

RAPORT EKONOMICZNO – FINANSOWY GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA W DZIAŁOSZYCACH

Wstęp

URZĄD MIASTA I GMINY
W DZIAŁOSZYCACH
Wpłynęło dnia 29.05.18
L. dz. 2898
Zaś.
Podpis: [signature]

POWSTANIE GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA W DZIAŁOSZYCACH ORAZ ZAKRES JEGO DZIAŁALNOŚCI

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 rok
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2018-2020 wraz z opisem założeń,
- informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Działoszycach funkcjonuje od 01.05.2000 roku, który jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Na początku jego działalności składał się z: Przychodni Rejonowej w Działoszycach, Filii w Stępolicach oraz Dzierążni, która została wykreślona z rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą w dniu 01.05.2012 roku. Natomiast od 01.04.2007r. GOZ Działoszyce w związku zawarciem kontraktu z NFZ w Kielcach na świadczenie usług zdrowotnych z zakresu położnictwo i ginekologia utworzył Poradnię dla Kobiet.

Celem działania GOZ Działoszyce jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz promocji zdrowia. Zakład udziela świadczeń zdrowotnych w zakresie podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej w warunkach ambulatoryjnych, w miejscu zamieszkania lub pobytu pacjenta. Świadczenie zdrowotne udzielane przez Zakład obejmuje w szczególności:

- badanie i poradę lekarską,
- opiekę zdrowotną nad dziećmi i młodzieżą,
- działania profilaktyczne, w tym szczepienia ochronne,
- badania diagnostyczne,
- opiekę nad kobietą ciężarną i jej płodem,
- opiekę nad niepełnosprawnymi,
- orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
- świadczenia pielęgniarstwa środowiskowo-rodzinnej,
- świadczenia pielęgniarstwa w środowisku nauczania i wychowania,

Zakład udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych osobom ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów, a także za całkowitą odpłatnością.

Świadczenia zdrowotne udzielane są przez osoby wykonujące zawód medyczny, a nadto spełniające wymagania kwalifikacyjne wynikające z odrębnych przepisów.

Zakład prowadzi dokumentację medyczną dotyczącą osób korzystających ze świadczeń zdrowotnych z zapewnieniem ochrony danych osobowych zawartych w dokumentacji oraz udostępnia dokumentację zgodnie z obowiązującymi przepisami.

ANALIZA EKONOMICZNA FIRMY

ZATRUDNIENIE

Kierownictwo Gminnego Ośrodka Zdrowia w Działoszycach w 2017r.

Imię i nazwisko	Sprawowana funkcja	Staż pracy w firmie	Zakres obowiązków	Wykształcenie i kwalifikacje
Zenobiusz Wasiak	Dyrektor zakładu	12 lat	Stanowisk kierownicze i reprezentacyjne, praca lekarza poz	Wykształcenie wyższe, medycyna rodzinna st. II, chirurgia dziecięca st. II, pediatra st. I, studia podyplomowe w zakresie organizacji i zarządzania w służbie zdrowia.

Kierownictwo GOZ Działoszyce charakteryzuje się dużym stażem i doświadczeniem w branży medycznej.

Struktura organizacyjna wraz z kodami resortowymi

HP.1.3.1. PRZYCHODNIA PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ-
PRZYCHODNIA REJONOWA W DZIAŁOSZYCACH UL. PIŃCZOWSKA 18

0010 Gabinet lekarza podstawowej opieki zdrowotnej

0011 Gabinet lekarza podstawowej opieki zdrowotnej

0032 Gabinet pielęgniarki środowiskowej – rodzinnej

0034 Gabinet położnej środowiskowej – rodzinnej

Gabinet zabiegowo - szczepienny

HP.1.3.3. PORADNIE SPECJALISTYCZNE – PORADNIA GINEKOLOGICZNO –
POŁOŻNICZA W DZIAŁOSZYCACH UL PIŃCZOWSKA 18

1450 Poradnia ginekologiczno – położnicza

HP.1.3.1. PRZYCHODNIA PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ- OŚRODEK
ZDROWIA W STĘPOCICACH

0010 Gabinet lekarza podstawowej opieki zdrowotnej

0011 Gabinet lekarza podstawowej opieki zdrowotnej

0032 Gabinet pielęgniarki środowiskowej – rodzinnej

Gabinet zabiegowo - szczepienny

W Zakładzie na dzień 30 maja 2018 roku zatrudnionych 12 pracowników.

