

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starej Błotnicy.

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.

Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za poprzednia 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 12.04.2017 roku 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).

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2021 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia:

1. wskaźnik zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów,
2. wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności,
3. wskaźnik efektywności: rotacji należności ,rotacji zobowiązań,

4. wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Dane do wyliczenia wskaźników zaczerpnięto ze sprawozdania finansowego tj. bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2021.

SP ZOZ w Starej Błotnicy uzyskał w ocenie punktów 59. Świadczy to o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki i brak zagrożenia do kontynuowania działalności.

Wskaźnik zyskowności określają jednostki do generowania zysków, czyli ekonomicznej efektywności działalności podmiotu. Dodatni wyniki finansowy za rok 2021 w kwocie 296.253,01 zł, który zostanie przeksięgowany na fundusz zakładu. W pierwszej grupie wskaźniki zyskowności tj. wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej i wskaźnik zyskowności aktywów, w ocenie punktowej zebrały łącznie 9 punktów. Oznacza to, że sytuacja ekonomiczna jednostki jest korzystna, zachowana jest równowaga między przychodami i kosztami. SPZOZ prowadzi efektywną gospodarkę, która pozwala na zbilansowanie prowadzonej działalności i osiągnięcie zysku ze sprzedaży świadczonych usług medycznych.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik bieżącej szybkiej płynności osiągnęły, podobnie jak w roku ubiegłym wysoką ilość punktów. Wysokość wartość wskaźnika oznacza to, że SPZOZ jest podmiotem wiarygodnym, zdolnym do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, posiadającym środki finansowe na pokrycie kosztów bieżącej działalności oraz rezerwę finansową. 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.

Wskaźniki efektywności badają rotację należności i zobowiązań. Wyniki w tej grupie osiągnięte wskazują, że jednostce nie grozi utrata płynności finansowej, gdyż zarówno należności jak i zobowiązania są regulowane na bieżąco. Wskaźnik rotacji należności mieści się w 1 przedziale wartości (poniżej 45 dni) - wynosi 10 co oznacza, że spłata należności przysługujących SPZOZ następuje przeciętnie w okresie ok 10 dni. Wskaźnik rotacji zobowiązań również mieści się w 1 przedziale (do 60 dni) i wynosi 10 dni, co oznacza, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Zakładu z osiąganego przychodu netto następuje średnio co 10 dni. Nie zachodzi w roku poprzednim konieczność tworzenia rezerw na zobowiązania.

W czwartej grupie wskaźnika – wskaźnik zadłużenia aktywów i wskaźnik wypłacalności uzyska dużą ilość liczby punktów, Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o sytuacji stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi i stopniu zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia z majątku jednostki. Uzyskana ilość punktów wskazuje, że jednostka nie jest zadłużona. Jest podmiotem wiarygodnym i nie grozi mu utrata zdolności regulowania zobowiązań.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Starej Błotnicy prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022 -2024r została opracowana zgodnie z artykułem 52 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 utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego na podobnym poziomie przez prognozowane lata. Prognoza została opracowana przy założeniu kontynuowania działalności we wszystkich

dotychczasowych zakresach działalności: poz, stomatologia i rehabilitacja.

Podstawą prognozy przychodów na lata 2022-2024 jest plan finansowy na rok bieżący. W planie przyjęto założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie na poziomie wskaźnika świadczeń z roku ubiegłego.

Na dzień sporządzenia raportu SPZOZ realizuje świadczenia medyczne finansowane ze środków publicznych w ramach następujących umów:

- umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia na Podstawową Opiekę Zdrowotną,
- umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia na stomatologię dla dorosłych i dzieci,
- umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia na rehabilitację.

Przyjęto założenie, że kontrakty na świadczenia medyczne w bieżącym roku zostaną wykonane w pełnym zakresie, mimo z sytuacją epidemiologiczną SARS-COV-2. Na kolejne dwa lata przyjęto ostrożną prognozę zwiększenia przychodów z sprzedaży usług medycznych w stosunku do roku poprzedniego. Zakładamy możliwości zwiększenia przychodów i szerszy zakres usług fizjoterapeutycznych i stomatologicznych.

Przy prognozowanym poziomie przychodów i kosztów SPZOZ jest w stanie wypracować dodatni wynik finansowy i utrzymać w ocenie.

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

Mikołaj Dawido
p.o. kierownika
SPZOZ w Starej Białicy

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2022 – 2024.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022r. Do prognozy przychodów na lata 2022 – 2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie 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	30.06.2023
3	Narodowy Fundusz Zdrowia	Leczenie Stomatologiczne dla dzieci i młodzieży	30.06.2023
4	Narodowy Fundusz Zdrowia	Rehabilitacja lecznicza	30.06.2023

Prognoza przychodów na lata 2022-2024 w podstawowej opiece zdrowotnej, stomatologii i rehabilitacji została sporządzona wg zasadach rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów. Oparto ją na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń. Przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności.

W związku z powyższym prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ została opracowana na podstawie podpisanych kontraktów .

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym (Narodowy Fundusz Zdrowia) oraz innych przychodów. W prognozach oparto się na analizie wskaźników uzyskanych w latach ubiegłych oraz ujęto koszty związane z planowanym remontem pomieszczeń .

Zasadniczym celem działania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnym w Starej Błotnicy jest realizacji usług w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatność. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustaloną są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem SPZOZ jest równoważenie kosztów przychodni.

Wysokości przychodów i kosztów trudno wyznaczyć, zakładamy na poziomie z roku 2021. Założeniem jest utrzymanie stomatologii i fizjoterapii, jak również usług medycznych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.

Mikołaj Dawido
p.o. kierownika
SPZOZ w Starej Błotnicy

ZYSKOWNOŚĆ

wskaźnik zyskowności netto (%) = 0,05%

Wynik netto	77 413,19 zł
przychody netto ze sprzedaży produktów	1 463 928,29 zł
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00 zł
pozostałe przychody operacyjne	14 566,56 zł
przychody finansowe	

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) 0,04%

Wynik z działalności operacyjnej	62 954,29 zł
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	1 478 494,85 zł

wskaźnik zyskowności aktywów (%) 0,12%

Wynik netto	77 413,19 zł
Średni stan aktywów	659 187,43 zł

PŁYNNOŚĆ

wskaźnik bieżącej płynności = 13,68

Aktywa obrotowe	429 146,80 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	31 376,24 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 = 13,49

zapasy	5 827,11 zł
--------	-------------

EFEKTYWNOŚĆ

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 30,13 dni

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług	120 849,75 zł
Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 463 928,29 zł

przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 0,00 zł

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 6,04 dni

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług 24 238,17 zł

ZADŁUŻENIE

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 0,05%

zobowiązania długoterminowe 0,00 zł

zobowiązania krótkoterminowe 31 376,24 zł

rezerwy na zobowiązania 0,00 zł

Aktywa razem 677 338,99 zł

wskaźnik wypłacalności = 0,07%

zobowiązania długoterminowe 0,00 zł

zobowiązania krótkoterminowe 31 376,24 zł

rezerwy na zobowiązania 0,00 zł

Fundusz własny 476 741,22 zł

Mikołaj D...
p.o. kierownika
SF 702 w Starej Białicy

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,05	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,04	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,12	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	13,68	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	13,49	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,13	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,04	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,05	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,07	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			50

Mikołaj Dawido
p.o. kierownika
SFT w Starej Błotnicy