

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w
Gminie Jabłonka
Za 2018 rok

064/100047 SAMÓDZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI
ZDROWOTNEJ W GMINIE JABŁONKA
Orawskie Centrum Zdrowia w Jabłonce
ul. 3 Maja 7 34-480 Jabłonka tel. 18 264 20 22
NIP 7352276733: REGON 491964958
KRS 0000014670: cz. 1 000000006394

Jabłonka, maj 2019 r.

064/100047

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI
ZDROWOTNEJ W GMINIE JABŁONKA
Orawskie Centrum Zdrowia w Jabłonce
ul. 3 Maja 7 34-480 Jabłonna tel. 18 264 20 22
NIP 7352276733; REGON 491984958
KRS 0000014670; 62 100000006394

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

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn.zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz. U z 2017 poz. 832)

Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej SPZOZ obejmujący :

1. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2018 rok,
2. Bilans analityczny- prognoza na lata 2019-2021,
3. Rachunek zysków i strat- prognoza na lata 2019-2021,
4. Tabelę podsumowującą wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej do prognozy na lata 2019-2021,
5. Tabela punktów ogółem za lata 2018-2021
6. Informację o istotnych zdarzeniach które będą miały wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

**1. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO –FINANSOWE DO ANALIZY SYTUACJI
EKONOMICZNO –FINANSOWEJ SPZOZ ZGODNIE Z ART. 53A USTAWY O
DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ ZA ROK 2018**

Zestaw najważniejszych wskaźników:

A. Wskaźniki zyskowności :

1) wskaźnik zyskowności netto (%)=

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów+ ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

DANE Z BILANSU 2018 R:

Zysk netto = 288.582,19

Przychody razem = 5.294.241,27

Wskaźnik = 5,45%

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)=

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów+ ze sprzedaży towarów i mater +pozostałe przychody operacyjne}}$$

DANE Z BILANSU 2018 R:

Wynik z działalności operacyjnej = 290.010,82

Przychody razem (bez przych. finan.) = 5.286.101,90

Wskaźnik =5,49%

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

DANE Z BILANSU 2018 R:

Wynik netto = 288.582,19

Suma aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego (tj.2017r) = 6.582.733,35 zł

Suma aktywów na koniec bieżącego roku obrotowego (tj.2018r) = 6.746.482,89 zł

$$\frac{288582,19}{6.664.608,12} \times 100\%$$

Wskaźnik = 4,33%

B. Wskaźniki płynności:

$$\begin{array}{l} \text{1) Wskaźnik płynności} \\ \text{bieżącej} = \end{array} \frac{\begin{array}{l} \text{Aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-} \\ \text{cy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-} \\ \text{cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe} \end{array}}$$

DANE Z BILANSU 2018 R:

Aktywa obrotowe- rozlicz. międzyokresowe = 1.582.864,07

Zobowiązania krótkoterm. +rezerwy = 369.775,93

Wskaźnik = 4,28

$$\begin{array}{l} \text{2) Wskaźnik} \\ \text{płynności szybkiej} = \end{array} \frac{\begin{array}{l} \text{Aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy} \\ \text{– krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy} \\ \text{+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe} \end{array}}$$

DANE Z BILANSU 2018 R:

Aktywa obrotowe- rozlicz. międzyokresowe – zapasy = 1.562.820,32

Zobowiązania krótkoterm. +rezerwy = 369.775,93

Wskaźnik = 4,22

C. Wskaźniki efektywności:

1)Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów}}$
---	--

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego (tj.2017r) = 411.805,30 zł

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego (tj.2018r) = 450.186,40 zł

Przychody netto produkty +towary i materiały= 4.999.275,08

$$\frac{430.995,85 \times 365}{4.999.275,08}$$

Wskaźnik = 31,46

2)Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów}}$
---	--

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego ((tj.2017r) = 43.805,43 zł

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego (tj.2018r) = 47.093,31 zł

