

UCHWAŁA NR VII/56/2024
RADY GMINY W WAŚNIOWIE
z dnia 29 listopada 2024

w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego
Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie - aktualizacji na lata 2023-2025

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15, ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2024r. poz. 1465 ze zm.) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2024r., poz. 799 ze zm.) Rada Gminy w Waśniowie, uchwala co następuje:

§ 1

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

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Waśniów.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy w Waśniowie
Miroslaw Chamera

1000
1000

1000

1000

1000

1000

1000

1000

1000

1000

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Waśniowie
27-425 Waśniów, ul. Rynek 2A
tel. (0-41) 264-60-12
REGON 290752159, NIP 861-19-71-807

Załącznik do Uchwały
Nr VII/56/2024
Rady Gminy w Waśniowie
z dnia 29 listopada 2024

Aktualizacja programu naprawczego

Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie

na lata 2023 - 2025.

Spis treści:

I. Wprowadzenie

II. Analiza jednostki jej struktury organizacyjnej i zakresu udzielanych świadczeń

1. Cele i zadania GZOZ.
2. Struktura organizacyjna GZOZ.
3. Zakres udzielanych świadczeń przez GZOZ.

III. Analiza SWOT GZOZ w Waśniowie

IV. Sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki

1. Analiza wskaźnikowa.
2. Przyczyny straty finansowej.

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

1. Realizacja inwestycji.
 - 1.1 Realizacja projektów unijnych
 - 1.2. Dofinansowania otrzymane z Urzędu Gminy w Waśniowie
2. Ustawowe podwyżki wynagrodzeń personelu GZOZ.
3. Prognoza przychodów GZOZ.
4. Prognozowane wielkości wskaźników ekonomiczno-finansowych za lata kolejne.

VI. Diagnoza najważniejszych problemów funkcjonowania GZOZ

VII. Planowane działania naprawcze.

VIII. Podsumowanie.

I. Wprowadzenie

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

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

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

Zgodnie z Uchwałą nr LII/376/2023 Rady Gminy Waśniów z dnia 28.06.2023r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie strata finansowa za rok 2022r. w wysokości 147.980,62 zł pokryta została częściowo z Funduszu Zakładu GZOZ. Na 31.12.2022r. GZOZ posiadał fundusz zakładu w wysokości 125.239,33 zł, po uregulowaniu starty finansowej za rok 2022 fundusz zakładu wynosił 0,00 zł. Wysokość nie rozliczonej straty finansowej za 2022 rok wynosi 22.741,29 zł.

Przedłożony w 2023 roku program naprawczy obejmował analizę za lata 2020-2022 oraz plan działań na okres obejmujący lata 2023 – 2025.

Rachunek zysków i strat GZOZ w Waśniowie, za 2023 rok zamknął się stratą netto w wysokości (-) **124.200,19 zł**, fundusz zakładu na dzień 31.12.2023 r. miał wartość 0,00 zł, a koszty amortyzacji w 2023 roku wyniosły 145.843,01 zł, wysokość nie rozliczonej straty finansowej za 2023 rok wynosi więc -124.200,19 zł.

Celem aktualizacji programu naprawczego GZOZ jest przedstawienie nowych założeń w zakresie przeprowadzenia szeregu zmian w funkcjonowaniu, organizacji i zakresie świadczonych usług tak, aby działalność GZOZ dążyła do zbilansowania się, stwarzając szansę na niezależność ekonomiczną i dalszy rozwój.

Opracowana aktualizacja programu naprawczego ma doprowadzić do osiągnięcia następujących celów:

1. Zbilansowanie działalności
2. Obniżenie jednostkowych kosztów stałych poprzez lepsze wykorzystanie zasobów,
3. Podwyższenie jakości świadczonych usług,
4. Regulacji zużycia materiałów i leków wraz z regulacją poziomów zapasów,
5. Wzrost sprawności organizacyjnej i efektywności.

Aktualizacja planu naprawczego nie wyłącza realizacji zadań wynikających z pierwotnego dokumentu z września 2023r. Przedstawiony oraz zatwierdzony plan jest aktualny i należy dążyć do jego pełnej implementacji. Niniejszy dokument:

- a) Uszczegółowia część zadań określonych w głównym dokumencie,
- b) Wprowadza dodatkowe założenia.

Projekcja finansowa przedstawiona na lata 2024-2025 została sporządzona na bazie aktualnie posiadanej wiedzy w zakresie możliwych przychodów i kosztów. Uwzględniono szacowane coroczne wzrosty kontraktu z NFZ oraz rozwój działalności kontraktowej z NFZ i komercyjnej przy jednoczesnym wzroście kosztów (wynagrodzeń, kontraktów, usług obcych, leków, materiałów medycznych, środków dezynfekcyjnych, remontu sprzętu i budynków, zużycia energii i innych materiałów i usług niezbędnych do funkcjonowania placówki).

Zaktualizowany program naprawczy obejmuje analizę za lata 2020-2023, oraz plan działań na okres obejmujący lata 2024 – 2025.

II. Analiza jednostki jej struktury organizacyjnej i zakresu udzielanych świadczeń

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

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

Ul. Rynek 2A 27-425 Waśniów

REGON GZOZ to: 290752169

NIP GZOZ to: 661 19 71 807

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000003912

Numer księgi Rejestrowej: 000000014729.

1. Cele i zadania GZOZ.

Zgodnie ze statutem Celem GZOZ jest podejmowanie działań na rzecz ochrony oraz poprawy stanu zdrowia ludności poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej i rehabilitacyjnej oraz stałe podnoszenie jakości świadczonych usług, propagowanie zachowań prozdrowotnych i przestrzeganie praw pacjenta zawartych w obowiązujących przepisach a także promocja zdrowia.

Zadaniem GZOZ jest organizowanie i udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz inne działania medyczne, wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania osobom, których stan zdrowia tego wymaga.

2. Struktura organizacyjna GZOZ.

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej obejmuje opieką lekarsko-pielęgniarsko-położniczą pacjentów zapisanych do przychodni tj. do Ośrodka Zdrowia w Waśniowie i Ośrodka Zdrowia w Garbacz, głównie mieszkańców gminy Waśniów.

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

Zgodnie ze strukturą organizacyjną w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie funkcjonuje:

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

W Ośrodku Zdrowia w Garbacz funkcjonuje:

- a) Poradnia lekarza podstawowej opieki zdrowotnej,
- b) Poradnia dla dzieci,
- c) Poradnia stomatologiczna,

- d) Gabinet pielęgniarki środowiskowej-rodzinnej,
- e) Punkt szczepień,
- f) Gabinet zabiegowy,
- g) Poradnia lekarza rodzinnego.

3. Zakres udzielanych świadczeń przez GZOZ.

Świadczenia zdrowotne realizowane przez GZOZ można podzielić w zależności od źródła finansowania.

1) Usługi zdrowotne finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia:

W ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia Oddział Regionalny w Kielcach w ramach powszechnego systemu ubezpieczenia zdrowotnego realizowane były następujące rodzaje świadczeń:

a) W ramach umowy w zakresie **podstawowej opieki zdrowotnej** realizowane były świadczenia lekarza poz, pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej, pielęgniarki środowiskowej medycyny szkolnej oraz położnej poz.

