

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KOŁACZYCACH

Podstawa prawna:

Podstawa prawna: art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r. poz.1638, 1948 i 2260), Rozporządzenie 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 832)

I. Dane podstawowe samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej : **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach**
2. Siedziba; **Kołaczyce**
3. Adres; **38-213 Kołaczyce, ul. Adama Mickiewicza 90**
4. Numer telefonu oraz adres poczty elektronicznej; **tel. 13 44 602 13, spzoz_kolaczyce@pro.onet.pl**
5. Numer identyfikacyjny REGON; **370444463**
6. Numer KRS: **0000003083**
7. Numer w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą: **000000010104**

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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

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

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2020 r.

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	8,77%	5
2.	Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	8,77%	5
3.	Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	25,22%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1.	Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	3,51	10
2.	Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	3,37	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	36,50	3
2.	Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	21	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1.	Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	13,81	10
2.	Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,20	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW						65

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Za optymalną wartość uznaje się poziom powyżej 4,0 %. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach uzyskał wartość 8,77 %, uzyskując tym samym ocenę 5 pkt.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Za optymalną wartość uznaje się poziom powyżej 5,0%. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach uzyskał wartość 8,77 %, uzyskując tym samym ocenę 5 pkt. Wartość wskaźnika pokazuje, że działalność operacyjna przynosi zysk.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku, stanowi relację zysku lub straty do wartości aktywów. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Wzrost tego wskaźnika oznacza poprawę sytuacji finansowej jednostki. Za optymalną wartość uznaje się poziom powyżej 4,0 %. SPZOZ Kołaczyce uzyskał wartość 25,22 %, uzyskując ocenę 5 pkt.

2. Wskaźnik i płynności

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. Jeżeli wskaźniki są zbyt wysokie wskaźniki świadczą o nadpłynności finansowej.

1) wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Optymalną wartością tego wskaźnika jest przedział 1,50 do 3,00. W SPZOZ Kołaczyce wskaźnik ten na dzień bilansowy wynosi 3,51 uzyskując ocenę 10 pkt.

2) wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. W celu zapewnienia bieżącego finansowania działalności statutowej optymalna wartość tego wskaźnika winna wynosić 1,00 do 2,50. Przekroczenie dolnej granicy świadczy o problemach płynnościowych. Wskaźnik powyżej górnej granicy świadczy o nadpłynności finansowej. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach nie ma trudności w bieżącym finansowaniu działalności statutowej i nie posiada zobowiązań wymagalnych. W SPZOZ Kołaczyce wskaźnik ten na dzień bilansowy wynosi 3,37, uzyskując ocenę 10 pkt.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. W praktyce oznacza on ile średnio dni podmiot oczekuje na otrzymanie należności. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Optymalna wartość wskaźnika wynosi poniżej 45 dni. W SPZOZ Kołaczyce wskaźnik ten osiągnął poprawną wartość 36,50 dni uzyskując ocenę 3 pkt.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Optymalna wartość wskaźnika wynosi do 60 dni. W SPZOZ Kołaczyce wskaźnik ten przyjmuje poprawną wartość tj. 21 dni, uzyskując ocenę 7 pkt.

4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa zależy w dużym stopniu od poziomu zadłużenia. Dlatego ważnym aspektem analizy finansowej jest analiza wielkości zadłużenia.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Za optymalną wartość uznaje się poziom poniżej 40 %. W SPZOZ Kołaczyce wskaźnik osiągnął wartość optymalną 13,81 %, uzyskując ocenę 10 pkt. Tak niska wartość wskazuje na niezależność finansową SPZOZ Kołaczyce, gdyż aktywa są pokryte kapitałami własnymi.

2) wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. W SPZOZ Kołaczyce wskaźnik ten osiągnął wartość optymalną 0,20, uzyskując ocenę 10 pkt., oznaczającą iż SPZOZ Kołaczyce nie ma trudności w regulowaniu zobowiązań.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów co stanowi 92,85 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i o świadczy stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w art. 52 ustawy o działalności leczniczej tj. spzoz pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Planowanie finansowe na lata 2021-2023 obarczone jest znaczną niepewnością. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe zakłada utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach posiada umowy wieloletnie z zakresu Stomatologii i Rehabilitacji leczniczej do dnia 30.06.2022 roku, jednakże plany rzeczowo finansowe na kolejne lata dotyczące realizowanych świadczeń ustalane są w okresach rocznych.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2020 rok. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności SPZOZ Kołaczycy.

Duża dynamika zmian zachodząca w funkcjonowaniu służby zdrowia związana z epidemią COVID-19, może wpłynąć na zmianę prognoz na lata 2021-2023.

Rachunek zysków i strat:

Wielkość przychodów ze sprzedaży prognozuje się w oparciu o kontrakty na udzielanie świadczeń zdrowotnych zawartych z Podkarpackim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na 2020 rok. Pozostałe przychody na lata 2021-2023 prognozuje na podstawie danych z roku 2020. Przychody ze sprzedaży nie zostały powiększone o możliwe do wykonania świadczenia ponad limitowe, ze względu na niepewność ich rozliczenia przez POW NFZ.

Wielkość kosztów prognozuje się również na podstawie danych z roku 2020 na względnie stałym poziomie.

Bilans:

Stan aktywów trwałych prognozuje się na podstawie ich stanu na dzień 31.12.2020 i odpowiednio skorygowanego o wartość amortyzacji planowanej w latach 2020-2022

Aktywa obrotowe prognozuje na podstawie danych z roku poprzedniego

Należności z tytułu dostaw i usług prognozuje się na podstawie danych z roku 2020

Pozostałe dane prognozuje się na względnie stałym poziomie.

Prognoza na lata 2021-2023 tj. na kolejne trzy lata obrotowe zakłada utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej. W przypadku wystąpienia straty zgodnie z art. 59 ustawy o działalności leczniczej SPZOZ pokryje ją we własnym zakresie.

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

1. W przypadku zakładów opieki zdrowotnej istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową związane są z sytuacją panującą na rynku usług medycznych. Powodzenie założonych prognoz finansowych uzależnione jest od wielu czynników, głównie od:

- braku lub zmniejszenia kontraktu na finansowanie świadczeń medycznych ze środków publicznych. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach posiada umowę na czas nieokreślony z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej i umowy wieloletnie z zakresu Stomatologii i Rehabilitacji leczniczej zawarte do dnia 30.06.2022 roku, jednakże plany rzeczowo finansowe na kolejne lata dotyczące realizowanych świadczeń ustalane są w okresach rocznych.

- nieopłacenia usług ponad limitowych, tzn. wykonanych poza zawartymi kontraktami z Podkarpackim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia.

- niewaloryzowanie od kilku lat ceny za świadczenia rehabilitacyjne i stomatologiczne.

- coraz bardziej uciążliwego problemu niedoboru kadry, szczególnie lekarzy rodzinnych przyjmujących deklaracje poz, oraz lekarzy stomatologów niezbędnych dla zachowania ciągłości udzielania świadczeń i zakontraktowania świadczeń.

- duża dynamika zmian zachodząca w funkcjonowaniu służby zdrowia związana z epidemią COVID -19, może wpłynąć na zmianę prognoz na lata 2021-2023.

Kołaczyce, 26.05.2021

