

RAPORT
z analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starej Błotnicy.

URZĄD GMINY
STARA BŁOTNICA
KANCELARIA OGÓLNA

Wpłynęło dnia: 09-06-2020

L.dz. 2647 Zał.

Podpis: Komorowski

A Skonbownik
Ldubh

Podmiot leczniczy pod nazwą Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Starej Błotnicy 9, Nip 798-132-56-61 Regon 670938115 prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia – usługi medyczne i promocja zdrowia. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Starej Błotnicy, zwany dalej SPZOZ, posiada osobowość prawną i został wpisany do krajowego rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym w Warszawie, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego: KRS 000000007237.

Nazwę zakładu, siedzibę, formę gospodarki finansowej, podstawowe kierunki działalności, rodzaje i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, obszar działania, organy zakładu i strukturę organizacyjną określa szczegółowo Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starej Błotnicy. Statutowym celem SP ZOZ-u jest podejmowanie działań na rzecz ochrony o poprawy stanu zdrowia pacjentów poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej, stałe podnoszenie poziomu świadczonych usług oraz propagowanie zachowań prozdrowotnych. Do zadań SP ZOZ- u należy w szczególności udzielanie świadczeń zdrowotnych w podstawowej opiece zdrowotnej, leczenie stomatologiczne oraz fizjoterapii.

SPZOZ w Starej Błotnicy powstał 29.10.1998r r w wyniku przekształcenia jednostki budżetowej – Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w jednostkę samodzielną zachowując dotychczasową nazwę : Samodzielnego Publicznego Zakład Opieki Zdrowotnej w Starej Błotnicy. Organ który utworzył SPZOZ w Starej Błotnicy oraz sprawujący nadzór jest Gmina Stara Błotnica. W skład SPZOZ nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne. SPZOZ nie zmienił zakresu rodzaju działalności oraz zakresu terytorialnego działania. Nie nastąpił podział zakładu, ani też połączenie z innym zakładem. Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej oraz statutem, SPZOZ w Starej Błotnicy, jako jednostka posiadająca osobowość prawną,

Struktura aktywów

SPZOZ w Starej Błotnicy nie posiada gruntów i budynków, siedziba ZOZ mieści się w budynku użyczonym przez podmiot tworzący Gminę Stara Błotnica. Ze środków własnych zakład dokonał zakupu środka trwałych o wartości 10.665,50 zł.

Wartości niematerialne i prawne stanowi oprogramowanie komputerowe 3.294,00 zł.
Zapasy to wartość 20.970,57 zł.

Należności w kwocie 252.091,19 zł, która jest należnością od NFZ za usługi medyczne wykonywane w miesiącu grudniu 2019 r, oraz 13.054,17 zł należności pozostałe.

Struktura pasywów

SP ZOZ w roku 2019 zakończył z wynikiem dodatnim w wysokości 111.799,82 zł. Dodatni wynik finansowy po zatwierdzeniu zostanie ujęty w ewidencji jako fundusz zakładu.

SPZOZ w roku nie zaciągał kredytów bankowych, nie tworzył rezerw.

Zobowiązania 59.038,60 zł stanowią bieżące rozliczenia publiczno – prawne, regulowane terminowo.

Przychody i koszty

Podstawowym źródłem przychodów SP ZOZ W Starej Błotnicy jest sprzedaż usług medycznych zakontraktowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Rachunek Zysków i Strat ukazuje wielkości przychodów i kosztów poniesionych w prowadzonej działalności na przestrzeni roku 2019. Nie występują koszty marketingu, reklamy, reprezentacyjne, wszystkie koszty są kosztami uzyskania przychodów z działalności statutowej.

Rok zakończyliśmy z wynikiem finansowym dodatnim 111.799,82 zł.

