UCHWAŁA NR XVI/162/25
RADY GMINY ANDRESPOL

z dnia 26 czerwca 2025 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Andrespolu za rok 2024

Na podstawie art. 18, ust. 2, pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, 1572, 1907, 1940) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, 295, z 2024 r. poz.619, 1685, 1863) w związku z art.53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2025 poz.450, 620, 637) – **Rada Gminy Andrespol uchwala, co następuje:**

§ 1. Na podstawie Raportu przedłożonego przez Samodzielny Publiczny Zakładu Opieki Zdrowotnej w Andrespolu za rok 2024 Rada Gminy Andrespol dokonuje pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej tego zakładu. Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

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

Przewodniczący Rady Gminy
Andrespol

Jan Woźniak

RADA GMINY ANDRESPOL

RADCA PRAWNY

Podpisany

Załącznik do uchwały Nr XVI/162/25
Rady Gminy Andrespol
z dnia 26 czerwca 2025 r.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ GMINNA PRZYCHODNIA ZDROWIA W ANDRESPOLU

ul. Rokicińska 125
95-020 Andrespol

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok obrotowy 2024

Spis treści

I. Wprowadzenie

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu w roku bazowym 2024

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2024
   - Bilans na dzień 31.12.2024 r.
   - Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2024 – 31.12.2024
   - Zestawienie zmian w Funduszu własnym w 2024 roku
2. Analiza wskaźnikowa
3. Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej

III. Prognoza ekonomiczno – finansowa na lata 2025 – 2027

IV. Podsumowanie raportu za 2024 rok

Podstawa prawna: art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2023 r. poz. 991 z późn. zm.)

I. Wprowadzenie

1. Jednostka organizacyjna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu
2. Siedziba Jednostki: gmina Andrespol; powiat łódzki wschodni; woj. Łódzkie
3. Adres Jednostki: 95-020 Andrespol, ul. Rokicińska 125
4. Numer telefonu: 42 213 23 62; 42 213 27 93; fax: 42 212 24 46; adres poczty elektronicznej: spzoz_andrespol@poczta.onet.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 472225970
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000012644
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: Księga Rejestrowa 000000004666 Oznaczenie organu: W-10
8. Podmiot tworzący: Wójt Gminy

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu w roku bazowym 2024

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2024

- **Bilans na dzień 31.12.2024 r.**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: **Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu 95-020 Andrespol ul.Rokicińska 125**	**BILANS** na dzień **31.12.2024 r.**	Adresat **Urząd Gminy w Andrespolu**
Numer identyfikacyjny **REGON 472225970**		Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.Aktywa trwałe	**1 366 628,89**	**1 347 179,97**	**A.Fundusz**	**1 786 690,96**	**1 683 690,37**
I.Wartości niematerialne i prawne	-	-	I.Kapitał(Fundusz)podstawowy	1 604 157,07	1 786 690,96
II.Rzeczowe aktywa trwałe	1 366 628,89	1 347 179,97	II.Należne wpłaty na Kapitał Podstawowy(wlk.ujemna)		
			III.Udziały własne(wlk.ujemna)		
			IV.Kapitał(Fundusz) zapasowy		
1.Środki trwałe	1 366 628,89	1 347 179,97	V.Kapitał(Fundusz)z aktualizacji wyceny		
1.1.Grunty	72 285,00	72 285,00	VI.Pozostałe		