Liczba zatrudnionych w 2017r.

Struktura kadrowa wg stanowiska	Liczba zatrudnienia na dzień 31.12.2017r.
Dyrekcja	1
Księgowość i administracja	1
Lekarze	3
Pielęgniarki i położne	5
Pozostały personel	3
SUMA	13

Są to pracownicy zatrudnieni są na umowę o pracę w 2017 r. w tym 8 na pełnym etacie i 4 na niepełnym etacie, na czas nieokreślony, Dyrektor ujęty w pozycji nr 1 zatrudniony jest także jako lekarz oraz rejestratorka medyczna w wymiarze ½ etatu na czas określony od 01.11.2017 do 31.01.2018 roku.

Umowy zlecenia i o dzieło zawierane są w zależności od zaistniałych potrzeb w tym lekarza ginekologa .

DZIAŁALNOŚĆ PODSTAWOWA

Świadczenia zdrowotne udzielane w Zakładzie są zgodne z aktualną wiedzą medyczną, ogólnie przyjętymi procedurami i standardami postępowania. W zakresie poz obowiązuje zasada przyjęcia pacjenta przez któregoś z lekarzy pierwszego kontaktu w dniu zgłoszenia. W uzasadnionych przypadkach porada lekarska zostanie udzielona w miejscu zamieszkania. . W procesie diagnostyczno-leczniczym pacjent może mieć zlecone badania zgodne z kompetencjami lekarza rodzinnego lub lekarza specjalisty określonymi przez NFZ.

W przypadku nagłego zdarzenia powodującego zagrożenie życia pielęgniarka wzywa pogotowie ratunkowe.

Lekarz podstawowej opieki zdrowotnej jest dla ubezpieczonego w Narodowym Funduszu Zdrowia przewodnikiem w systemie ubezpieczenia zdrowotnego. To on decyduje o sposobach i kontynuacji leczenia, wydając skierowania do poradni specjalistycznych, do szpitali, na podstawowe badania. Lekarz pierwszego kontaktu współpracuje ściśle i na co dzień z zakładami opieki zdrowotnej, które udzielają stacjonarnej opieki zdrowotnej, a więc ze szpitalami, pogotowiem ratunkowym, poradniami specjalistycznymi, zakładami diagnostyki medycznej, wreszcie z klinikami i instytucjami naukowymi.

Lekarz ubezpieczenia zdrowotnego jest obowiązany prowadzić dokumentację medyczną zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Dokumentacja medyczna jest przekazywana do innego zakładu opieki zdrowotnej lub innego lekarza, jeżeli wymaga tego dalsze leczenie pacjenta.

Zasady udostępniania dokumentacji medycznej określają przepisy ustawy i rozporządzenia Ministra Zdrowia.

Do poradni specjalistycznych obowiązują skierowania.

Pacjenci poradni specjalistycznych przyjmowani są zgodnie z kolejnością ustaloną w dniu rejestracji (z określeniem godziny przyjęcia).

Skierowanie nie obowiązuje do:

- Poradni Ginekologiczno - Położniczej
- Poradni zdrowia psychicznego i leczenia odwykowego

W zakładzie świadczenia udzielane są w dni powszednie, w godzinach 8.00 – 18.00,

Zakład realizując swoje zadania współpracuje z innymi podmiotami wykonującymi działalność leczniczą w zakresie zapewnienia prawidłowości diagnostyki, leczenia pacjentów i ciągłości postępowania.

