

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U.2016.0.1638 t.j.)

I. Dane samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1. Nazwa zakładu: Samodzielny Gminny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Brzostku
2. Adres: 39-230 Brzostek, ul. M.N. Mysłowskiego 7
3. Tel./Fax: 14 6830-843; e-mail: brzostekzoz@interia.pl
4. REGON: 691762536; KRS: 0000178713

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

1. **Wskaźniki zyskowności**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
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 %	0	0,0030%	3
		od 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
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 %	0	0,0030%	3
		od 0,0% do 3,0 %	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 %	0	0,0080%	3
		powyżej 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9

zyskowność netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychodów ogółem – koszty ogółem podmiotu

Zyskowność działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej

Zyskowność 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 zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysku. Dodatkowo wartości tych wskaźników mówią nam o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00	0 4 8 12	2,59	12,000
	zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	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	2,59	13,000
	zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25

Bieżąca płynność określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Szybka płynność określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźniki płynności określają zdolność zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Otrzymane wskaźniki są wysokie z uwagi na duże zasoby środków finansowych.

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3	34	3,000
	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$		2 1 0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7	11	7,000
	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$		4 0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

Rotacja należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi.

Rotacja zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki efektywności określają długość oczekiwania na uzyskanie należności oraz okres regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Uzyskane wartości wskaźników mówią nam o terminowym regulowaniu zarówno należności jak i zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	26%	10
	aktywa razem				
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania 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	0,38	10,000
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	uzyskane pkt.	20

Zadłużenie aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Wypłacalność określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego

Wskaźniki zadłużenia określają nam wiarygodność finansowa zakładu oraz zdolność do regulowania zobowiązań. Otrzymane wskaźniki mówią nam o bardzo dobrej wiarygodności finansowej oraz o bardzo dobrej wypłacalności zobowiązań.

W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 rok w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, uzyskano 62 punktów, co stanowi 86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Uzyskane wartości punktowe świadczą o dobrej i stabilnej kondycji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Gminnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Brzostku.

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,38	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			65

Niskie wartości wskaźników zyskowności wynikają z charakteru działalności spzoz-u, która nie jest nastawiona na osiąganie zysku. Pozostałe grupy wskaźników wskazują na dobrą sytuację finansową zakładu, która pozwala na bieżąco regulować zobowiązania i nie ma zagrożenia utraty płynności przez zakład.

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

Samodzielny Gminny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Brzostku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Podstawą działalności zakładu jest coroczny plan finansowy, w którym zakłada się pokrycie z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i uregulowanie zobowiązań.

Prognoza na okres 2019-2021 zakłada utrzymanie przychodów z aktualnie zawartych umów z NFZ w zakresach świadczeń: podstawowa opieka zdrowotna, stomatologia i poradni ginekologiczno – położniczej i pielęgniarskiej opieki domowej, a wielkość kosztów na poziomie nie przekraczających osiągniętych przychodów w danym roku.

W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe zakłada się utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. W przypadku wystąpienia istotnych zdarzeń nie korzystnych mających wpływ na sytuację finansową osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

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

Skutki finansowe spowodowane zmniejszeniem wartości umów na finansowanie świadczeń medycznych ze środków publicznych lub ich utrata. Największy wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu mają kontrakty na świadczenia zdrowotne w ramach Narodowego Funduszu Zdrowia, w tym:

Umowa na świadczenia podstawowej opieki zdrowotnej – wartość kontraktu zależy od liczby pacjentów zadeklarowanych do SGPZOZ w Brzostku,

Umowa na świadczenia w poradni stomatologicznej, wartość: 556.200,00 zł do 31.12.2019r.

Umowa na świadczenia w poradni ginekologiczno-położniczej, wartość: 165.241,23 zł do 31.12.2019r.

Umowa na świadczenia w pielęgniarskiej opiece długoterminowej, wartość: 142.727,60 zł do 31.12.2019r.

Istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu mają także częste i niekorzystne zmiany przepisów w ochronie zdrowia, rosnące koszty utrzymania, spadek liczby pacjentów zadeklarowanych do SGPZOZ w Brzostku, powstania konkurencyjnego podmiotu leczniczego, utrata kontraktów na świadczenia zdrowotne a przede wszystkim brak zainteresowania pracą lekarzy w małych miejscowościach.

Brzostek 24-05-2019r.

K I E R O W N I K
SAMODZIELNEGO GMINNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ w BRZOSTKU
mgr piel. Anna Klich