1.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	737 434,04	823 737,79	Kapitały VII.Zysk(Strata) z lat ubiegłych		
1.3.Urządzenia techniczne i maszyny	169 224,23	137 134,55	VIII.Zysk(Strata)netto	182 533,89	- 103 000,59
1.4.Środki transportu	211 785,31	174 253,73	IX.Odpisy z zysku netto w ciagu roku obrotowego		
1.5.Inne środki trwałe	175 900,31	139 768,90			
2.Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)			**B.Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**311 709,58**	**336 739,17**
3.Środki przekazane na poczet inwestycji			I.Rezerwy na Zobowiązania		
III.Należności długoterminowe			1.Rezerwa ztytułu podatku odroczonego		
IV.Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	2.Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
1.1.Akcje i udziały			długoternimowa		
1.2.Papiery wartościowe długoterminowe			krótkoterminowa		
1.3.Inne długoterminowe aktywa finansowe			3.Pozostałe rezerwy		
V.Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			długoternimowe		
B.Aktywa obrotowe	**731 771,56**	**673 249,57**	krótkoterminowe		
I.Zapasy	-	9 647,16	II.ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		
1.1.Materiały	-	9 647,16	1.Wobec jednostek powiazanych		
1.2.Półprodukty i produkty w toku			2.Wobec pozostałych jednostek		
1.3.Produkty gotowe	-	-	a)kredyty		
1.4.Towary			b)z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
II.Należności krótkoterminowe	**581 479,60**	**627 332,42**	c)inne zobowiązania finansowe		
1.1.Należności z tytułu dostaw i usług	568 229,60	617 834,42	d)inne		
1.2.Należności od budżetów			**III.ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE**	**311 709,58**	**336 739,17**
1.3.Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych			1.Wobec jednostek powiazanych		
1.4.Pozostałe należności	13 250,00	9 498,00	2.Wobec pozostałych jednostek	281 983,22	336 020,81
1.5.Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			a)kredyty i pozyczki		
III.Środki pieniężne	**150 291,96**	**36 269,99**	b)z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.1.Środki pieniężne w kasie	1 974,81	3 055,97	c)inne zobowiązania finansowe		

1.2.Środki pieniężne na rachunkach bankowych	148 317,15	33 214,02	d)z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	139 998,03	170 868,83
1.3.Inne środki pieniężne			do 12 m-cy	139 998,03	170 868,83
IV.Krótkoterminowe papiery wartościowe			powyzej 12 m-cy		
V.Rozliczenia międzyokresowe			e)zaliczki otrzymane od dostawcy		
C.Inne aktywa			f)zobowiazania wekslowe		
			g) z tytułu podatków	40 592,00	49 622,00
			h) z tytułu wynagrodzeń	9 468,50	11 185,98
			i)inne(zus)	91 924,69	104 344,00
			3.Fundusze specjalne	29 726,36	718,36
Suma aktywów	**2 098 400,45**	**2 020 429,54**	**Suma pasywów**	**2 098 400,54**	**2 020 429,54**

A.Objaśnienie-wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

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

1.Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych **201 744,03**

2.Odpisy aktualizujące należności -

3. Umorzenie podstawowych środków trwałych **2 068 691,35**

4. Umorzenie pozostałych środków trwałych **626 980,35**

- **Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2024 r.**

SPZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu Numer identyfikacyjny REGON 472225970	**Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2024r.**	**Urząd Gminy w Andrespolu** wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	**6 595 259,18**	**7 581 627,46**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 595 259,18	7 581 627,46
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V.	Pozostałe dochody budżetowe		
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**6 692 400,42**	**7 809 091,37**
I.	Amortyzacja	179 932,04	167 314,92
II.	Zużycie materiałów i energii	345 349,17	333 111,74
III.	Usługi obce	1 784 830,64	2 448 084,52
IV.	Podatki i opłaty	14 545,54	14 958,62
V.	Wynagrodzenia	3 639 181,99	4 015 911,48
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	685 091,84	787 553,65
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	43 469,20	42 156,44
VIII	Wartośc sprzedanych towarów i materiałów		
IX.	Udzielone dotacje		

X.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		
XI.	Pozostałe obciążenia		
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)**	**-97 141,24**	**-227 463,91**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**282 963,20**	**125 549,71**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	281 946,00	122 440,00
III.	Pokrycie amortyzacji		
IV.	Inne przychody operacyjne	1 017,20	3 109,71
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**3 288,07**	**1 086,39**
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	3 288,07	1 086,39
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	**182 533,89**	**-103 000,59**
G.	**Przychody finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki	0,00	0,00
III.	Inne	0,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)**	**182 533,89**	**-103 000,59**
J.	**Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)**	**0,00**	**0,00**
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	**Zysk (strata) brutto (I +/- J)**	**182 533,89**	**-103 000,59**
L.	**Podatek dochodowy**		
M.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych**		
N.	**Zysk (strata) netto (K - L - M)**	**182 533,89**	**-103 000,59**

Zestawienie zmian w Funduszu własnym za 2024 r.