Współpraca z innymi podmiotami wykonującymi działalność leczniczą odbywa się w ramach podpisanych umów i porozumień, w przedmiocie świadczeń zdrowotnych. Zakład na bieżąco informuje współpracujące z nim podmioty wykonujące działalność leczniczą oraz gabinety lekarza rodzinnego o zakresie udzielania świadczeń medycznych oraz możliwościach diagnostycznych

ANALIZA FINANSOWA

Zgodnie z rozporządzeniem MZ z dnia 12.04.2017 roku

- bilans na dzień 31.12.2017 r.
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2017 – 31.12.2017
- analiza wskaźnikowa
- inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku.

Treść	Rok obrotowy	
	2016	2017
A Przychody ze sprzedaży i zrownane z nimi	1007988,43	1089952,03
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	1007988,43	1089952,03
II Zmiana stanu produktów	0,00	0,00
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B Koszty działalności operacyjnej	955974,25	1168176,24
I Amortyzacja	5845,36	5608,00
II Zużycie materiałów i energii	27798,68	23588,54
III Usługi obce	46748,28	49549,11
IV Podatki m.i opłaty we tym:	56846,08	61609,90
V Wynagrodzenia	662987,80	867583,12
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	110728,73	128760,05
VII Pozostałe koszty rodzajowe	45019,32	31477,52
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C Zysk/ strata ze sprzedaży	52014,18	-78224,21
D Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II Dotacje	0,00	0,00
III Inne przychody operacyjne	0,00	
E Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
F Zysk/strata z działalności operacyjnej	52014,18	-78224,21
G Przychody finansowe	2335,05	2047,61
I Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II Odsetki ,w tym:	2335,05	2047,61
od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
V Inne	0,00	0,00
H Koszty finansowe	0,00	0,00
Odsetki , w tym:	0,00	0,00
od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV Inne	0,00	0,00
I Zysk / strata z działalności gospodarczej	54349,23	-76176,60
J Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
I Zyskinadzwyczajne	0,00	0,00
II Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K Zysk / strata brutto	54349,23	-76176,60
L Podatek dochodowy	0,00	0,00
M Zysk / strata netto	54349,23	-76176,60

B I L A N S

sporządzony na dzień 31grudnia 2017

AKTYWA	St a n na :		PASywa	Stan na :	
	31.12.2016	31.12.2017		31.12.2016	31.12.2017
A Aktywa trwałe	128534,89	136960,13	A Kapitał własny	653582,36	577405,76
I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00			
I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I.Kapitał założycielski	37580,78	37580,78
II Rzeczowa aktywa trwałe	128534,89	136960,13	II Kapitał zakładu		
1 Środki trwałe	128534,89	136960,13	III Zysk /strata z lat ubiegłych	561652,35	616001,58
a grunty	0,00	0,00	IV Zysk /strta netto	54 349,23	-76 176,60
b budynki ki lokale i obiekty inż..lad ład.	0,00	0,00	V Odpisy z zysku netto	0,00	0,00
c urządzenia techniczne i maszyny	128 534,89	136 960,13			
d środki transportu	0	0			
e inne środki trwałe	0	0	B Zoboweiazania i rezerwy	48091,14	55409,78
2 Środki trwałe w budowie	0	0	I Rezerwy na zobowiązania	1349,22	0,00
B Aktywa obrotowe	573138,61	495855,41	II Zobowiązania kr.terminowe	46741,92	55409,78
I Zapasy	0,00	0,00	a kredyty i pożyczki	0,00	0,00
a materiały	0,00	0,00	b z tyt.dost.i usług do 12 m.	42 225,54	5 334,60
b półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	c z tyt.pod.ceł i ubezp.spół.	0,00	40798,36
c produkty gotowe	0,00	0,00	d z tytuł wynagrodzeń	4516,38	9276,82
II Należności krótkoterminowe	92748,73	94885,50	e inne	0,00	0,00
a należnoś.z tyt.dost. I usług do 12 m-cy	92748,73	94885,50			
z tyt.podatkw dot. I ubezp.spół. I zdr.	0,00	0,00			
c inne	0,00	0,00			
III Inwestycje krótkoterminowe	480389,88	400969,91	IV Fundusze specjalne	0,00	0,00
środki pieniężne i inne aktywa pien.	480389,88	400969,91	V Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
IV Krótkoterminowe rozl.międzyokr.	0	0			
Aktywa razem	701673,50	632815,54	Pasywa razem	701673,50	632815,54