Ilość osób zapisanych do Zakładu przedstawia się następująco:

rok	Ilość osób zapisanych do lekarza POZ		Ilość osób zapisanych do pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej POZ	Ilość osób zapisanych do pielęgniarki szkolnej POZ	Ilość osób zapisanych do położnej środowiskowo-rodzinnej POZ
	Osoby dorosłe	Dzieci do ukończenia 18 lat			
2020	4.289	913	5.257	611	290
2021	4.225	880	5.163	618	720
2022	4.208	867	5.130	610	850
2023	4.176	829	4.976	585	1.096
Dynamika zmian 2022/2020	-81	-46	-127	-1	+560
Dynamika zmian 2023/2020	-113	-84	-281	-26	+806

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

W ramach podstawowej opieki zdrowotnej wykonane są następujące świadczenia:

Porady, teleporady lekarza poz udzielone w gabinecie lekarskim oraz wizyty domowe:

	Porady lekarskie osób dorosłych			Porady lekarskie dzieci do ukończenia 18 lat			Ogółem liczba udzielonych porad		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Ośrodek Zdrowia w Waśniowie	26.952	21.900	20.957	3.669	2.702	2.401	30.621	24.602	23.358
w tym wykonane wizyty domowe	162	330	421	0	1	1	162	331	422
Ośrodek Zdrowia w Garbacz	7.913	6.860	7.659	430	449	501	8.343	7.309	8.160
w tym wykonane wizyty domowe	62	91	98	1	6	5	63	97	103
Ogółem	34.865	28.760	28.616	4.099	3.151	2.902	38.964	31.911	30.708
Dynamika zmian		-6.105	-144		-948	-249		-7.053	-1.203

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

Widoczny jest wzrost wykonywanych wizyt domowych.

Przeciętna ilość porad lekarskich udzielonych w danym roku kalendarzowym na 1 osobę zapisaną do Zakładu.

Ilość udzielonych porad :	Porady lekarskie wraz z powtórkami leków na rzecz osób dorosłych	Porady lekarskie dzieci do ukończenia 18 lat
Ilość zapisanych pacjentów		
2023	7	4
2022	7	4

Pomimo spadku ilości osób zapisanych do GZOZ oraz spadku udzielanych porad w poz ogółem, przeciętna ilość udzielonych porad na 1 pacjenta pozostała bez zmian.

W ramach poradni podstawowej opieki zdrowotnej istnieje możliwość wykonania badań laboratoryjnych zleconych przez lekarzy zatrudnionych przez GZOZ. Badania pobierane są w gabinetach zabiegowych w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie i w Garbaczcu trzy razy w tygodniu. Istnieje również możliwość pobrania krwi w punkcie pobrań laboratorium w Ostrowcu Św. Badania laboratoryjne są również pobierane w domu pacjenta na podstawie zleceń lekarskich przez pielęgniarki środowiskowe.

Zakład pobiera również odpłatnie krew do badań laboratoryjnych nie finansowanych przez NFZ lub na podstawie skierowań z gabinetów prywatnych.

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

Wykonane szczepienia w Punktach Szczepień:

	2021	2022	2023
Ośrodek Zdrowia w Waśniowie	596	599	634
Ośrodek Zdrowia w Garbaczcu	292	228	168
Ogółem	888	827	802

Porady, teleporady i świadczenia zdrowotne (zabiegi) pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej poz udzielone w gabinecie pielęgniarskim oraz wizyty domowe,

	Porady w gabinecie oraz wizyty domowe			Zabiegi pielęgniarskie np. iniekcje, pomiary RR, wykonywanie EKG, opatrunki, pobieranie badań laboratoryjnych, itd.:		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Ośrodek Zdrowia w Waśniowie	1.946	2.437	2.187	5.539	7.861	5.677
Ośrodek Zdrowia w Garbaczcu	731	893	424	3.035	3.081	2.718
Razem	2.677	3.330	2.611	8.574	10.942	8.395
Dynamika zmian		+653	-719		+ 2.368	-2.547

Pielęgniarka środowiskowa medycyny szkolnej – obejmująca opieką dzieci uczęszczające do wszystkich szkół na terenie gminy Waśniów, tj. Publicznej Szkoły Podstawowej w Waśniowie, Publicznej Szkoły

Podstawowej w Mominie, Publicznej Szkoły Podstawowej w Boleszynie oraz Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowym Skoszynie.

Pielęgniarka w środowisku nauczania i wychowania obejmuje opieką dzieci w wieku od 6 roku życia, od klasy 0 (mieszczącej się w szkole podstawowej) do ostatniej klasy szkoły podstawowej. Pielęgniarka szkolna realizuje świadczenia profilaktyczne w środowisku nauczania i wychowania lub w zakładzie opieki zdrowotnej (w sytuacji, gdy na terenie szkoły nie ma gabinetu profilaktycznego).

Położna środowiskowo-rodzinna poz:

Położna udziela świadczeń zdrowotnych wraz z lekarzami ginekologami w gabinecie położniczo-ginekologicznym.

Oprócz świadczeń w gabinecie realizuje również świadczenia położnej środowiskowo-rodzinnej, tj.

Rodzaj świadczeń	lata			
	2020	2021	2022	2023
wizyty patronażowe małych dzieci	135	194	144	113
Konsultacje medyczne dla kobiet ciężarnych w edukacji przedporodowej	267	488	449	278

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

W ramach świadczeń lekarza, pielęgniarki poz i położnej poz realizowane były świadczenia zdrowotne dla dzieci i dorosłych zapisanych do przychodni, świadczenia w przypadku nagłych zachorowań dla osób spoza listy aktywnej, oraz świadczenia związane z wystawieniem karty DILO w ramach szybkiej terapii onkologicznej. Porady udzielane były w Ośrodkach Zdrowia w Waśniowie i w Garbacz, oraz w razie potrzeby w miejscu zamieszkania pacjentów.

Wizyty domowe lekarskie, pielęgniarskie i położnicze realizowane były środkiem transportu posiadanym przez GZOZ. W 2022 roku zakład wykonał 421 wizyt domowych lekarskich do pacjentów Ośrodka Zdrowia w Waśniowie i w Garbacz (w 2023r. – 525 wizyt) i 2.134 wizyt domowych pielęgniarskich (w 2023r. – 2.187 wizyt). Wyjazdy realizowane były również przez położną środowiskowo-rodzinną, pielęgniarkę szkolną oraz służyły dostawie szczepionek pomiędzy PSSE a Ośrodkami Zdrowia, dostawie protez zębowych do Pracowni Protetycznej w Ostrowcu Św., oraz realizacji niezbędnych dostaw i spraw służbowych w NFZ. W roku 2022 przejechano około 20.000 km, a w roku 2023 – około 17.000 km.

b) leczenie stomatologiczne.

W ramach zawartej umowy realizowane były świadczenia:

- świadczenia ogólnostomatologiczne dla dorosłych wraz z protetyką,
- świadczenia ogólnostomatologiczne dla dzieci,
- świadczenia ogólnostomatologiczne udzielane uczniom uczęszczającym do szkół na terenie Gminy Waśniów.