SPZOZ w Starej Błotnicy w celu przedstawienia sytuacji ekonomiczno – Finansowej sporządził analizę wskaźników ekonomiczno – finansowych za rok 2019. Analiza ta jest dokonywana na podstawie następujących grup wskaźników:

1. Zyskowności ; zyskowność netto, zyskowności działalności operacyjnej i zyskowności aktywów.
2. Płynności : bieżącej płynności i rotacji zobowiązań.
3. Efektywności: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Analiza wskaźnika

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

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków. Dodatnia wartość wskaźnika informuje o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Wskaźnik zyskowności netto w % pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, uwzględniając działalność podstawową oraz pozostała działalność operacyjną.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

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

Wskaźnik bieżącej płynność określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienia wszystkich środków obrotowych.

Natomiast wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźniki efektywności to:

–wskaźnik rotacji należności liczony w dniach, który określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom tego wskaźnika tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności , a co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań;

–wskaźnik rotacji zobowiązań 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.

Wskaźniki zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu

własnego. Wysoka wartość wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Reasumując, w wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ, nie stwierdzono zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

ZYSKOWNOŚĆ

wskaźnik zyskowności netto (%) = 0,05%

Wynik netto	111 799,82 zł
przychody netto ze sprzedaży produktów	2 394 080,02 zł
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00 zł
pozostałe przychody operacyjne	20 843,04 zł
przychody finansowe	1 158,97 zł

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 0,04%

Wynik z działalności operacyjnej	89 797,81 zł
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	2 416 082,03 zł

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 0,12%

Wynik netto	89 797,81 zł
Średni stan aktywów	761 333,89 zł

PŁYNNOŚĆ

wskaźnik bieżącej płynności = 8,06%

Aktywa obrotowe	475 748,24 zł
należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00 zł
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0,00 zł
Zobowiązania krótkoterminowe	59 038,60 zł
zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00 zł
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00 zł

wskaźnik szybkiej płynności = 7,70%

zapasy	20 970,57 zł
--------	--------------

EFEKTYWNOŚĆ

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 38,40 dni

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług	251 862,00 zł
Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 394 080,02 zł

przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 0,00 zł

wskaznik rotacji zobowiązań (w dniach) = 9,33 dni

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług 61 218,90 zł

ZADŁUŻENIE

wskaznik zadłużenia aktywów (%) = 0,07%

zobowiązania długoterminowe	0,00 zł
zobowiązania krótkoterminowe	59 037,61 zł
rezerwy na zobowiązania	0,00 zł
Aktywa razem	811 569,06 zł

wskaznik wypłacalności = 0,10%

zobowiązania długoterminowe	0,00 zł
zobowiązania krótkoterminowe	59 037,61 zł
rezerwy na zobowiązania	0,00 zł
Fundusz własny	574 948,37 zł

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,05	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,04	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,12	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8,06	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	7,7	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,4	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9,33	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,07	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,1	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			59

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SP ZOZ.

Reforma służby zdrowia

Planowana likwidacja Narodowego Funduszu Zdrowia, który jest głównym płatnikiem i odbiorcą usług medycznych realizowanych przez SP ZOZ. Po likwidacji NFZ część kompetencji NFZ przejmie Ministerstwo Zdrowia, natomiast instytucją płatnika, kontraktującego i rozliczającego świadczenia opieki zdrowotnej mają zostać nowo utworzone Wojewódzkie Urzędy Zdrowia. Wojewoda kontrolować będzie WUZ w zakresie realizacji regionalnych priorytetów polityki zdrowotnej i kształtu wojewódzkich map potrzeb zdrowotnych.

Planowane jest powstanie Urzędu Zdrowia Publicznego, który zintegruje podmioty odpowiedzialne za promocję i profilaktykę zdrowotną oraz ma realizować zadania Narodowego Programu Zdrowia.

Do zespołów POZ złożonych z lekarza, pielęgniarki, położnej, pielęgniarki szkolnej dołączy dietetyk. Zespół POZ otrzyma odpowiedzialność za kierowanie pacjenta do lekarzy specjalistów lub do szpitala oraz za utrwalanie efektów leczenia szpitalnego poprzez np. rehabilitację.