1. Wskaźnik zyskowności

Ocena zyskowności Zakładu odbywa się na podstawie następujących wskaźników, które określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

a. wskaźnik zyskowności netto

wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i
materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

-76 176,60 x 100 %

----- = -6,98%
1 089 952,03 + 2 047,61

Za wartość wskaźnika poniżej 0,0% zostanie przyznana ocena 0 pkt, w przedziale od 0,0% do 2,0 % - 3pkt, w przedziale powyżej 2,0% do 4,0% - 4 pkt, powyżej 4,0% - 5 pkt.

Ocena dla GOZ Działoszyce – 0 pkt.

b. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

wynik z działalności operacyjnej x100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i
materiałów + pozostałe przychody operacyjne

-76 176,60 x 100 %

----- = -6,99%
1 089 952,03

Za wartość wskaźnika poniżej 0,0% zostanie przyznana ocena 0 pkt, w przedziale od 0,0% do 3,0 % - 3pkt, w przedziale powyżej 3,0% do 5,0% - 4 pkt, powyżej 5,0% - 5 pkt.

Ocena dla GOZ Działoszyce – 0 pkt.

c. wskaźnik zyskowności aktywów

wynik netto x 100%

-----, gdzie
Średni stan aktywów

Średni stan aktywów to suma razem na koniec 2016 roku i aktywów razem na koniec roku 2017 podzielona przez 2.

-76 176,60 x 100 %

----- = -11,42%
(701673,50 + 632 815,54) : 2

Za wartość wskaźnika poniżej 0,0% zostanie przyznana ocena 0 pkt, w przedziale od 0,0% do 2,0 % - 3pkt, w przedziale powyżej 2,0% do 4,0% - 4 pkt, powyżej 4,0% - 5 pkt.

Ocena dla GOZ Działoszyce – 0 pkt

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

a. wskaźnik bieżącej płynności

aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) -

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\frac{459\,855,41}{55\,409,78} = 8,95$$

Za wartość wskaźnika poniżej 0,60 zostanie przyznana ocena 0 pkt, w przedziale od 0,60 do 1,00 - 4pkt, w przedziale powyżej 1,00 do 1,50 - 8 pkt, w przedziale powyżej 1,50 do 3,00 - 12 pkt, powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10 pkt

Ocena dla GOZ Działoszyce – 10 pkt.

b. wskaźnik szybkiej płynności

aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\frac{459\,855,41}{55\,409,78} = 8,95$$

Za wartość wskaźnika poniżej 0,50 zostanie przyznana ocena 0 pkt, w przedziale od 0,50 do 1,00 – 8 pkt, w przedziale powyżej 1,00 do 2,50 - 13 pkt, powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10 pkt

Ocena dla GOZ Działoszyce – 10 pkt.

3. Wskaźniki efektywności

a. wskaźnik rotacji należności (w dniach)

$$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}, \text{ gdzie}$$

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego dzielona przez 2

$$\frac{[(92748,73 + 94885,50):2] \times 365}{1\,089\,952,03} = \frac{93\,817,12 \times 365}{1\,089\,952,03} = 31,42$$

Za wartość wskaźnika poniżej 45 dni zostanie przyznana ocena 3 pkt, w przedziale od 45 dni do 60 dni - 2 pkt, w przedziale od 61 dni do 90 dni - 1 pkt, powyżej 90 dni - 0 pkt.

Ocena dla GOZ Działoszyce – 3 pkt

b. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

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

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego dzielona przez 2

$$\frac{[(48\,091,14) + 55\,409,78:2] \times 365}{1\,089\,952,03} = \frac{51\,750,46 \times 365}{1\,089\,952,03} = 17,33$$

Za wartość wskaźnika poniżej 60 dni zostanie przyznana ocena 7 pkt, w przedziale od 61 dni do 90 dni - 4 pkt, powyżej 90 dni - 0 pkt.