		rok ubiegły	rok bieżący
I.	**kapitał (fundusz) na początek okresu (BO)**	1 599 701,62	1 604 157,89
-	korekty błędów (stawek amortyzacyjnych)		
I.a.	**Kapitał (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach**	1 599 701,62	1 604 157,89
1.	Fundusz założycielski(podstawowy) na poczatek okresu	1 599 701,62	1 604 157,89
1.1.	Zmiany funduszu założycielskiego	-	-
a.	zwiekszenie (z tytułu)	-	-
-	dotacji na rozwój od:	-	-
-		-	-
b.	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-	przekazania majątku na podstawie decyzji		
1.2	Fundusz założycielski na koniec okresu	1 599 701,62	1 604 157,89
2.	Fundusz zakładu (zapasowy) na poczatek okresu	4 455,45	4 455,45
2.1.	Zmiany funduszu zakładu	4 455,45	4 455,45
a)	zwiększenie (z tytułu)		
-	z podziału zysku	-	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)		

-	pokrycia straty		
.....			
3.2.	Stan funduszu zakładu na koniec okresu	4 455,45	4 455,45
4.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
4.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
-	korekty błędów		
4.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		
a)	zwiekszenie (z tytułu)	-	-
-	podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
-		-	-
4.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
4.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
-	korekty błędów		
4.5.	strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
-		-	-
4.6.	strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
4.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.	Wynik netto	-	-
a)	zysk netto	182 533,89	- 103 000,59
b)	strata netto	182 533,89	-
II.	**kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)**		- 103 000,59
III.	**Kapitał (fundusz) własny, po uwzglednieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**	**1 604 157,07**	**1 608 613,34**
		1 786 690,96	**1 505 612,75**

Analiza wskaźnikowa

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

1. **WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI**

*1) Wskaźnik zyskowności netto (%) = **-0,3 %***

-227 463,91 x100%

7 581 627,46

*Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = **-1,3 %***

-103 000,59 100%

7 581 627,46

Powyżej 0,0%

*2) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = **- 6,3 %***

-103 000,59 x100%

2 059 414,99

Wskaźniki zyskowności w roku 2024 przyjmują wartości ujemne, ponieważ bieżący rok zamknął się stratą.

2. **WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI**

3) Wskaźnik bieżącej płynności = ***5,99***

673 249,57

336 739,17

4) Wskaźnik szybkiej płynności = ***5,97***

663 602,41

336 739,17

Wartość wskaźników płynności określa zdolność GPZ do spłacania zobowiązań krótkoterminowych płynnymi krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. **WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI**

5) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = ***7 dni***

627 715,64 x 365 dni

7 581 627,46

Wysokość wskaźnika rotacji należności świadczy o ściąganiu należności
w terminie średnio 7 dniowym.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = ***12 dni***

250 330,66 x 365 dni

7 581 62,46

Wartość wskaźnika informuje o regulowaniu zobowiązań przez GPZ w terminie średnio 7 dniowym co oznacza o braku trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

4. **WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA**

6) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = ***16 %***

311 709,58 x 100%

2 098 400,54

Niska wartość wskaźnika zadłużenia aktywów potwierdza wiarygodność finansową GPZ.

7) Wskaźnik wypłacalności = ***0,18 %***

311 709,58 x 100%

1 786 690,96

Niski wskaźnik wypłacalności świadczy o zdolności GPZ do regulowania swoich zobowiązań bez angażowania funduszy obcych.

W tabeli poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,3%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,3%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,3%	0
		1. Razem	**0**
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	5,99	10
	1) wskaźnik szybkiej płynności	5,97	10
		2. Razem	**20**
2. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	7 dni	3
	1) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12 dni	7
		2. Razem	**10**
2. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10
	1) wskaźnik wypłacalności	0,17%	10
		2. Razem	**20**
		Łączna wartość punktów	**50**

Przeprowadzona analiza wskaźnikowa sporządzona została na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej w wyniku, której uzyskano 50 punktów co stanowi 55% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania (70 pkt.).

Ocena wskaźników w roku bazowym 2024 wskazuje na znaczną zmianę sytuacji ekonomiczno-finansowej w porównaniu do lat poprzednich. W roku 2024 odnotowano stratę, niestety w kolejnych latach prognozuje się nieznaczną zmianę wyniku finansowego. Taki stan rzeczy spowodowany jest znaczącym wzrostem wynagrodzeń dla jednej grupy zawodowej, którego skutki będą odczuwalne dla budżetu i wyniku jednostki w ciągu najbliższych kilku lat. Płynność finansowa również uległa pogorszeniu, jednak wartość wskaźnika pozostaje na poziomie pozwalającym funkcjonować jednostce bez zatorów płatniczych, co z pewnością jest jednym z największych atutów jednostki.