Nowy system finansowania wg projektu zmieni obecną stawkę kapitacyjną na stawkę podstawową, pojawi się komponent motywacyjny za profilaktykę i promocję zdrowia, dodatek za opiekę nad pacjentami przewlekle chorymi oraz dodatki za wyniki leczenia, wydzielona zostanie część funduszu powierzonego na badania diagnostyczne i specjalistkę (w obu przypadkach mają to być środki wypłacane za zrealizowane badania i wizyty u lekarzy specjalistów, które nie zasilą funduszu własnego POZ). Zagrozeniem jest nieokreślona forma rozliczeń płatności za badania diagnostyczne i specjalistkę. Przy rozpoczęciu działalności po wprowadzeniu nowej ustawy zespoły POZ nie będą posiadały wystarczającej ilości środków na finansowanie badań diagnostycznych i specjalistycznych skoro środki z WUZ ma otrzymywać za zrealizowane badania i konsultacje.

Dokumentacja elektroniczna

Obowiązek zastąpienia papierowej dokumentacji medycznej- elektroniczną nakłada na podmioty lecznicze ustawa o systemie informacji w ochronie zdrowia. Jak wynika z badania poziomu informatyzacji podmiotów leczniczych przeprowadzonego przez Centrum Systemów Informacyjnych Ochrony Zdrowia z elektronicznej dokumentacji medycznej w 2016 roku korzystało 41 procent szpitali. Możliwości finansowe małych szpitali, przychodni i gabinetów mogą nie pozwolić na informatyzację. Szansą byłoby dofinansowanie z zewnątrz np. ze środków Unii Europejskiej lub podmiotów tworzących.

Elektroniczne zwolnienia lekarskie

Zakład Ubezpieczeń Społecznych udostępnił portal e-zwolnienia, w którym każdy lekarz ma osobne konto, na którym loguje się osobiście, wypełnia i podpisuje zwolnienie podpisem kwalifikowanym uwierzytelnianym każdorazowo sms-em. Wydłuża to jednak czas jednej wizyty. Obecnie z portalu e-zwolnienia korzysta 100% lekarzy. Ustawa o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa weszła już w życie.

Deficyt kadry medycznej

W związku z występującym na rynku brakiem lekarzy i pielęgniarek i niepokojącymi prognozami dotyczącymi tych zawodów oraz niski wskaźnik lekarzy i pielęgniarek zatrudnionych na 1 tys. mieszkańców Ministerstwo Zdrowia w ramach prac nad nową Strategią Odpowiedzialnego Rozwoju planuje wszczęcie działań mających na celu zmniejszenie deficytu kadr medycznych.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2020 – 2022.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020-2022 roku została opracowana zgodnie z art 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania w wymaganym terminie. W prognozach sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono stabilności ekonomicznej - finansowej .

Prognoza przychodów na trzy lata została sporządzona wg zasad, rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Prognoza na 2020 rok

Podstawa określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2020r.

Do prognozy przychodów przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych 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	Leczenie Stomatologiczne dla dorosłych	30.06.2022
3	Narodowy Fundusz Zdrowia	Leczenie Stomatologiczne dla dzieci i młodzieży	30.06.2022
4	Narodowy Fundusz Zdrowia	Rehabilitacja lecznicza	30.06.2022

Prognoza na 2021 rok

W prognozie założono realizację zastąpienia papierowej dokumentacji medycznej - elektroniczną. Musimy ponieść koszty wprowadzenia elektronicznej dokumentacji medycznej. Zakup oprogramowania, który będzie zintegrowany z innymi podmiotami leczniczymi.

Poziom wskaźników zakładamy na poziomie z roku 2020.

Prognoza na 2022 rok

Wysokości przychodów i kosztów trudno wyszacować, zakładamy na poziomie z roku 2020. Założeniem jest utrzymanie stomatologii i fizjoterapii, jak również usług medycznych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.

Mikołaj Dawido
p.o. kierownika
SPZOZ w Starej Białicy