłynności jednostki. Jest to efektem działalności inwestycyjnej i poniesionej straty.

Czas ściągania należności skrócił się do 30 dni średnio a okres po jakim GZOS spłaca swoje zobowiązania to niezmiennie 9 dni. Wartość tych wskaźników jest nadal zadowalająca.

Nie znacznie wzrósł poziom ogólnego zadłużenia jednostki z 25 % w 2022 do 26,6% w 2023. Wskaźniki wypłacalności wzrósł z 0,3 do 0,4. Poziom tych wskaźników nadal świadczy o bezpiecznej sytuacji finansowej Gminnego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Woźnikach.

PRZYCHODY	2024	2025	2026
PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	5 681 230,00	5 914 161,00	6 097 500,00
STOMATOLOGIA	308 656,00	321 311,00	331 272,00
SPECJALISTYKA	282 580,00	294 167,00	303 286,00
Poradnia ginekologiczna	172 161,00	179 220,00	184 776,00
Poradnia -chirurgii ogólnej	110 419,00	114 947,00	118 510,00
FIZJOTERAPIA	316 740,00	329 727,00	339 948,00
CZYSNSZE	180 362,00	169 022,00	174 262,00
Czynsz Apteka	85 202,00	88 696,00	91 446,00
Mieszkania Starcza	10 440,00	10 868,00	11 205,00
SPZOZ LUBLINIEC	30 466,00	31 716,00	32 699,00
NZOZ DENTIM	20 413,00	21 251,00	21 910,00
Inne czynsze	3 600,00	3 748,00	3 864,00
Fizykoterapia Woźniki	18 000,00		
Mieszkanie Woźniki	12 241,00	12 743,00	13 138,00
Inne dochody	4 500,00	5 200,00	6 100,00
INNE ŚWIADCZENIA MEDYCZNE	411 488,00	428 359,00	441 639,00
Laboratorium	330 722,00	344 281,00	354 954,00
Stomatologia	59 893,00	62 349,00	64 282,00
Inne świadczenia medyczne	20 873,00	21 729,00	22 403,00
DOTACJE ROZLICZANE W CZASIE	12 411,00	4 366,00	4 366,00
REFUNDACJA DODTAKU KIEROWNIKA SPOECJALIZACJI	17 540,00	14 040,00	14 040,00
DOTACJA PŁOSKA BEZGOTÓWKOWA			
REFUNDACJA PFRON	296 100,00	274 500,00	238 050,00
REFUNDACJA WYNAGRODZEŃ REZYDENTÓW	602 255,00	467 371,00	323 163,00
ODSETKI OD LOKAT	7 000,00	6 500,00	6 000,00
RAZEM	8 120 862,00	8 228 724,00	8 279 626,00