Przychodnia nie ma zadłużeń wymagalnych co znajduje swoje odbicie we wskaźnikach zadłużenia, które osiągnęły maksymalną wartość 20 pkt.

Na wartość wskaźników ekonomicznych Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu a tym samym na ocenę sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki wpływa wiele czynników zarówno makroekonomicznych jak i mikroekonomicznych.

Sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki, uległa w 2024 roku pogorszeniu o czym świadczy Wynik Finansowy, który jest jej obrazem.

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

2. Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej

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

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

Kontrakty z NFZ są podstawowym źródłem finansowania działalności GPZ w Andrespolu i w latach 2016 - 2022 roku stanowią 91 % - 88% przychodów ogółem. Pozostałe 9% - 12% to przychody ze sprzedaży usług medycznych poza NFZ, przychody z wynajmu, dotacje, pozostałe przychody operacyjne.

Procentowy udział przychodów z NFZ w przychodach ogółem za lata 2018 – 2024 przedstawia poniższa tabela:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Przychody ogółem	**3 509 182**	**4 088 912**	**4 324 561**	**5 221 691**	**5 599 358**	**6 878 222**	**7 581 627**
Przychody z NFZ ogółem	3 202 714	3 855 452	3 887 161	4 636 165	4 954 471	5 886 785	6 732 213
Pozostałe przychody	306 468	233 367	414 812	573 446	644 887	708 383	849 414
% udział przychodów z NFZ w przychodach ogółem	**91 %**	83 %	89 %	89 %	88 %	85 %	89 %

Prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej GPZ można jedynie oprzeć na kontrakcie z NFZ na Podstawową Opiekę Zdrowotną. Wielkość kontraktu na POZ zleży od stawki kapitacyjnej ustalanej corocznie przez Prezesa NFZ i liczby pacjentów należących do Przychodni. Stale rosnąca liczba pacjentów jest niewątpliwie odzwierciedleniem jakości i dostępności świadczonych usług przez lekarzy POZ, zaufaniem oraz poczuciem bezpieczeństwa pacjentów. Na podstawie przeprowadzonej analizy za lata 2019-2024 stwierdza się wzrost kontraktu z NFZ z tytułu usług POZ. Poniżej przedstawiono kształtowanie się liczby pacjentów należących do GPZ w kolejnych latach:

Rok	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Liczba pacjentów	7 912	8 125	8 428	8 735	8 953	9 807

Należy zauważyć, że w roku 2024 wzrosły przychody z działalności komercyjnej o 22 % a tym samym wzrost przychodów ogółem.

III. Prognoza ekonomiczno – finansowa na lata 2025 – 2026

Przyjęte założenia do prognozy

2025 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za 2025 rok przyjęto wstępnie planowane wartości przychodów i kosztów zgodnie z planem finansowym SP ZOZ Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu. Plan zakłada uzyskanie przez jednostkę przychodów w kwocie 7 084 570 zł. i kosztów działalności operacyjnej w kwocie 7 084 570 zł. co oznacza zbilansowanie przychodów z kosztami.

Kwoty podano w zaokrągleniu do pełnych złotych.

2026 rok

Przychody zwiększono o prognozowany wskaźnik 103,4%.

Zakłada się także zwiększenie zakresu usług medycznych komercyjnych.

Do oszacowania wartości zakupu materiałów i usług oraz pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji (wzrostu cen) 103,2% - 103,9% zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2026.

Wartości szacunkowe przyjęto w zaokrągleniu do pełnych złotych.

2027 rok

Przychody zwiększono o prognozowany wskaźnik 103,0%.

Do oszacowania wartości zakupu materiałów i usług oraz pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji (wzrostu cen) 103,0% zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2027.

Wartości szacunkowe przyjęto w zaokrągleniu do pełnych złotych.

