

RAPORT
O SITUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
GMINNEGO ZESPOŁU OŚRODKÓW ZDROWIA
GMINY OZORKÓW
za rok 2020

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

Raport zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok obrotowy,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową GZOZ.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2020 ROK

<i>Wskaźniki</i>	<i>Metoda ustalenia</i>	<i>Ocena punktowa</i>	<i>Wskaźnik</i>	<i>Ocena</i>
<i>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</i>				
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	0 3 4 5	11,89	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	0 3 4 5	11,89	5
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	0 3 4 5	37,13	5
Razem wskaźniki zyskowności	<u>Maksymalna ocena pkt.</u>	15	Uzyskano	15

<i>Wskaźniki</i>	<i>Metoda ustalenia</i>	<i>Ocena punktowa</i>	<i>Wskaźnik</i>	<i>Ocena</i>
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI				
Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0 4 8 12 10	2,21	12
Płynności szybkiej	Aktywa obrotowe -należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) -zapasy Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0 8 13 10	2,20	13
Razem wskaźniki płynności	<u>Maksymalna ocena pkt.</u>	25	Uzyskano	25

<i>Wskaźniki</i>	<i>Metoda ustalenia</i>	<i>Ocena punktowa</i>	<i>Wskaźnik</i>	<i>Ocena</i>
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI				
Rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 2 1 0	36	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 4 0	7	7
Razem wskaźniki efektywności	<u>Maksymalna ocena pkt.</u>	10	Uzyskano	10

<i>Wskaźniki</i>	<i>Metoda ustalenia</i>	<i>Ocena punktowa</i>	<i>Wskaźnik</i>	<i>Ocena</i>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	10 8 3 0	27,31	10

Wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania Fundusz własny	10 8 6 4 0	0,38	10
Razem wskaźniki zadłużenia	<u>Maksymalna ocena pkt.</u>	20	Uzyskano	20
	<u>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</u>			70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 70 punktów (maks.70 pkt.) co stanowi 100,00 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Wynik ten świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzieleniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Gminny Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Ozorków nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

1. Opis przyjętych założeń.

Gminny Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Ozorków prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. GZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na trzy kolejne lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz zmniejszenie straty.

W prognozach uwzględniono założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024.

2. Wskaźniki makroekonomiczne.

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2021-2024 zakłada stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Prognozuje się, że w 2021 roku tempo wzrostu realnego PKB osiągnie 3,8%.

W horyzoncie prognozy (2022-2024) oczekiwany jest wzrost realnego PKB na poziomie 3,5%.

3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2021. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

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

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/Zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
1.	ŁOW NFZ	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	01.01.2012r.- 31.12.2021r.
2.	ŁOW NFZ	Rehabilitacja Lecznicza	01.10.2017r.- 30.09.2022r.
3.	ŁOW NFZ	Podstawowa Opieka Zdrowotna	czas nieokreślony
4.	ŁOW NFZ	Leczenie Stomatologiczne	01.10.2017r.- 30.09.2022r.

Kwota kosztów i wydatków ujętych w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz z innymi podmiotami.