KOSZTY	2024	2025	2026
AMORTYZACJA	117 501,00	118 758,00	109 118,00
MATERIAŁY MEDYCZNE	171 340,00	178 366,00	183 895,00
leki	42 209,00	43 940,00	45 302,00
sprzęt jednorazowego użytku	24 576,00	25 584,00	26 377,00
odczynniki chemiczne	35 509,00	36 965,00	38 111,00
inne materiały medyczne i wyposażenie	69 046,00	71 877,00	74 105,00
MATERIAŁY NIEMEDYCZNE	291 927,00	303 897,00	313 317,00
materiały biurowe	40 306,00	41 959,00	43 260,00
środki czystości	37 071,00	38 591,00	39 787,00
opał	82 684,00	86 074,00	88 742,00
inne materiały gospodarcze i wyposażenia	67 777,00	70 556,00	72 743,00
materiały remontowe	64 089,00	66 717,00	68 785,00
ENERGIA	34 399,00	35 809,00	36 919,00
GAZ	19 025,00	19 805,00	20 419,00
WODA I ŚCIEKI	8 940,00	9 307,00	9 596,00
USŁUGI OBCE MEDYCZNE	1 306 545,00	1 325 328,00	1 366 963,00
badania i analizy	340 067,00	354 010,00	364 984,00
protetyka	20 478,00	21 318,00	21 979,00
fizykoterapia	18 000,00	-	-
umowy cywilno prawne z gabinetami	928 000,00	950 000,00	980 000,00
USŁUGI OBCE NIEMEDYCZNE	257 213,00	269 479,00	280 198,00
usługi bankowe	4 549,00	4 736,00	4 883,00
usługi informatyczne	29 071,00	30 263,00	31 201,00
usługi pocztowo - telekomunikacyjne	12 563,00	13 078,00	13 483,00
usługi komunalne	18 751,00	19 520,00	20 125,00
usługi leasingu i dzierżawy	72 787,00	75 771,00	78 120,00
usługi remontowe	80 000,00	85 000,00	90 000,00
usługi doradcze i audytu	19 188,00	19 975,00	20 594,00
usługi prawne	19 791,00	20 602,00	21 241,00
pozostałe usługi	513,00	534,00	551,00
WYNAGRODZENIA	4 667 833,00	4 751 808,00	4 746 679,00
NARZUTY NA WYNAGRODZENIA	840 095,00	853 973,00	849 815,00
ŚWIADCZENIA NA RZECZ	126 054,00	131 223,00	135 291,00
świadczenia z tytułu BHP	32 793,00	34 138,00	35 196,00
Świadczenia urlopowe	90 642,00	94 359,00	97 284,00
szkolenia pracowników	2 619,00	2 726,00	2 811,00
PODATKI I OPŁATY	156 407,00	162 820,00	167 867,00
POZOSTAŁE KOSZTY	25 170,00	26 202,00	27 014,00
podróże służbowe	8 033,00	8 362,00	8 621,00
ubezpieczenia	8 090,00	8 422,00	8 683,00
pozostałe koszty	9 047,00	9 418,00	9 710,00
RAZEM KOSZTY	8 022 449,00	8 186 775,00	8 247 091,00
WYNIK FINANSOWY	98 413,00	41 949,00	32 535,00

Plany remontowe i zakupy

Rodzaj	2024	2025	2026
Remont muru oporowego wraz z ogrodzeniem Kamienica	120 000,00		
Remont schodów i drzwi wejściowych Kamnicy	70 000,00		
Zagospodarowanie terenu za ośrodkiem w Kamienicy	120 000,00		
Remont Gabinetów Kamienica		150 000,00	
Remont podłóg na korytarzach Kamienica		100 000,00	
Zakup USG Kamienica			250 000,00
Projekt adaptacji parteru ramach dostępności plus Woźniki	120 000,00		
Adaptacja pomieszczeń na nowe gabinety i dostępność plus parteru Woźniki		600 000,00	
Remont podłóg na korytarzach Woźniki	120 000,00		
Zakup USG Woźniki		350 000,00	
Wymian Oświetlenia Woźniki na energooszczędne		40 000,00	
Rozbudowa instalacji fotowoltaicznej		150 000,00	
Remont i zakup sprzętu do gabinetu fizjoterapii Starcza		500 000,00	400 000,00
RAZEM	550 000,00	1 890 000,00	650 000,00

Założenia planu 2024-2026

Przychody

Przychody na rok 2024 skalkulowano w oparciu o posiadane przez jednostkę umowy z NFZ i umowy najmu oraz prognozowane na podstawie roku poprzedzającego dochody z tytułu świadczenia odpłatnych usług medycznych.

Przychody z kontraktu POZ skalkulowano na podstawie średnich dochodów z tego kontraktu w roku 2023. Dodatkowo założony wzrost dochodów w 2023 w związku z realizowanymi przez jednostkę programami zdrowotnymi jak opieka koordynowana POZ przy założeniu miesięcznych dochodów na poziomie 44.453,- program 40+ 2.264.75 miesięcznie oraz CHUK 910. miesięcznie. Uwzględniono również podwyżkę wyceny świadczeń od lipca 2024 o 16,76% wielkość ta nie jest na dokładne znana skalkulowano

ja na podstawie wzrostu wyceny tych samych świadczeń w 2023. W latach 2025-2026 założono natomiast dynamikę wzrostu przychodów z tego kontraktu na poziomie 104,1% -2025 i 103,1% w 2026 tj na poziomie zakładanych wskaźników średniorocznych dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonych przez Ministra Rozwoju i Finansów w wytycznych dotyczących stosowania wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja -październik 2023)