Ilość udzielonych świadczeń stomatologicznych:

Ilość przyjętych osób	rok			
	2020	2021	2022	2023
świadczenia ogólnostomatologiczne w tym:	890	1.263	1.251	3.170
świadczenia ogólnostomatologiczne dla dzieci	250	273	287	746
Ilość wykonanych protez	83	89	65	109

Znaczny wzrost ilości przyjętych osób w 2023 roku w GZOZ wynika z niewystarczającego zabezpieczenia przez

NFZ dostępu do bezpłatnych świadczeń zdrowotnych dla mieszkańców Gminy Waśniów, oraz brakiem wystarczającego zabezpieczenia przez NFZ prawa do bezpłatnych świadczeń opieki zdrowotnej w ramach powszechnego ubezpieczenia społecznego w zakresie stomatologii na terenie gmin sąsiadujących tj. Nowa Słupia i Kunów. W związku z tym wystąpiły znaczne nadwykonania zawartych kontraktów. GZOZ w 2023 roku występował do NFZ o zwiększenie zawartego kontraktu w zakresie stomatologii.

W zakresie umowy na świadczenia opieki stomatologicznej: wartość umowy na 01.01.2023r. wynosiła 368.577,60 zł. Po wnioskach Zakładu o rozliczenie zrealizowanych usług wartość umowy na 31.12.2023r. wyniosła 461.024,24 zł. Wypłacone przez NFZ środki finansowe = 460.143,87 zł.

Wartość zapłaconych nadwykonań = 91.566,27 zł.

Wartość zrealizowanych przez GZOZ świadczeń stomatologicznych w roku 2023 nie rozliczonych finansowo przez NFZ = 51.244,83 zł.

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

W ramach poradni realizowane były świadczenia:

- w zakresie położnictwa i ginekologii,
- pobierania materiału z szyjki macicy do przesiewowego badania cytologicznego,
- świadczenia zabiegowe w zakresie skojarzonym,
- świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii AOP świadczone przez położną.

Pacjentki poradni mają zapewniony dostęp do świadczeń zabiegowych w zakresie skojarzonym, mają możliwość wykonania badań laboratoryjnych na miejscu w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie oraz wykonania badania USG podczas wizyty lekarskiej.

W roku 2023 w poradni ginekologiczno-położniczej wykonano około 1.604 badań usg (w roku 2022 wykonanych było 2.520 badań usg).

Z usług poradni ginekologicznej skorzystało:

- w roku 2020 – 801 kobiet
- w roku 2021 – 1.375 kobiet
- w roku 2022 – 1.435 kobiet
- w roku 2023 – 1.604 kobiet.

Rosnąca liczba przyjęć świadczy o znacznym zapotrzebowaniu na świadczenia poradni położniczo-ginekologicznej, oraz wynika z braku zabezpieczenia przez NFZ w 2023 roku dostępu do bezpłatnych świadczeń zdrowotnych dla mieszkańców gmin sąsiednich tj. Nowa Słupia i Kunów. Wystąpiły w związku z tym w GZOZ znaczne nadwykonania zawartego kontraktu. GZOZ w 2023 roku występował do NFZ o zwiększenie zawartej umowy w zakresie opieki ginekologicznej.

Wartość zawartej umowy na świadczenia opieki położniczo-ginekologicznej na 01.01.2023r. wynosiła 132.132,00 zł. Po wnioskach Zakładu o rozliczenie zrealizowanych usług wartość aneksowanej umowy na 31.12.2023r. wyniosła 208.210,29 zł. Wypłacone przez NFZ środki finansowe = 206.968,54 zł. Wartość zapłaconych nadwykonań = 74.836,54 zł. Wszystkie nadwykonane poprawnie rozliczone świadczenia z zakresu umowy na świadczenia opieki ginekologiczno-położniczej zostały zapłacone przez NFZ.

d) **program pilotażowy „Profilaktyka 40 PLUS”:**

Świadczenia zdrowotne w ramach realizacji Programu Pilotażowego „Profilaktyka 40 PLUS” – polegającego na realizacji procedur diagnostycznych dla osób po 40 roku życia. Program finansowany przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Z programu skorzystało:

Miejsce realizacji:	Ilość osób / 2022 rok	Ilość osób / 2023 rok
Ośrodek Zdrowia w Waśniowie	276	494

Ośrodek Zdrowia w Garbacz	95	192
---------------------------	----	-----

e) GZOZ uczestniczył w **Narodowym Programie Szczepień Ochronnych przeciwko wirusowi SARS-CoV-2**. Szczepienia wykonywane były w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie. Świadczenia realizowane były na podstawie umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Ilość wykonanych szczepień:

Rodzaj wykonanych szczepień	rok			ogółem
	2021	2022	2023	
Szczepienia p. covid -19 realizowane w punkcie szczepień w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie	3.300	667	0	3.967
Szczepienia p. covid -19 realizowane w domu pacjenta	200	66	0	266
Szczepienia p. covid -19 realizowane w plenerze podczas akcji promującej szczepienia	14	-	0	14

Ze względu na brak dostępności szczepionki w roku 2023 nie wykonano szczepień przeciwko Covid-19.

f) GZOZ w Waśniowie uczestniczył również w realizacji bezpłatnych dla pacjenta **szczepień przeciwko grypie sezonowej** w sezonie 2021/2022, 2022/2023, oraz w sezonie 2023/2024. Szczepienia wykonywane były w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie i w Garbacz. Realizacja szczepień finansowana była z NFZ.

Ilość wykonanych szczepień:

Rok	Ilość wykonanych szczepień
2021	21
2022	39
2023	70

g)W Ośrodku Zdrowia w Waśniowie i w Garbacz istniała możliwość **wykonania testu wymazowego antygenowego na wirusa SARS-CoV-2**. Testy pozyskane były z Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych.

Ilość wykonanych testów:

Rok	Ilość wykonanych testów
2021	0
2022	13
2023	26

h)**Gabinet USG** w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie – świadczący usługi na rzecz poradni podstawowej opieki zdrowotnej i ginekologii.

W roku 2023r. wykonano na posiadanych urządzeniach USG - 408 badań usg (w 2022r. – 381 badań) dla pacjentów z poradni lekarza poz (badania usg jamy brzusznej, tarczycy i przytarczyc, ślinianek, nerek, moczowodów, pęcherza moczowego) + usg piersi dla pacjentek poradni ginekologicznej, oraz około 1.604 badań usg ginekologicznych (w 2022r. – 2.520 badań) wykonanych przez lekarzy ginekologów w trakcie przyjęć w gabinecie ginekologicznym.

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

Ilość zawartych umów przez GZOZ:

- w roku 2021: 15 umów.
- w roku 2022: 15 umów.
- w roku 2023: 17 umów.

III. Analiza SWOT GZOZ w Waśniowie

Mocne strony:

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

Słabe strony:

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

Szanse:

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

Zagrożenia:

- niepewność wykorzystania istniejącej struktury organizacyjnej w związku z częstymi zmianami wymagań wynikającymi ze zmian przepisów ogólnych,
- rosnące ryzyko medyczne – coraz częstsze roszczenia pacjentów,
- niepewność co do długoterminowego planowania, ze względu na niestabilność systemu ochrony zdrowia (częste zmiany przepisów i warunków finansowania, w tym narzucanie wysokości wynagrodzeń personelu medycznego),
- migracja młodego, wykształconego personelu do innych krajów,
- przechodzenie wykwalifikowanej kadry do sektora prywatnego lub do innych, konkurencyjnych zakładów;
- niedobory kadrowe lekarskie grożące ograniczeniem działalności,
- restrykcyjne ograniczenia i obowiązki narzucone ustawą o działalności leczniczej.
- niestabilność otoczenia – zbyt częste zmiany legislacyjne, organizacyjne i polityczne,
- uzależnienie od zawartych kontraktów z NFZ – istnienie jednego funduszu powoduje jego monopolistyczne podejście do podmiotów leczniczych,
- ewentualny spadek tempa wzrostu gospodarczego (poziom PKB wpływa na wielkość środków finansowych którymi dysponuje NFZ).