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -PROGNOZA NA LATA 2021-2023

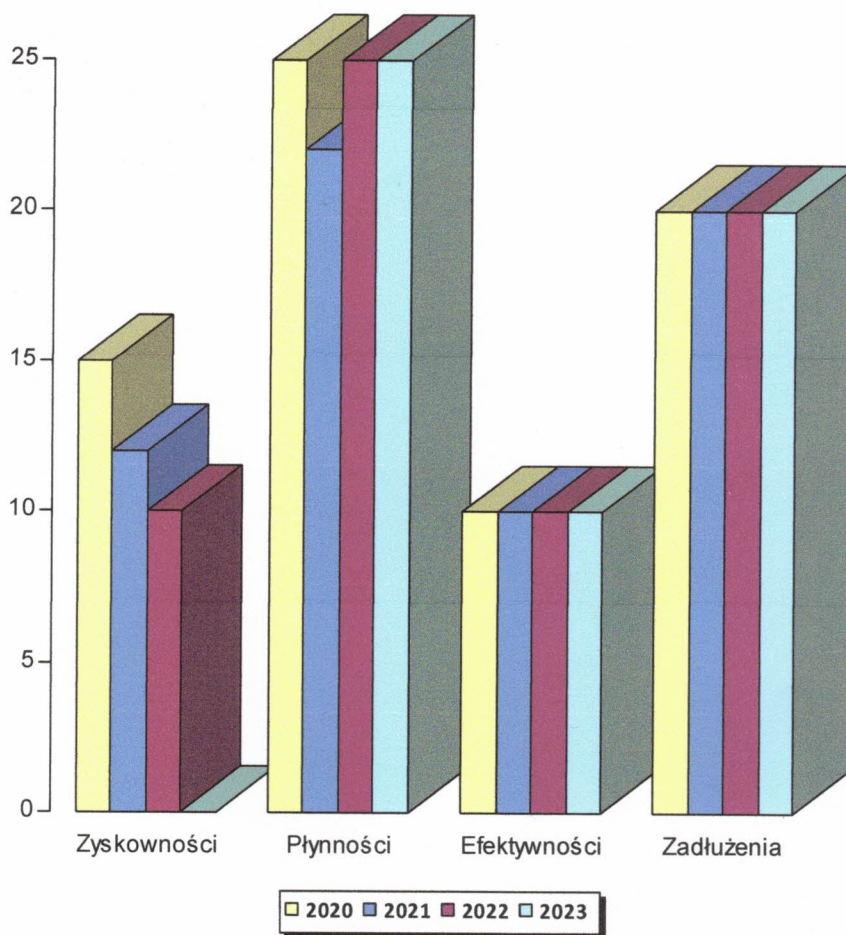
Wskaźniki	2021		2022		2023	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Zyskowności netto (%)	2,38	4	1,19	3	0,00	0
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,38	3	1,19	3	0,00	0
Zyskowności aktywów (%)	7,43	5	3,71	4	0,00	0
Razem wskaźniki	Uzyskano	12	Uzyskano	10	Uzyskano	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
Płynności bieżącej	2,66	12	2,44	12	2,21	12
Płynności szybkiej	2,64	10	2,42	13	2,20	13
Razem wskaźniki	Uzyskano	22	Uzyskano	25	Uzyskano	25

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Rotacji należności (w dniach)	30	3	33	3	36	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	6	7	6	7	7	7
Razem wskaźniki	Uzyskano	10	Uzyskano	10	Uzyskano	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Zadłużenia aktywów (%)	22,75	10	24,82	10	27,31	10
Wypłacalności	0,45	10	0,38	10	0,38	10
Razem wskaźniki	Uzyskano	20	Uzyskano	20	Uzyskano	20
Suma uzyskanych punktów		64		65		55

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Zyskowności netto (%)	5	4	3	0
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	3	3	0
Zyskowności aktywów (%)	5	5	4	0
Płynności bieżącej	12	12	12	12
Płynności szybkiej	13	10	13	13
Rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wypłacalności	10	10	10	10
Razem	70	64	65	55

*Wykres podsumowujący wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
za lata 2020-2023*



Podsumowanie:

W 2020 roku Gminny Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Ozorków osiągnął 70 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 100,00% maksymalnej liczby punktów. W latach 2021-2023 prognozowany jest spadek liczby punktów (2021r.-do 64 pkt., 2022 r.-do 65 pkt. oraz 2023r.-do 55 pkt.). Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest przy założeniu wzrostu nakładów na służbę zdrowia, względna stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

III. Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Duży wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową GZOZ mają regulacje płacowe.

Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych stanowiącej, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

W okresie przejściowym –tj. do 31 grudnia 2021 r. –kwota bazowa została ustalona na poziomie 3900 złotych brutto. Docelowo –czyli od 1 stycznia 2022 r. –kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy.

Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w ustawie do 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie.

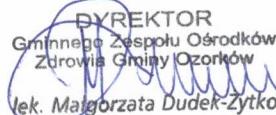
Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia w sposób istotny ma wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Gminnego Zespołu Ośrodków Zdrowia Gminy Ozorków.

GLÓWNY KSIĘGOWY


Elżbieta Krzepińska

.....
Podpis osoby sporządzającej

Gminny Zespół
Ośrodków Zdrowia
Gminy Ozorków
95-035 Ozorków, Solca Wielka 57
REG 470955500 NIP 732-17-92-474
tel. 42 718 63 21


DYREKTOR
Gminnego Zespołu Ośrodków
Zdrowia Gminy Ozorków
lek. Małgorzata Dudek-Zytko

.....
Podpis Dyrektora GZOZ

2021-05-26