Inwestycje i dotacje

Dla celów projekcji sprawozdań finansowych na lata 2025 – 2027 przyjmuje się następujące założenia:

- w roku 2025 realizację inwestycji ze środków własnych i dotacji na łączną kwotę 300 tys.zł: modernizacja pomieszczeń na rehabilitację

- w roku 2026 realizację inwestycji ze środków własnych i dotacji na łączną kwotę 200 tys.zł: modernizacja pomieszczeń stomatologii
- w roku 2027 remont głównego holu w starej części Przychodni .

Aproksymowane wartości bilansowe aktywów trwałych oszacowano na podstawie przyjętych zasad amortyzowania majątku w polityce rachunkowości w oparciu o aktualne tabele amortyzacyjne i założenia wynikające z wieloletniego planu inwestycyjnego jednostki.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025 – 2027 została opracowana zgodnie z ar. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

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

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2026.

Czynniki makroekonomiczne

1. Czynniki wzrostu gospodarczego.

Wieloletnia Prognoza Finansowa(WPF) nakładów na służbę zdrowia to instrument planowania finansowego, który pozwala na przewidywanie przyszłych kosztów i dochodów systemu ochrony zdrowia na kilka lat.

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2025 – 2027 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa założono, że wydatki na służbę zdrowia kształtować się będą na poziomie:

- 2025 r. – 221,7 mld

Perspektywy.

Polska dąży do osiągnięcia wydatków na zdrowie równych 7% PKB.

Wzrost wydatków na służbę zdrowia w budżecie państwa daje nadzieję na większe dotacje z budżetu na działalność pozostałą GPZ taką jak remonty, modernizacje oraz zakupy inwestycyjne.

2. Zachowanie równowagi ekonomicznej i społecznej.

Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych kształtuje się następująco opracowany przez Departament Analiz Ekonomicznych NBP:

- 2025 r. – 4,3%; 2026 r. – 3,2%-3,9%; 2027 r. – 3,0%; 2028 r. – 2,8%

Czynniki mikroekonomiczne

1.Czynniki wpływające na popyt

- oczekiwania pacjentów
- konkurencyjne ceny
- różnorodność oferowanych usług

2. Czynniki wpływające na podaż

- jakość świadczonych usług zdrowotnych
- różnorodność świadczeń
- dostępność do usług zdrowotnych
- konkurencyjność.

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

L.p.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Podstawowa Opieka Zdrowotna	Czas nieokreślony
2.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	31.12.2025
3.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Leczenie stomatologiczne	31.12.2025
4.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Rehabilitacja Lecznicza	31.12.2025
5.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Transport sanitarny	31.12.2025

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej – prognoza na lata 2025- 2027

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE	*2024*	*2025*	2026	2027

I. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto	*-0,3%*	*0,5%*	0,04%	0,85%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	*-1,3%*	*0,5%*	0,04%	0,85%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	*-6,3%*	*1,81%*	0,17%	2,93%

II. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności	*5,99*	*2,27*	2,29	2,51
2) wskaźnik szybkiej płynności	*5,97*	*2,27*	2,29	2,51

1) wskaźnik rotacji należności	*7*	*30*	30	31
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	*12*	*7*	7	7

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki

1) wskaźnik zadłużenia aktywów	*16%*	*15%*	15,93%	14,33%
2) wskaźnik wypłacalności	*0,18*	*1,15*	0,19	0,17

OCENA ŁĄCZNA PKT	*50*	*60*	64	60
OCENA ŁĄCZNA %	*55%*	*86%*	91%	86%

Wnioski z analizy i prognozy

Wskaźniki zyskowności

W roku bazowym wskaźniki zyskowności przyjmują wartości kolejno: -0,3% -1,3% -6,3%. W prognozie na lata 2025-2027 zakłada się wyższe wartości wskaźników, które będą oznaczać wyższą ocenę, zgodnie z punktacją określoną w rozporządzeniu Ministra Zdrowia. Niższa wartość wskaźników wynika z ostrożnego oszacowania wyniku finansowego w tych latach na poziomie niższym niż w roku 2024.

Wskaźniki płynności

Płynność finansowa w roku bazowym 2024 przyjmuje wartość 5,99 oznaczająca zbilansowanie zobowiązań i należności. Zarówno wartość wskaźników jak i ocena

wynikająca z rozporządzenia utrzymuje się na mniej więcej na tym samym poziomie przez lata prognozy 2025-2027.