IV. Sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki

1) Analiza wskaźnikowa.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U z 2017r. poz. 832).

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej GZOZ w Waśniowie za lata 2020-2023

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena 2020	Wartość wskaźnika 2021	Ocena 2021	Wartość wskaźnika 2022	Ocena 2022	Wartość wskaźnika 2023	Ocena 2023
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,26	4	1,63	3	-5,09	0	-3,84	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,28	3	1,64	3	-5,08	0	-3,84	0
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,01	4	1,77	3	-5,92	0	-5,13	0
			11		9		0		0
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	7,11	10	13,38	10	4,57	10	2,87	12
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	6,46	10	12,13	10	4,14	10	2,71	10
			20		20		20		22

3. Wskaźnik efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	32	3	36	3	32	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7	4	7	4	7	4	7
			10		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,84	10	7,35	10	9,05	10	12,18	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	0,32	10	0,30	10	0,46	10	0,84	8
			20		20		20		18
Łączna wartość punktów			61		59		50		50

Wskaźnik zyskowności służy do oceny rentowności działania.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Ze względu na ujemny wynik finansowy GZOZ za 2023 rok w wysokości -124.200,19 zł osiągnięte wskaźniki zyskowności wyniosły 0 punktów.

Wskaźniki płynności mierzące zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Osiągnięte wskaźniki płynności za 2023r. uwidoczniły dobrą sytuację finansową Jednostki. Zakład osiągnął 22 punkty na 25 punktów maksymalnych. Zakład nie posiada zadłużeń powyżej 12 miesięcy ani należności powyżej 12 miesięcy. Zakład ma zdolność spłaty swoich krótkoterminowych zobowiązań.

Wskaźnik efektywności informujący w jakich cyklach spozo s płaca zobowiązania oraz otrzymuje należności z tytułu wykonania świadczeń, w tym:

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczenie usług. W GZOZ cykl oczekiwania na należności wynosi 32 dni. Według oceny punktowej wskaźnik ten uzyskał 3 punkty, co świadczy o dobrym splywie należności za wykonane usługi.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach określa okres jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W GZOZ wskaźnik za 2023 rok wyniósł 4 dni osiągając najwyższą ocenę punktową wynoszącą 7 punktów. Wskaźniki efektywności w GZOZ na przełomie ostatnich lat tj.2019-2023 pozostają niezmiennie i osiągają maksymalną wysokość.

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

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu zadłużenia. Wskaźnik zadłużenia aktywów w GZOZ od roku 2020 osiąga maksymalną wysokość punktową – 10 punktów. Informuje on jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Osiągnięta wysokość wskazuje na dużą wiarygodność finansową zakładu.

Wskaźnik wypłacalności opisuje zdolność podmiotu do spłaty swojego zadłużenia. W GZOZ wskaźnik otrzymał 8 punktów na 10 maksymalnych.

Ogólna ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej działalności Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie za 2023 rok według oceny punktowej wynosi 50 punktów na możliwych do uzyskania 70 punktów, co stanowi 71,4 % oceny punktowej zakładu i wskazuje na dobrą ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie.

Zakład reguluje bieżąco swoje zobowiązania, natomiast należności są płacone terminowo. Nie występują zatory płatnicze jak również należności wątpliwe i przeterminowane o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy.

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

- za rok 2023 – strata – 124.200,19 zł
- za rok 2022 – strata – 147.980,62 zł
- za rok 2021 – zysk + 47.049,82 zł
- za rok 2020 – zysk + 55.996,43 zł

2)Przyczyny straty finansowej.

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Waśniowie prowadzi gospodarkę finansową w formie przewidzianej dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na zasadach określonych w ustawie z 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej. Źródłem finansowania działalności są przede wszystkim kontrakty zawarte ze Świętokrzyskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia na świadczenia usług medycznych.

Przychody i wydatki GZOZ w Waśniowie w 2023 roku:

Przychody GZOZ w Waśniowie za 2023 r. wyniosły 3.232.168,65 zł a koszty stanowiły kwotę 3.356.187,84 zł. Wykonanie planu finansowego stanowiło więc 96,3 % z czego:

- przychody uzyskane z NFZ wyniosły 3.029.395,89 zł co stanowi 93,73 % (91,81 % za 2022r.) całości przychodów zakładu.

GZOZ w Waśniowie za 2023 rok poniósł stratę finansową w wysokości 124.200,19 zł.

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

- a) Zmiana zasad finansowania przez NFZ wzrostu wynagrodzeń pracowników medycznych.
Zatrudnienie w GZOZ:

Lp.	Grupa zawodowa (umowy o pracę w osobach)	31.12.2023r.	31.12.2022r.	31.12.2021r.
1	Lekarze poz	0	0	0
2	Lekarze stomatolodzy w tym: - Lekarze bez specjalizacji	2 2	2 2	2 2
3	Pracownicy działalności podstawowej z wyższym wykształceniem (pielęgniarki i położna) w tym: - Pielęgniarka z tyt. zawodowym magister pielęgniarstwa ze specjalizacją mającą zastosowanie w poz - Pielęgniarka / położna tyt. zawodowym magister pielęgniarstwa/położnictwa bez specjalizacji, - Pielęgniarka / położna tyt. zawodowym licencjat pielęgniarstwa bez specjalizacji, - Pielęgniarka / położna tyt. zawodowym magister w dziedzinie mającej zastosowanie w ochronie zdrowia ze specjalizacją mającą zastosowanie w poz - Pielęgniarka / położna tyt. zawodowym magister w dziedzinie mającej zastosowanie w ochronie zdrowia bez specjalizacji	8 2 1 2 2 1	8 2 1 2 2 1	8 2 1 2 2 1
4	Średni personel medyczny (pielęgniarki), w tym: - pielęgniarka ze specjalizacją mającą zastosowanie w poz	3 2	3 2	3 2

5	Niższy personel medyczny (rejestratorka medyczna)	1	1	1
6	Pracownicy ekonomiczno-administracyjni	1	1	1
7	Pracownicy gospodarczy i obsługi	2	2	2
	Ogółem*	17	17	17

*Bez pracowników na urloпах bezpłatnych, wychowawczych, świadczeniach rehabilitacyjnych.

