

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.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej w SPZOZ sporządzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017 w sprawie wskaźników ekonomicznych – finansowych do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

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

1. wskaźnik zyskowności: zyskowności netto, zyskowności 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 2020.

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 2020 w kwocie 104.027,90 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. Wysoka 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 uzyskany dużą ilość liczbę 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. Zgodnie z artykułem 52 ustawy z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów zakład pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania. Prognoza została opracowana przy założeniu kontynuowania działalności we wszystkich dotychczasowych zakresach działalności: poz, stomatologia i rehabilitacja. Celem ZOZ jest utrzymanie stabilności ekonomiczno finansowej przez kolejne trzy lata oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego, który będzie przeksięgowany na fundusz zakładu. Podstawą prognozy przychodów na lata 2021-2023 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 w tym segmencie oferując 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

ZYSKOWNOŚĆ**wskaźnik zyskowności netto (%) =**

0,04%

Wynik netto	104 027,90 zł
przychody netto ze sprzedaży produktów	2 579 795,77 zł
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00 zł
pozostałe przychody operacyjne	56 019,21 zł
przychody finansowe	0,00 zł

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

0,02%

Wynik z działalności operacyjnej	48 008,69 zł
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	2 635 814,98 zł

wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

0,06%

Wynik netto	48 008,69 zł
Średni stan aktywów	867 738,57 zł

PŁYNNOŚĆ**wskaźnik bieżącej płynności =**

8,08%

Aktywa obrotowe	586 390,44 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	72 582,57 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 =

8,08%

zapasy	0,00 zł
--------	---------

EFEKTYWNOŚĆ**wskaźnik rotacji należności (w dniach) =**

36,54 dni

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług	258 228,00 zł
Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 579 795,77 zł

przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 0,00 zł

wskaznik rotacji zobowiązań (w dniach) = 9,31 dni

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług 65 810,09 zł

ZADŁUŻENIE

wskaznik zadłużenia aktywów (%) = 0,08%

zobowiązania długoterminowe	0,00 zł
zobowiązania krótkoterminowe	72 582,57 zł
rezerwy na zobowiązania	0,00 zł
Aktywa razem	923 908,05 zł

wskaznik wypłacalności = 0,11%

zobowiązania długoterminowe	0,00 zł
zobowiązania krótkoterminowe	72 582,57 zł
rezerwy na zobowiązania	0,00 zł
Fundusz własny	678 976,27 zł

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,04	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,02	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,06	3
	1. Razem:		
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8,08	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8,08	10
	2. Razem:		
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,54	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9,31	7
	3. Razem:		
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,08	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,11	10
	4. Razem:		
Łączna wartość punktów			59

Mikołaj Dawido
p.o. kierownika
SPZOZ w Staraj Błotnicy