



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2018 ROK



Opracowała: Ola Kosińska

Nowa Wieś Wielka, 25.03.2019



Podstawa prawna: Na podstawie art. 53a ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638,1948 i 2260)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej Gminna Przychodnia w Nowej Wsi Wielkiej
2. Siedziba: Nowa Wieś Wielka ul. Bydgoska 14
3. Adres: 860-060 Nowa Wieś Wielka ul. Bydgoska 14
4. Numer telefonu: 52 38 10 877, 52 38 12 318, kom. 661449701
adres poczty elektronicznej: przychodnia@nowawieswielka.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 090564907
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000003657
7. Nr wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą lub rejestru praktyk: 000000002235

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 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 2018 ROK

| L.p | Wskaźniki | Metoda ustalania | Przedziały wartości | Ocena punktowa | Wskaźnik | Ocena |
|------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 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 | 2,79% | 4 |
| 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 | 2,75% | 4 |
| 3. | Zyskowności aktywów | $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$ | Poniżej 0,0% Od 0,0% do 2.0% Powyżej 2,0% do 4.0% Powyżej 4.0% | 0 3 4 5 | 15,74% | 5 |
| RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | | | Maksymalna ocena pkt. | 15 | Uzyskane pkt. 13 | |

| | | | | | | |
|----------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------|
| II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | | | | | | |
| 1. | Płynności bieżącej | $\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} - \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$ | Poniżej 0,60 Od 0,60 do 1.0 Powyżej 1,0 do 1.50 Powyżej 1.50 do 3.00 Powyżej 3.00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0 4 8 12 10 | 2,83 | 12 |
| 2. | Płynności szybkiej | $\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} - \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$ | 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 | 2,73 | 10 |
| RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | | | Maksymalna ocena pkt | 25 | Uzyskane pkt. 22 | |

| | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|----------|
| 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 | 30 dni | 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 | 14 dni | 7 |
| RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | | Maksymalna ocena pkt 10 | | Uzyskane pkt. 10 | |



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

| Lp | Wskaźniki | Metoda ustalania | Przedziały wartości | Ocena punktowa | Wskaźnik | Ocena |
|-----------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | | | | | | |
| 1. | Zadłużenia aktywów | $\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} - \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$ | Poniżej 40% Od 40% do 60% Powyżej 60% do 80% Powyżej 80% | 10 8 3 0 | 27,76% | 10 |
| 2. | Wypłacalności | $\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} - \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$ | 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 6 6 4 0 | 0,38 | 10 |
| RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | | | Maksymalna ocena pkt. | 20 | Uzyskane pkt. | 20 |

| | |
|--------------------------------|-----------|
| SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW | 65 |
|--------------------------------|-----------|

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2018r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów (maksymalna ilość punktów to 70), co stanowi 93% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

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

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 ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2019-2021 rok została opracowana zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej. Sp ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę (utrzymanie) stabilności ekonomiczno-finansowej.



Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2019 r. Do prognozy przychodów na lata 2019-2021 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Prognoza przychodów na lata 2019-2021 w podstawowej opiece zdrowotnej została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy.

W prognozach założono realizację ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie uwzględniając jednocześnie projektowane zmiany w zakresie wyceny przychodów oraz wprowadzenia współczynnika korygującego wycenę punktową świadczeń - rekompensującego wzrost kosztów związanych z podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia za pracę.

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

| Lp. | Nazwa płatnika | Rodzaj/Zakres umowy | Termin obowiązywania umowy |
|-----|--------------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| 1 | Narodowy Fundusz Zdrowia | Podstawowa Opieka Zdrowotna | Na czas nieoznaczony |
| 2 | Narodowy Fundusz Zdrowia | Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna | 31.12.2019 |
| 3 | Narodowy Fundusz Zdrowia | Rehabilitacja lecznicza | 31.12.2022 |
| 4 | Narodowy Fundusz Zdrowia | Leczenie stomatologiczne | 30.06.2022 |

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
PROGNOZA NA LATA 2019-2021

| GRUPA | WSKAŹNIKI | 2019 | | 2020 | | 2021 | |
|------------------------------------|------------------------------------------|-----------|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|
| | | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów |
| I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | Zyskowności netto (%) | 2,70% | 4 | 2,12% | 4 | 1,95% | 3 |
| | Zyskowności działalności operacyjnej (%) | 2.55% | 4 | 2,08% | 4 | 2,03 | 4 |
| | Zyskowności aktywów (%) | 15.74% | 5 | 13.30% | 5 | 10.23% | 5 |
| | RAZEM | | 13 | | 13 | | 12 |
| II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | Wskaźnik bieżącej płynności | 2,73 | 12 | 2,55 | 12 | 1,95 | 12 |
| | Wskaźnik szybkiej płynności | 2,54 | 10 | 2,48 | 13 | 2,34 | 13 |
| | RAZEM | | 22 | | 25 | | 25 |
| III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | Wskaźnik rotacji należności | 29,58 dni | 3 | 32 | 3 | 33 | 3 |
| | Wskaźnik rotacji zobowiązań | 13,63 dni | 7 | 20 | 7 | 25 | 7 |
| | RAZEM | | 10 | | 10 | | 10 |
| IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 27.76% | 10 | 32% | 10 | 37% | 10 |
| | Wskaźnik wypłacalności | 0,42 | 10 | 0,38 | 10 | 0.32 | 10 |
| | RAZEM | | 20 | | 20 | | 20 |
| Łączna wartość punktów | | 65 | | 68 | | 67 | |



TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2018-2021

| WSKAŹNIKI | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Wskaźnik zyskowności netto (%) | 4 | 4 | 4 | 3 |
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Wskaźnik zyskowność aktywów (%) | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Wskaźnik bieżącej płynności | 12 | 12 | 12 | 12 |
| Wskaźnik szybkiej płynności | 10 | 10 | 13 | 13 |
| Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 7 | 7 | 7 | 7 |
| Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 10 | 10 | 10 | 10 |
| Wskaźnik wypłacalności | 10 | 10 | 10 | 10 |
| RAZEM | 65 | 65 | 68 | 67 |

Podsumowanie

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem SP ZOZ jest równoważenie kosztów z przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2018r. 92,8% oraz w prognozach na lata 2019-2021 średnio 95,2% ogólnej wartości punktów w tym utrzymujące się na poziomie 100% punktów wskaźniki efektywności i zadłużenia oraz dobra ocena wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SP ZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.



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

W ogólnym aspekcie, tworząc prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki należy brać pod uwagę:

1. Wzrost kosztów świadczeń medycznych ze względu na starzejące się społeczeństwo wymagające zwiększonych nakładów na zapewnienie podstawowej opieki medycznej,
2. Dostęp do coraz droższych procedur medycznych,
3. Wzrost płac ze względu na braki lekarzy na rynku pracy
4. Regulacje płacowe dla pielęgniarek zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia
5. Wzrost nakładów finansowych na modernizację pomieszczeń przychodni w celu zapewnienia odpowiedniego standardu usług oraz dostosowanie pomieszczeń do wymogów ustawy o ochronie danych osobowych

Przy zachowaniu podobnych mechanizmów działania, znajomości kosztów i ich planowania, prognozuję, iż wskaźniki pozostaną na podobnym poziomie.

W związku z tym sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminna Przychodnia w Nowej Wsi Wielkiej w kolejnych trzech latach obrotowych utrzyma się poziomie zadawalającym.

DYREKTOR
SPZOZ Gminna Przychodnia
w Nowej Wsi Wielkiej

Ola Kosińska