Lp.	Grupa zawodowa umowy zlecenia	31.12.2023r.	31.12.2022r.	31.12.2021r.
1	Lekarze poz w tym: - Lekarze ze specjalizacją - Lekarze bez specjalizacji	2 1 1	2 1 1	1 0 1
2	Kierownik GZOZ – kontrakt menedżerski	1	1	1
3	Pracownicy gospodarczy i obsługi	1	1	2
	Ogółem*	4	4	4

Lp.	Grupa zawodowa umowy cywilnoprawne – kontrakty medyczne	31.12.2023r.	31.12.2022r.	31.12.2021r.
1	Lekarze poz w tym: - Lekarze ze specjalizacją - Lekarze bez specjalizacji	5 4 1	5 4 1	5 4 1
2	Lekarze AOS – ginekologia, w tym: - lekarze ze specjalizacją	2 2	2 2	2 2
3	Lekarze pracowni USG w tym: - Lekarze ze specjalizacją	1 1	1 1	1 1
	Ogółem*	8	8	8

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

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

Struktura wiekowa pracowników i przeciętny staż pracy przedstawia się następująco:

Przedział wiekowy pracowników etatowych	Ilość zatrudnionych osób na podstawie umowy o pracę na 31.12.2023r.	Średni staż pracowniczy mający wpływ na wysokość rezerw na świadczenia pracownicze zw. z nagrodami jubileuszowymi i ewentualnymi odprawami emerytalno-rentowymi:
Do 30 lat	2	5,5 lat
Od 31 do 40 lat	3	8,6 lat
Od 41 do 50 lat	2	18,5 lat
Od 51 do 55 lat	6	24,5 lat

Od 56 do 60 lat	3	34,6 lat
Powyżej 60 lat	1	39 lat

Wysokość wypłacanych nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalno-rentowych ustalana jest na podstawie ustawy o działalności leczniczej.

Najliczniejszą grupą pracowników są osoby w przedziale wiekowym pomiędzy 51 a 55 lat, ze stażem pracowniczym powyżej 20 lat tj. stażem od którego nabywa się uprawnienia do wypłaty nagród jubileuszowych zgodnie z ustawą o działalności leczniczej.

Wysokość odpisu na rezerwy na świadczenia emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe:

Rok	Wysokość utworzonej rezerwy w zł na koniec roku	Poziom wzrostu rezerw
2023	262.998	73.225
2022	189.773	29.116
2021	160.657	36.629
2020	124.028	

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

Status zawodowy personelu medycznego, ich wykształcenie jest bardzo ważne. Ustawa o podstawowej opiece zdrowotnej określa wymagania kwalifikacyjne wobec lekarzy, pielęgniarek i położnych zatrudnionych w poz. Aby była możliwość rozszerzenia udzielanych świadczeń zdrowotnych wymagane są dodatkowe kwalifikacje. Celowe jest więc z punktu widzenia zakładu leczniczego zatrudnienie personelu z jak najwyższymi kwalifikacjami dającymi możliwość pozyskiwania dodatkowych środków finansowych dla zakładu poprzez uczestnictwo w różnego rodzaju projektach.

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

b) Sytuacja ekonomiczno-gospodarcza.

Trudna sytuacja ekonomiczno-gospodarcza w Polsce w 2022 roku na którą wpływ miała wojna na Ukrainie – spowodowała pogorszenie się koniunktury gospodarczej (spadek tempa wzrostu PKB, wzrost tempa inflacji).

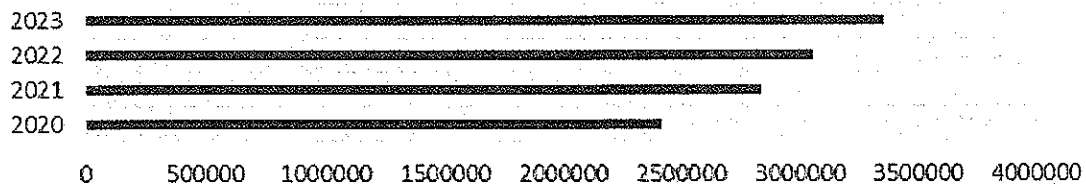
W efekcie czego mamy do czynienia z presją rynku dostawców na podwyższenie cen wyjściowych (np. dostawców leków, jednorazowego sprzętu medycznego, oraz dostawców energii) co wyraźnie zwiększa koszty funkcjonowania GZOZ.

Według danych opublikowanych przez Główny Urząd Statystyczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniósł w 2022 r. 14,4 % w stosunku do roku poprzedniego, a inflacja w grudniu 2022 – wyniosła 16,6 %, podczas gdy średnioroczna inflacja w roku 2021 wynosiła 5,1 %. Średnioroczna inflacja za 2023 rok wyniosła 11,4 %.

Tak szybko rosnąca inflacja przełożyła się na wzrost cen towarów, materiałów i usług. Ceny materiałów medycznych, leków, energii elektrycznej i ciepłej wzrosły. Usługi laboratoryjne, diagnostyka obrazowa wzrosła kilkakrotnie.

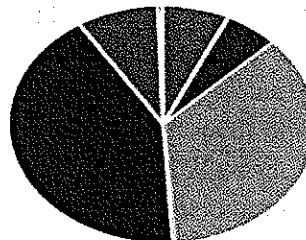
Porównanie wysokości kosztów GZOZ w latach 2020-2023:

koszty ogółem



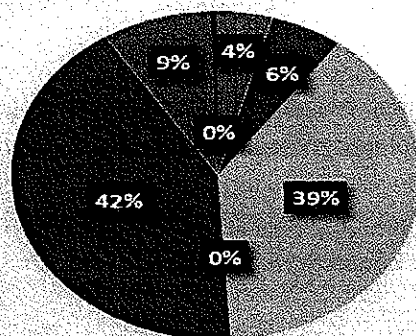
Porównanie struktury kosztów GZOZ:

2022



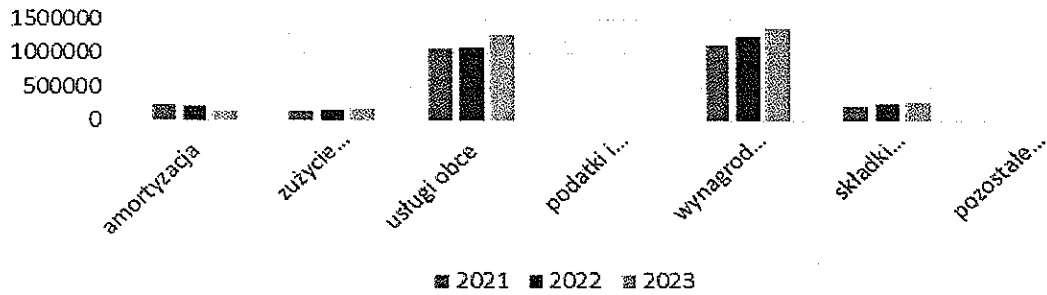
- amortyzacja
- zużycie materiałów i energii
- usługi obce
- podatki i opłaty
- wynagrodzenie
- składki ZUS i inne św. Na rzecz pracown.
- pozostałe koszty różnego

2023



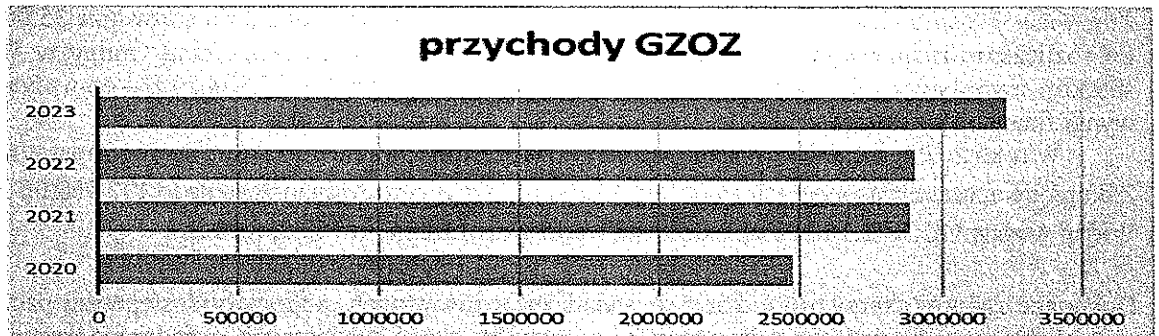
- amortyzacja
- zużycie materiałów i energii
- usługi obce
- podatki i opłaty
- wynagrodzenia
- składki ZUS i inne św. Na rzecz pracown.