Wskaźniki efektywności

Według wartości tych wskaźników w roku bazowym 2024 SP ZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu regulowała swoje zobowiązania w ciągu 12 dni i ściągała należności w ciągu 7 dni. Wskaźniki w tej wartości uzyskują wysoką ocenę, która utrzymuje się w latach prognozy na porównywalnym poziomie. Zmniejszenie zysku netto nie wpłynie na pogorszenie tych wskaźników.

Wskaźniki zadłużenia.

SP ZOZ Gminna Przychodnia Zdrowia w Andrespolu nie posiada kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych, kapitał własny ma wartość dodatnią, co wpływa znacząco na wartość wskaźników zadłużenia. W roku bazowym kształtują się one na poziomie kolejno: 15 % i 0,17% i taki trend będzie utrzymany w latach objętych prognozą.

IV. Podsumowanie sytuacji ekonomiczno finansowej za 2024 rok

Misją SP ZOZ Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu jest świadczenie usług medycznych na najwyższym możliwym poziomie w celu podtrzymania i przywrócenia zdrowia Pacjentom, wysokiej jakości profilaktyka i rehabilitacja a także zapewnienie kompleksowej opieki Pacjentom przewlekle chorym i w stanach terminalnych.

Nadrzędnym celem SP ZOZ Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu jest uzyskanie pełnego zaufania i poczucia bezpieczeństwa Pacjentów wynikające z długofalowej strategii działania naszej Przychodni oraz uzyskanie opinii instytucji profesjonalnej, niezawodnej, uwzględniającej potrzeby wszystkich naszych Pacjentów, Pracowników i Partnerów.

Podstawowym celem strategicznym jest zapewnienie naszym Pacjentom kompleksowych świadczeń medycznych wysokiej jakości. Dbając o utrzymanie wysokiego poziomu naszych usług medycznych zgodnych ze standardami jakości zapewniamy poczucie bezpieczeństwa oraz komfortu naszym Pacjentom. Zadowolenie Pacjentów stanowi filar trwałego powodzenia i rozwoju naszej Przychodni. Chcemy być profesjonalną jednostką stosującą najlepsze praktyki na rynku usług medycznych, zapewniającą przyjazną opiekę.

Zobowiązania wobec naszych Pacjentów realizujemy poprzez politykę jakości:

- dbałość o zdrowie, bezpieczeństwo i dobro naszych Pacjentów,
- zatrudnianie profesjonalnego, dobrze wykształconego Personelu Medycznego,
- stałe podnoszenie kwalifikacji i kształcenie Personelu udzielającego świadczeń lekarskich,

- pielęgniarskich, położniczych, profilaktycznych i rehabilitacyjnych,
- poszerzanie oferty świadczonych usług w zakresie zasobów ludzkich oraz sprzętu leczniczo-diagnostycznego,
- monitorowanie poziomu satysfakcji i zadowolenia Pacjenta i jego obiektywnej oceny,
- doskonalenie posiadanego Systemu Zarządzania Jakością ISO 9001,
- doskonalenie kwalifikacji Pracowników Administracyjnych.

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

- Podstawowej Opieki Zdrowotnej (POZ)
- Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej (AOS) – ginekologii i chirurgii
- Stomatologii
- Rehabilitacja lecznicza

W 2024 roku zrealizowano:

1) 16 782 wizyt u lekarza pediatry
2) 1612 wizyt recepturowych u lekarza pediatry
3) 22 450 wizyt u lekarza internisty
4) 15 186 wizyt recepturowych u lekarza internisty
5) 156 wizyt dla uchodźców – dzieci
6) 48 wizyt dla uchodźców - dorośli
7) 2041 teleporad – dorośli
8) 728 teleporad - dzieci
9) 153 wizyt domowe
10) 1 364 szczepień dla dzieci
11) EKUZ wizyty dorosłych – 4
12) EKUZ wizyty dzieci - 54
13) 519 szczepień dla dorosłych
14) 575 bilansów dzieci
15) 1348 wizyt pielęgniarki środowiskowej
16) 3589 procedur pielęgniarki zabiegowej
17) 319 wizyt patronażowych położnej
18) 243 wizyt – edukacja przedporodowa