Ocena dla GOZ Działoszyce – 7 p

4. Wskaźniki zadłużenia

a. wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na
zobowiązania) x 100%

$$\frac{\text{Aktywa razem}}{632\,815,54} = 8,76\%$$

55 409,78 x 100%

Za wartość wskaźnika poniżej 40% zostanie przyznana ocena 10 pkt, w przedziale od 40% do 60 % - 8 pkt, w przedziale powyżej 60% do 80% - 3 pkt, powyżej 80% - 0 pkt.

Ocena dla GOZ Działoszyce – 10 pkt

b. wskaźnik wypłacalności

zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na
zobowiązania

$$\frac{\text{Fundusz własny}}{577\,405,76} = 0,10$$

55 409,78

Za wartość wskaźnika od 0,00 do 0,50 zostanie przyznana ocena 10 pkt, w przedziale od 0,51 do 1,00 - 8 pkt, w przedziale od 1,01 do 2,00 - 6 pkt w przedziale od 2,01 do 4,00 - 4 pkt, powyżej 4,00 oraz poniżej 0,00 - 0 pkt.

Ocena dla GOZ Działoszyce – 10 pkt.

PODSUMOWANIE

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej			
Grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena
1. Wskaźniki zyskowności	a. wskaźniki zyskowności netto (%)	- 6,98	0
	b. wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,99	0
	c. wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,42	0
	1. razem	0	
Grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena
2. Wskaźniki płynności	a. wskaźnik bieżącej płynności	8,95	10
	b. wskaźnik szybkiej płynności	8,95	10
	2. razem	20	
Grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena
3. Wskaźniki efektywności	a. wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,42	3
	b. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,33	7
	3. razem	10	
Grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena
4. Wskaźniki zadłużenia	a. wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,76	10
	b. wskaźnik wypłacalności	0,10	10
	4. razem	20	
		łączna wartość punktów	50

Podsumowując analizę za 2017 rok Gminny Ośrodek Zdrowia w Działoszycach otrzymał 50 pkt na 70 możliwych, co wiąże się ściśle ze sprawnością zarządzania i umiejętnością sterowania zasobami, procesami i informacjami w celu ich wykorzystania dla osiągnięcia zamierzonych rezultatów w istniejących warunkach działania Zakładu.

Wyniki analizy stanowią podstawę do weryfikacji słuszności decyzji podjętych w przeszłości oraz ustalenia punktu wyjścia zamierzeń bieżących i przyszłych. Ważne jest w procesie zarządzania przeprowadzenie analizy ekonomiczno-finansowej Ośrodka. Pomaga ona podejmować właściwe decyzje, planować i kontrolować działalność Zakładu.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Działoszycach zakończył rok obrotowy 2017 stratą w kwocie -76 176,60 zł, nie posiada zobowiązań długoterminowych powyżej 12 miesięcy, co stanowi o dobrej drodze prosperowania na rynku udzielania świadczeń zdrowotnych. Wszystkie swoje zobowiązania reguluje na bieżąco, opóźnienie w opłaceniu zobowiązane może być związane brakiem formalnym, rachunkowym lub merytorycznym faktury. Nie planowany wzrost wynagrodzeń spowodowany jest brakiem podwyżek dla lekarzy w latach ubiegłych oraz wejściem ustawy z dnia 08.06.2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Ustawa nie wskazuje źródła finansowania wzrostu wynagrodzeń innego niż podmiot leczniczy (pracodawca), a to spowodowało wzrost świadczeń na rzecz pracowników – nagród jubileuszowych. Ze względu na rodzaj prowadzonej działalności – świadczenie usług zdrowotnych - wynagrodzenia stanowią średnio 85,43% kosztów działalności GOZ Działoszyce, badania diagnostyczne pacjentów oraz zopatrzenie gabinetów zabiegowych wynosi 4,42% kosztów za 2017 rok, opłaty za czynsz i c.o w 2017 roku stanowiły 5,05%, natomiast pozostałe koszty, usługi obce niemedyczne, zużycie energii elektrycznej oraz wody, zakup materiałów biurowych, pozostałe opłaty oraz amortyzacja to 5,10% całości kosztów. Liczba pacjentów zapisana do lekarzy GOZ Działoszyce na dzień 31.12.2016 rok wynosiła 3 787 pacjentów na dzień 31.12.2017 roku wynosiła 3716 pacjentów, spadek liczby pacjentów zadeklarowanych do Naszego Ośrodka spowodowana jest ujemnym przyrostem naturalnym oraz migracją ludności do większych aglomeracji.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ NA ROK 2018, 2019 oraz 2020 GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA W DZIAŁOSZYCACH