Koszty w układzie rodzajowym

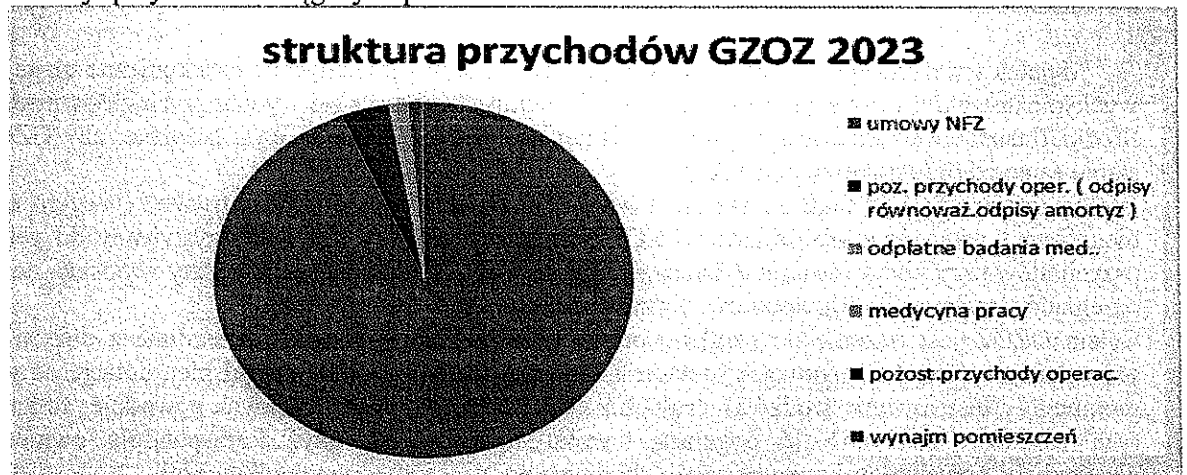


Najbardziej istotną pozycją w kosztach są koszty wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz koszty usług obcych w których znajdują się m.in.: koszty wynagrodzeń osób zatrudnionych na umowach-kontraktach, koszty badań laboratoryjnych, diagnostycznych i usług świadczonych przez podmioty zewnętrzne. Z uwagi na brak wystarczającej liczby specjalistycznej kadry medycznej, konieczne jest zapewnienie konkurencyjnych stawek dla utrzymania koniecznej liczby personelu, stąd podwyżki wynagrodzeń kontraktowych oraz rosnący trend pozycji. Wzrost wynagrodzeń i pochodnych związany jest z regulacjami płac w obszarze zdrowia. Jej wzrost jest w dużej mierze niezależny od GZOZ, choć częściowo rekompensowany wzrostem odpowiednich pozycji kontraktów NFZ, wzrost ten jednak jest niewystarczający.

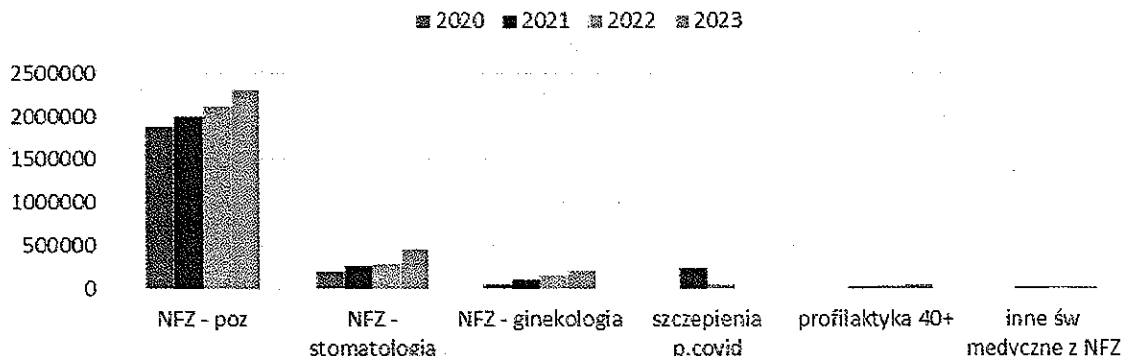
Porównanie wysokości osiągniętych przychodów GZOZ w latach 2020 - 2023



Rodzaje przychodów osiąganych przez GZOZ:



Struktura przychodów z NFZ



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

c) Inwestycje w środki trwałe.

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

- samochód osobowy za kwotę 146.788,20 zł (uzyskane dofinansowanie 130.000,00 zł),
 - aparat do kolposkopii za 15.490,00 zł i kriochirurgii dla poradni ginekologicznej za 3.500,00 zł (uzyskane dofinansowanie 15.000,00 zł),
 - system klimatyzacji dla poradni stomatologicznej, ginekologicznej oraz częściowo poz w Ośrodku Zdrowia w Waśniowie i w Garbaczu w wysokości 40.590,00 zł (uzyskane dofinansowanie 35.000,00 zł).
- Po rozliczeniu finansowym dokonanych inwestycji i przekazanych przez Urząd Gminy w Waśniowie środków inwestycyjnych, wkład własny GZOZ w ww. zakupy wyniósł: 26.368,20 zł – co wpływ miało na wynik finansowy zakładu.

W roku 2023r. GZOZ w Waśniowie otrzymał dofinansowanie do zakupu nowego aparatu USG.

Zakupiono aparat ultrasonograficzny firmy Voluson. Otrzymane dofinansowanie to 137.900,00 zł.

Wkład własny GZOZ 2.100,00 zł, całkowita wartość urządzenia to 140.000,00 zł.

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

Majątek trwały GZOZ w tym w głównej mierze urządzenia medyczne elektroniczne ulegają stałemu wyeksploatowaniu, oraz szybkiemu technologicznemu starzeniu się i wymagają ciągłego inwestowania. Środki finansowe uzyskiwane z tytułu realizacji umów z NFZ nie są wystarczające, aby GZOZ był w stanie samodzielnie dokonać ich zakupu.

Istotną informacją jest fakt, że aktywa trwałe tj. majątek trwały = środki trwałe (w tym urządzenia medyczne) wykazywane w bilansie GZOZ są majątkiem który jest wykorzystywany do generowania przychodów przy wykonywaniu działalności statutowej, ale także generuje koszty w postaci amortyzacji, przeglądów technicznych, remontów, napraw itp.

Celem GZOZ jest dążenie do ciągłego odnawiania majątku jednostki szczególnie z dużym udziałem zewnętrznych źródeł finansowych: dotacje z budżetu państwa i Unii Europejskiej, dotacje od samorządu gminnego. Finansowanie środków trwałych z dotacji budżetowych i unijnych powoduje, że amortyzacja tych środków trwałych nie pogarsza wyniku finansowego, gdyż koresponduje ewidencyjnie z pozostałymi przychodami operacyjnymi, zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości.

d) Regulacja zużycia materiałów i leków wraz z regulacją poziomów zapasów.