Przychody z kontraktu w zakresie stomatologii wyliczono na podstawie podpisanego obecnie z NFZ kontraktu przy założeniu całkowitej jego realizacji. Obecnie jednostka ma podpisaną umowę do 30.04.2028 Również i tu uwzględniono wzrost wyceny świadczeń od lipca 2024 o 6,2%

Umowy na specjalistkę mamy podpisane do 30 czerwca 2024, jednak w planie założono podpisanie umowy do końca roku 2025 w dotychczasowych wielkościach. Przy kalkulacji tych dochodów założono zarówno stawki za punkt jak i wielkość punktowe kontraktów zgodne z aktualnymi podpisanymi umowami oraz 100% ich realizację. Również i tu w kalkulacji uwzględniono wzrost wyceny świadczeń od lipca 2027 o 5,84%

Dochody z kontraktu w zakresie rehabilitacji skalkulowano z założeniem jego pełnej realizacji oraz z uwzględnieniem wzrostu wyceny świadczeń o 6,29 % oraz z wypłaconymi nad wykonanymi za 2023 rok

Wzrost wyceny świadczeń od lipca 2024 skalkulowano na poziomie wzrostu jak miał miejsce od lipca 2023 roku.

Przychody z czynszu na rok 2024 skalkulowane w oparciu o aktualnie podpisane przez GZOZ umowy najmu.

Przychody z odpłatnych świadczeń medycznych skalkulowano na poziomie średnich przychodów ze świadczenia tych usług w 2023 roku.

W kalkulacji wszystkich dochodów na lata 2025- 2026 uwzględniono wskaźniki inflacji ogłoszone przez Ministra Rozwoju i Finansów w wytycznych dotyczących stosowania wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja -październik 2023)

W planach uwzględniono również refundacje wynagrodzeń zatrudnionych osób niepełnosprawnych na podstawie posiadanych aktualnie orzeczeń o niepełnosprawności

oraz z uwzględnienie planów zatrudnienia. W planach uwzględniono również refundacje wynagrodzeń odbywających w jednostce specjalizację lekarzy rezydentów oraz refundacje dodatku dla kierowników specjalizacji.

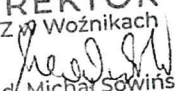
Koszty

Koszty amortyzacji skalkulowano na kolejne lata na podstawie tabel amortyzacji.

Koszty na rok 2024 materiałów medycznych, materiałów nie medycznych, energii, gazu oraz usług obcych nie medycznych prognozowano na podstawie średniej wielkości kosztów za rok 2023. W taki sam sposób skalkulowano część usług obcych medycznych z wyjątkiem umów cywilnoprawnych, które wyliczono na podstawie zawartych umów z gabinetami lekarskimi.

Koszt wynagrodzeń założono na podstawie planowanego zatrudnienia na rok 2024 oraz aktualnie obowiązujących stawek wynagrodzeń. W kosztach wynagrodzeń uwzględniono podwyżki jakie mają być przyznane pracownikom zgodnie z projektem ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych od 01.07.2024. Zgodnie z tym projektem szacowny koszt podwyżek wynagrodzeń wraz z narzutami w naszym przypadku to 32.869,-zł miesięcznie co tylko w 2024 daje na kwotę 197.215,- . Świadczenia na rzecz pracowników skalkulowano na podstawie planowego zatrudnienia na 2024 oraz obowiązujących w zakładzie zarządzeń w zakresie świadczeń BHP. Podatki i opłaty oraz podróże służbowe skalkulowano na podstawie roku 2023. Przedstawiając koszty na lata 2025 - 2026 uwzględniono średnioroczny wskaźnik dynamik cen towarów i usług konsumpcyjnych przedstawiony w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą szacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Z tych wytycznych uwzględniono również wskaźnik dynamiki przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej do skalkulowania wynagrodzeń na lata 2025-2026.

Woźniki 27.05.2024

DYREKTOR
GZOZ w Woźnikach

lek. med. Michał Sowiński