PROGNOZA ANALIZY FINANSOWEJ NA ROK 2018 NA PODSTAWIE PRZEWIDYWANYCH DANYCH

Do obliczenia wzrostu przychodów oraz kosztów zastosowano wskaźnik inflacji 102,3 %

1. Wskaźnik zyskowności

Ocena zyskowności Zakładu odbywa się na podstawie następujących wskaźników, które określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

a. wskaźnik zyskowności netto

wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

$$\frac{2990,00 \times 100 \%}{1\ 058\ 110,00 + 2\ 350,00} = 0,002\%$$

Za wartość wskaźnika poniżej 0,0% zostanie przyznana ocena 0 pkt, w przedziale od 0,0% do 2,0 % - 3pkt, w przedziale powyżej 2,0% do 4,0% - 4 pkt, powyżej 4,0% - 5 pkt.

Ocena dla GOZ Działoszyce – 3 pkt.

b. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

wynik z działalności operacyjnej x100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

$$\frac{2990,00 \times 100 \%}{1\ 058\ 110,00} = 0,002\%$$

Za wartość wskaźnika poniżej 0,0% zostanie przyznana ocena 0 pkt, w przedziale od 0,0% do 3,0 % - 3pkt, w przedziale powyżej 3,0% do 5,0% - 4 pkt, powyżej 5,0% - 5 pkt.

Ocena dla GOZ Działoszyce – 3 pkt.

c. wskaźnik zyskowności aktywów

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{ gdzie}$$

Średni stan aktywów to suma razem na koniec 2015 roku i aktywów razem na koniec roku 2016 podzielona przez 2.

$$\frac{2990,00 \times 100 \%}{(701673,50 + 716626,81) : 2} = 0,004\%$$

Za wartość wskaźnika poniżej 0,0% zostanie przyznana ocena 0 pkt, w przedziale od 0,0% do 2,0 % - 3pkt, w przedziale powyżej 2,0% do 4,0% - 4 pkt, powyżej 4,0% - 5 pkt.

Ocena dla GOZ Działoszyce – 3 pkt.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

a. wskaźnik bieżącej płynności

aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) -

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\frac{583\,291,92}{60\,054,45} = 9,71$$

Za wartość wskaźnika poniżej 0,60 zostanie przyznana ocena 0 pkt, w przedziale od 0,60 do 1,00 - 4pkt, w przedziale powyżej 1,00 do 1,50 - 8 pkt, w przedziale powyżej 1,50 do 3,00 - 12 pkt, powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10 pkt

Ocena dla GOZ Działoszyce – 10 pkt

b. wskaźnik szybkiej płynności

aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\frac{583\,291,92}{60\,054,45} = 9,71$$

Za wartość wskaźnika poniżej 0,50 zostanie przyznana ocena 0 pkt, w przedziale od 0,50 do 1,00 – 8 pkt, w przedziale powyżej 1,00 do 2,50 - 13 pkt, powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10 pkt

Ocena dla GOZ Działoszyce – 10 pkt

3. Wskaźniki efektywności

a. wskaźnik rotacji należności (w dniach)

$$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}, \text{ gdzie}$$

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego dzielona przez 2

$$\frac{[(92748,73 + 89808,43):2] \times 365}{1\,058\,110,00} = \frac{91\,278,58 \times 365}{1\,058\,110,00} = 31,49$$

Za wartość wskaźnika poniżej 45 dni zostanie przyznana ocena 3 pkt, w przedziale od 45 dni do 60 dni - 2 pkt, w przedziale od 61 dni do 90 dni - 1 pkt, powyżej 90 dni - 0 pkt.