19) 7 wizyt związanych z podaniem immunoglobuliny ANTY-RHD
20) 749 testów antygenowych u dorosłych
21) 757 testów antygenowych u dzieci
22) stwierdzono 142 zgony
23) wykonano badań USG – 1841 (jamy brzusznej, tarczycy, węzłów chłonnych, układu moczowego, płuc, naczyń obwodowych, prostaty)

Badania i programy profilaktyczne:

1) Choroby od tytoniowe – 80
2) CHUK – 115
3) Gruźlica – 182
4) Rak szyjki macicy – SIMP 427 + 1028 = 1455 cytologie – poradnia ginekologiczna
5) Rak piersi - USG - 575 badań
6) Rak piersi – mammografia – 378 – w porozumieniu z firmami zewnętrznymi
7) W 2024 roku prowadzono program profilaktyki zakażeń pneumokokowych dla osób w wieku 55-64 lat z przewlekłą chorobą płuc z terenu województwa łódzkiego.
8) GPZ realizowała szczepienia przeciwko HPV w ramach programu bezpłatnych szczepień dla dzieci w wieku 9-14 r.ż. w szkołach oraz w punkcie szczepień w Przychodni.
9) Od 10.24 realizujemy program bezpłatnych szczepień przeciwko krztuścowi u kobiet ciężarnych

W Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu prowadzono różnego rodzaju działania promocyjne, edukacyjne oraz profilaktyczne w celu podnoszenia świadomości, jakości oraz satysfakcji ze zdrowia i samopoczucia pacjentów: „Dzień świadomości Czerniaka", bezpłatne badanie składu ciała, wykład dietetyka – zdrowa dieta, bezpłatne warsztaty z fizjoterapeutką uroginekologiczną, bezpłatne badanie wzroku w kierunku zaćmy dla seniorów, badania w kierunku osteoporozy, badania słuchu.

W 2024 roku pracownicy medyczni zabezpieczali niektóre eventy, egzaminy uczniów oraz pikniki odbywające się na terenie gminy.

W 2024 roku w GPZ Andrespol wystawiono 30 kart DILO w celu szybkiej diagnostyki onkologicznej.

W ciągu 2024 roku przychodnia znacznie zwiększyła populację pacjentów, co daje realne szanse na założenie pozytywnej prognozy ekonomiczno – finansowej na przyszłe lata.

W bieżącym roku Przychodnia poniosła wydatki na zakupy inwestycyjne w wysokości 105 428,62 zł. Zakupiono:

- Sprzęt rehabilitacyjny – 29 300,00
- Spirometr Spirolab – 7 458,00
- Pętle indukcyjnej – 2 960,00 w ramach dostępności
- Klimatyzacja do punktu pobrań -5 658,00
- Wyposażenie – 4 509,00
- Licencje mMedica – 55 543,62

W roku 2024 przyjęto wzrost przychodów ze sprzedaży usług medycznych o ok. 6 % przy jednoczesnej prognozie kosztów niemedycznych na poziomie roku bazowego. Wzrost przychodów jest skonsumowany na pokrycie wzrostu wynagrodzeń, którego dalszy wzrost jest planowany od 1.07.2025 r. Wynagrodzenia mają największy wpływ na kształtowanie poziomu kosztów Przychodni.

Na rok 2025 zaplanowano remont rehabilitacji.

Łącznie wynik finansowy w roku 2025 zakłada się na poziomie zysku a nie straty.

Opracowana prognoza finansowa zakłada możliwość zbilansowania przychodów i kosztów z uwzględnieniem zasady ostrożności w realizowaniu potrzeb bieżących oraz inwestycyjnych. Jednakże istnieją czynniki ryzyka, które mogą zakłócić zakładany Wynik Finansowy Przychodni w latach przyszłych.

Czynniki ryzyka

Głównym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest inflacja, która w 2025 roku wyniosła 4,9 %, w kolejnych latach wykazuje tendencję spadkową, jednak nie będzie niska (w 2026 roku ma wynieść 3,2 -3,9%, w roku 2027 3%).

Zmiana warunków kontraktowania z NFZ na niekorzystne.

V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Gminnej Przychodni Zdrowia w Andrespolu

1. Zmiany w obowiązujących przepisach prawa – wzrost wynagrodzeń pracowników ochrony zdrowia od 1 lipca 2025 roku
2. Zmiany związane z poziomem finansowania.

RADA GMINY ANDRESPOL

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY ANDRESPOL
Jan Woźniak