W celu zabezpieczenia bieżącego funkcjonowania zakładu oraz zapewnienia ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych GZOZ dokonuje zakupów: leków, materiałów medycznych, sprzętu jednorazowego użytku, środków dezynfekcyjnych, środków czystościowych, materiałów biurowych oraz oleju opałowego dla kotłowni w Ośrodku Zdrowia w Garbaczach.

Z uwagi na częste wymogi dostawców hurtowni farmaceutycznych warunkujących dostawę na miejsce od dokonania zakupów powyżej określonej kwoty GZOZ dokonuje zakupów w ilościach zapewniających systematyczne dostawy co określony przedział czasowy np. zakupy leków i materiałów medycznych co drugi miesiąc. Zakupy środków czystościowych lub materiałów biurowych raz w miesiącu, zakupy oleju opałowego zgodnie z potrzebami.

Wprowadzony w 2020 roku stan epidemii koronawirusa covid-19 spowodował braki w dostawach, oraz konieczność zakupu zwiększonej ilości środków ochrony indywidualnej dla pracowników. GZOZ zmuszony był dokonywać większych zakupów w ilościach gwarantujących funkcjonowanie. Wybuch wojny w 2022 roku na Ukrainie ponownie zaburzył terminowość dostaw niezbędnych materiałów. Obecnie ustabilizowanie się sytuacji gwarantuje dostawy bez konieczności gromadzenia nadmiernych zapasów magazynowych, GZOZ wobec powyższego stara się dokonywać zakupów w ilości zapewniających bieżące funkcjonowanie bez gromadzenia zbędnych zapasów magazynowych.

Rok	Stan zapasów magazynowych na koniec roku
2020	42.392,70 zł
2021	44.500,06 zł
2022	37.361,60 zł
2023	20.658,04 zł

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

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

W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej uwzględniono:

1. Realizacja inwestycji.

1.1 Realizacja projektów unijnych

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

b/ Zrealizowany w latach 2017-2018 projekt „Podniesienia jakości udzielania świadczeń zdrowotnych na terenie Gminy Waśniów poprzez modernizację budynku Ośrodka Zdrowia w Waśniowie, oraz zakup nowoczesnego sprzętu medycznego.

c/ zrealizowany w roku 2019 projekt pn.: „E-zdrowie - wzrost jakości i dostępności usług medycznych poprzez wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego w Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Waśniowie i Garbaczach”.

1.2 Dofinansowania otrzymane z Urzędu Gminy w Waśniowie

a/ W 2020r. GZOZ w Waśniowie otrzymał dotacje na zakup specjalistycznego sprzętu medycznego, tj.:

- głowica do aparatu USG o wartości 11.582,72 zł. Wartość otrzymanej dotacji 10.850,69 zł, wkład własny GZOZ 732,03 zł.
- KTG kardiologograf o wartości 4.459,59 zł i aparat elektrochirurgiczny o wartości 6.080,02 zł
Wartość otrzymanej dotacji 9.930,00 zł, wkład własny GZOZ – 609,61 zł

b/ W 2022r. GZOZ w Waśniowie otrzymał dofinansowanie do zakupu następujących środków trwałych:

- samochód osobowy volkswagen caddy wartość zakupu 146.788,20 zł brutto – otrzymane dofinansowanie w kwocie 130.000,00 zł,
- dla poradni ginekologicznej: aparat do kolposkopii dla ginekologii – wartość zakupu 15.490,00 zł, aparat do Kriochirurgii dla ginekologów za 3.500,00 zł – otrzymane dofinansowanie 15.000,00 zł,
- system klimatyzacji w części pomieszczeń Ośrodka Zdrowia w Waśniowie i w Garbaczcu – wartość zakupu 40.590,00 zł - Otrzymane dofinansowanie w kwocie 35.000,00 zł .

Wkład GZOZ do ww. zakupów – 26.368,20 zł.

c/ w 2023r. GZOZ w Waśniowie otrzymał dofinansowanie do zakupu aparatu USG o wartości 140.000,00 zł brutto – otrzymane dofinansowanie w kwocie 137.900,00 zł.

GZOZ uwzględnił w przedkładanym projekcie prognozy sytuacji finansowej w latach kolejnych prognozowany wpływ na wynik finansowy ww. inwestycji.

Wniesiony przez GZOZ wkład własny do realizacji powyższych projektów przyczynia się do zwiększenia kosztów amortyzacji a realizacja całej inwestycji (zmodernizowane budynki, nowoczesny sprzęt medyczny, informatyczny i biurowy, zakup nowego środka transportu) wpływają na zwiększenie kosztów ubezpieczenia budynków i sprzętu.

Korzyści przewyższają jednak dodatkowe koszty ponieważ realizacja przedmiotowych wniosków pozwoliła dostosować budynki Ośrodka Zdrowia w Waśniowie i w Garbaczcu do wymogów sanitarnych, poprawiła dostępność dla osób starszych i niepełnosprawnych, oraz pozytywnie wpłynęła na poprawę jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych. Zakup nowoczesnego sprzętu medycznego zmniejszył koszty dot. napraw, konserwacji sprzętu oraz wpływa na mniejszą częstotliwość przeglądów technicznych. Remont i modernizacja budynków pozwoliła zmniejszyć koszty zakupu materiałów i usług remontowych.

Zakup nowoczesnych urządzeń poprawił dostępność pacjentów placówki do specjalistycznych świadczeń zdrowotnych, poprawił jakość udzielanych świadczeń, usprawnił prace personelu medycznego, oraz pozwolił zaoszczędzić w kosztach wykupionych usług u innych świadczeniodawców.

Nadmienić należy, iż finansowanie środków trwałych z dotacji budżetowych i unijnych powoduje, że amortyzacja tych środków trwałych nie pogarsza wyniku finansowego, gdyż koresponduje ewidencyjnie z pozostałymi przychodami operacyjnymi, zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości.

2. Ustawowe podwyżki wynagrodzeń personelu GZOZ.

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

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

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

W prognozowanej sytuacji ekonomicznej zakładu na lata przyszłe GZoz uwzględnił zwiększone przychody netto ze sprzedaży produktów tytułem realizacji ustawowych podwyżek, oraz zwiększone koszty w pozycji wynagrodzeń pracowników i pochodnych ZUS, oraz w pozycji usługi obce, które zawierają m.in. koszty zawartych umów- kontraktów z lekarzami.

Wzrost wynagrodzeń pracowników etatowych powoduje wzrost wysokości odpisu na rezerwy na świadczenia emerytalno-rentowe oraz nagrody jubileuszowe. W roku 2024r. GZoz wypłacił dwie nagrody jubileuszowe, w roku 2025 będzie do wypłaty cztery nagrody jubileuszowe. Dwóch pracowników obecnie jest w wieku emerytalnym dla których utworzone są odpisy rezerw na ewentualne odprawy emerytalne.

3. Prognoza przychodów GZoz.

W prognozowanej sytuacji ekonomicznej zakładu na lata przyszłe GZoz uwzględnił zwiększone przychody z tytułu realizacji obecnie zawartych umów z NFZ.

a) Rok 2024

Plan opracowano za poziomie porównywalnym do roku 2023 z założeniem wzrostu około 10 % z tytułu utrzymującej się inflacji przy uwzględnieniu wzrostu przychodów z NFZ. Dokonano korekty kosztów i przychodów pozwalającej zamknąć rok obrotowy z wynikiem finansowym 0,00.