Ocena dla GOZ Działoszyce – 3 pkt

b. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

$$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów.}}, \text{ gdzie}$$

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego dzielona przez 2

$$\frac{[48\,091,14 + 60\,054,45]:2] \times 365}{1\,058\,110,00} = \frac{54\,072,80 \times 365}{1\,058\,110,00} = 18,65$$

Za wartość wskaźnika poniżej 60 dni zostanie przyznana ocena 7 pkt, w przedziale od 61 dni do 90 dni - 4 pkt, powyżej 90 dni - 0 pkt.

Ocena dla GOZ Działoszyce – 7 pkt

4. Wskaźniki zadłużenia

a. wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

$$\frac{60\,054,45 \times 100\%}{716\,626,81} = 8,38\%$$

Za wartość wskaźnika poniżej 40% zostanie przyznana ocena 10 pkt, w przedziale od 40% do 60 % - 8 pkt, w przedziale powyżej 60% do 80% - 3 pkt, powyżej 80% - 0 pkt.

Ocena dla GOZ Działoszyce – 10 pkt

b. wskaźnik wypłacalności

zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

$$\frac{60\,054,45}{656\,572,36} = 0,09$$

Za wartość wskaźnika od 0,00 do 0,50 zostanie przyznana ocena 10 pkt, w przedziale od 0,51 do 1,00 - 8 pkt, w przedziale od 1,01 do 2,00 - 6 pkt w przedziale od 2,01 do 4,00 - 4 pkt, powyżej 4,00 oraz poniżej 0,00 - 0 pkt.

Ocena dla GOZ Działoszyce – 10 pkt.

PODSUMOWANIE PROGNOZY NA 2018 ROK

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej			
Grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena
1. Wskaźniki zyskowności	a. wskaźniki zyskowności netto (%)	0,002	3
	b. wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,002	3
	c. wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,02	3
	1. razem		9
Grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena
2. Wskaźniki płynności	a. wskaźnik bieżącej płynności	9,71	10
	b. wskaźnik szybkiej płynności	9,71	10
	2. razem		20
Grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena
3. Wskaźniki efektywności	a. wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,49	3
	b. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18,65	7
	3. razem		10
Grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena
4. Wskaźniki zadłużenia	a. wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,38	10
	b. wskaźnik wypłacalności	0,09	10
	4. razem		20
łączna wartość punktów			59

W 2018 roku oraz w latach następnych Gminny Ośrodek Zdrowia w Działoszycach planuje działalność w niezmiennym zakresie. Będzie wypełniał zalecenia Narodowego Funduszu Zdrowia.

Celem POZ od 1.01.2019 roku ma być zapewnienie opieki zdrowotnej nad pacjentem i jego rodziną, ocenę potrzeb, ustalenie priorytetów zdrowotnych

populacji pacjentów objętych opieką oraz wdrażanie programów profilaktycznych, zapewnienie promocji zdrowia i edukacji pacjentów, w tym kształtowanie świadomości prozdrowotnej. *Mimo to, nie dookreślono koordynacji współpracy z innymi świadczeniodawcami, np. specjalistami w obszarze zdrowia publicznego, m.in. dietetykiem, czy psychologiem.*

Sytuację ekonomiczno-finansową na lata 2018 i 2019 planuje się na zbliżonym poziomie jak przedstawione na rok 2018 pomimo braku informacji na temat finansowania nowego programu realizacji kontraktu POZ PLUS, GOZ Działoszycy zakłada, że nie będzie niższe niż w latach ubiegłych.

Powodzenie założonych prognoz finansowych w SP GOZ w Działoszycach zależy od wielu czynników m. in. od:

- wzrostu kontraktów Jednostki z Świętokrzyskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na świadczenia zdrowotne,
- niskiego wzrostu cen towarów i usług medycznych.

sporządził: Halina Sobala

Działoszycy 28.05.2018
Miejscowość, data

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Działoszycach

/s/
lek. med. Zenon Wasiak

Dyrektor