Planowane przychody roku 2024 – to kontynuacja realizacji obecnych kontraktów z NFZ. Od 01.05.2024r. GZoz przystąpił do realizacji świadczeń w zakresie opieki koordynowanej w ramach umowy na podstawową opiekę zdrowotną. Opieka koordynowana polega na realizacji przez GZoz rozszerzonego zakresu udzielania świadczeń zdrowotnych w dziedzinie:

- diagnostyki i leczenie nadciśnienia tętniczego, niewydolności serca, przewlekłej choroby niedokrwiennej serca oraz migotania przedsionków,
- diagnostyki i leczenia cukrzycy.

W ramach rozszerzonego zakresu świadczeń zdrowotnych GZoz podpisał umowy z lekarzami: specjalistą w zakresie opieki kardiologicznej oraz w zakresie opieki diabetologicznej. Pacjenci mają również możliwość korzystania z usług dietetyka.

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

GZoz przedłożył do Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Ostrowcu Św. deklarację dotyczącą udziału podmiotu leczniczego w powszechnym programie szczepień przeciw ludzkiemu wirusowi brodawczaka (HPV) w szkołach.

b) Rok 2025:

Plan sytuacji ekonomicznej opracowano za poziomie porównywalnym do roku 2024 z założeniem wzrostu około 10 % przy uwzględnieniu wzrostu przychodów z NFZ. Dokonano korekty kosztów i przychodów pozwalającej zamknąć rok obrotowy z wynikiem finansowym 0,00. Planowane przychody roku 2025 – to kontynuacja realizacji kontraktów z NFZ na wykonywanie świadczeń zdrowotnych.

W sytuacji pozyskania do współpracy lekarzy specjalistów GZOX jest w stanie przystąpić do realizacji rozszerzonych usług z zakresu opieki koordynowanej w poz w dziedzinie:

- diagnostyki i leczenie astmy oskrzelowej i przewlekłej choroby obturacyjnej płuc,
- diagnostyki i leczenia niedoczynności tarczycy oraz diagnostyki guzków pojedynczych i mnogich tarczycy.

Ewentualne przystąpienie GZOX do realizacji ww. świadczeń uwarunkowane jest podpisaniem umów z lekarzami posiadającymi kwalifikacje w odpowiednich dziedzinach medycznych, oraz podpisanie rozszerzonego zakresu badań diagnostycznych wymaganych do realizacji powyższych świadczeń. Rozszerzenie zakresu udzielanych świadczeń mogłoby przyczynić się do zwiększenia przychodów z NFZ.

4. Prognozowane wielkości wskaźników ekonomiczno-finansowych za lata kolejne.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej					
Grupa	Wskaźniki	Ocena 2024	Wartość wskaźnika 2024	Ocena 2025	Wartość wskaźnika 2025
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	0,00	3	0,00
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0,00	3	0,00
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3	0,00	3	0,00
		9		9	
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	12	1,91	12	2,73
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	13	1,81	10	2,61
		25		22	
3. Wskaźnik efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	32	3	31
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	3	7	3
		10		10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10,03	10	11,79
	2) Wskaźnik wypłacalności	8	0,66	8	0,74
		18		20	
Razem łączna wartość punktów		62		59	

VI. Diagnoza najważniejszych problemów funkcjonowania GZOX

Główne problemy GZOX związane są z szeregiem czynników, które po części dotyczą całej publicznej służby zdrowia i wiążą się z zasadami jej finansowania oraz zaszłościami dotyczącymi dotychczasowego funkcjonowania publicznej służby zdrowia. W tym zakresie problemy obejmują:

- a. Zbyt niskie finansowanie przez NFZ świadczeń medycznych,
- b. Nie zabezpieczenie przez NFZ dostępu pacjentów do świadczeń zdrowotnych z publicznego systemu opieki zdrowotnej („białe plamy” w Województwie Świętokrzyskim – m.in. brak zapewnienia

- bezpłatnej opieki ginekologiczno-położniczej na terenie gminy Kunów i Nowa Słupia, brak opieki stomatologicznej na terenie gminy Kunów).
- c. Brak możliwości odzyskania środków z tytułu nadwykonań, dla realizacji których GZOZ musiał ponieść koszty,
 - d. Brak dostatecznych środków finansowych na inwestycje w zakresie zakupu sprzętu, remontów budynków,
 - e. Kolejne etapy wprowadzania informatyzacji w służbie zdrowia generujące problemy techniczne w przesyłce informacji oraz rozliczeniach z płatnikiem usług,
 - f. Wprowadzanie zmian w rozliczeniach usług bez ustalenia okresu przejściowego na niezbędny czas na kształcenie kadr,
 - g. Brak dodatkowego finansowania związanego z koniecznością przeszkolenia personelu w obsłudze elektronicznego rozliczania wykonywanych usług medycznych lub w konieczności zwiększenia zatrudnienia dodatkowego personelu do rozliczeń usług,
 - h. Rozszerzenie zakresu świadczonych usług w podstawowej opiece zdrowotnej na realizację opieki koordynowanej w poz, przy realizacji której wymagane jest zabezpieczenie dostępu pacjentom do konsultacji i badań specjalistycznych,
 - i. Wzrost poziomu inflacji w Polsce, powodujący znaczne podwyższenie cen za materiały i usługi. Zwiększający istotnie koszty działalności zakładu i ograniczający przewidywalność działalności w dłuższej perspektywie czasu.
 - j. Realizacja ustawy podwyżkowej bez zwiększenia adekwatnych środków finansowych z NFZ,
 - k. Zmieniające się przepisy i wprowadzanie nowych obowiązków generujących po stronie zakładu dodatkowe koszty które nie zawsze są uwzględniane w finansowaniu przez NFZ.
 - l. Brak wystarczającej liczby kadry lekarskiej z odpowiednimi kwalifikacjami oraz doświadczeniem.

VII. Planowane działania naprawcze.

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

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

Należy mieć na uwadze, że zakładane działania naprawcze są w dużej mierze zależne od czynników makroekonomicznych, takich jak poziom finansowania świadczeń medycznych przez NFZ czy też zmiany przepisów prawa.

VIII. Podsumowanie.

Przedmiotowa aktualizacja programu naprawczego została opracowana w oparciu o obecne warunki finansowania służby zdrowia oraz aktualną wiedzę dotyczącą sytuacji GZOZ.

Zdrowie jest najwyższą wartością, a ochrona zdrowia jest specyficznym obszarem społeczno-gospodarczo-politycznym. Podejmowane decyzje wynikają z wielu różnorodnych przesłanek i wpływają na wiele różnych aspektów życia, dlatego muszą mieć rzetelną i wiarygodną bazę informacyjną. Szczególnie regulacje prawne oraz niedofinansowanie ochrony zdrowia powodują, że słaba kondycja finansowa wielu podmiotów jest jednym z najpoważniejszych problemów sektora zdrowotnego. Kluczowe znaczenie ma sposób wyceny przez NFZ świadczeń oferowanych przez podmioty lecznicze oraz ich w pełni rozliczenie.

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

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

Najważniejszym i podstawowym zadaniem programu na lata 2024-2025 jest utrzymanie dostępności usług dla mieszkańców gminy Waśniów pomimo niesprzyjających warunków: prawnych, organizacyjnych i finansowych.

Waśniów wrzesień 2024r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Małgorzata Złemnicka

P.O. Kierownika
Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Waśniowie
mgr Jolanta Karczanowski