Przychody netto produkty +towary i materiały= 4.999.275,08

$$\frac{45.449,37 \times 365}{4.999.275,08}$$

Wskaźnik = 3,32

D. Wskaźniki zadłużenia:

$$\begin{array}{l} 1) \text{ Wskaźnik zadłużenia} \\ \text{aktywów (\%)} = \end{array} \frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na} \\ \text{zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

DANE Z BILANSU 2018 R:

Zobowiązania + rezerwy = 369.775,93

Aktywa razem = 6.746.482,89

Wskaźnik = 5,48%

$$\begin{array}{l} 2) \text{ Wskaźnik wypłacalności} \\ = \end{array} \frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na} \\ \text{zobowiązania})}{\text{Fundusz własny}}$$

DANE Z BILANSU 2018 R:

Zobowiązania + rezerwy = 369.775,93

Fundusz własny = 2.147.156,04

Wskaźnik = 0,17

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok

<i>Grupa</i>	<i>wskaźniki</i>	<i>Wartość wskaźnika</i>	<i>ocena</i>	<i>razem</i>
1.wskaźnik zyskowności netto	1. wskaźnik zyskowności netto %	5,45	5	15
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	5,49	5	
	3. wskaźnik zyskowności aktywów %	4,33	5	
2.wskaźnik płynności	1. wskaźnik bieżącej płynności	4,28	10	20
	2. wskaźnik szybkiej płynności	4,22	10	
3.wskaźnik efektywności	1. wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	10
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7	
4.wskaźnik zadłużenia	1.wskaźnik zadłużenia aktywów %	5,48	10	20
	2. wskaźnik wypłacalności	0,17	10	

ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW: 65

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 93 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania zawartych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz.U z 2017 poz. 832.) i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Gminie Jabłonna oraz sprawności zarządzania jednostką.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO –FINANSOWEJ SPZOZ ZGODNIE Z ART. 53A
USTAWY O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ NA LATA 2019-2021

2. Bilans analityczny prognoza na lata 2019-2021

1	2	3	4	5
Lp.	Aktywa	Prognoza stanu w latach (w tys. zł)		
		2019	2020	2021
I	Aktywa trwałe w tym:	5200	5000	4700
1	Rzeczowe aktywa trwałe	5180	4980	4680
2	Wartości niematerialne i prawne	20	20	20
II	Aktywa obrotowe w tym:	1477	1340	1622
1	zapasy	21	23	28
2	należności	350	309	367
3	środki pieniężne	1100	1000	1221
4	Rozliczenia między okresowe czynne	6	8	6
	Razem I+II	6677	6340	6322

1	2	3	4	5
Lp.	Pasywa	Prognoza stanu w latach (w tys. zł)		
		2019	2020	2021
I	Kapitał własny w tym:	2201,9	2241,9	2271,9
1	Fundusz podstawowy	410	410	410
2	zysk z lat ubiegłych	1601,9	1661,9	1706,9
3	zysk netto roku obr.	190	170	155
II	Zobowiązania w tym:	195	189	290
1	długoterminowe	-	-	-
2	krótkoterminowe	95	89	180
	Z tytułu dostaw i usług	45	43	50
3	rezerwy	100	100	110
	Razem I+II	2396,9	2430,9	2561,9

**4. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej –
prognoza lata 2019-2021**

Grupa	wskaźniki	Wartość wskaźnika			ocena		
		2019	2020	2021	2019	2020	2021
1.wskaźnik zyskowności netto	1. wskaźnik zyskowności netto %	3,26	2,69	2,26	4	4	4
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	3,27	2,70	2,27	4	3	3
	3. wskaźnik zyskowności aktywów %	2,83	2,61	2,45	4	4	4
2.wskaźnik płynności	1. wskaźnik bieżącej płynności	7,54	7,04	5,57	10	10	10
	2. wskaźnik szybkiej płynności	7,43	6,92	5,47	10	10	10
3.wskaźnik efektywności	1. wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	20	19	3	3	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	3	3	7	7	7
4.wskaźnik zadłużenia	1.wskaźnik zadłużenia aktywów %	2,92	2,98	4,58	10	10	10
	2. wskaźnik wypłacalności	0,08	0,08	0,13	10	10	10

ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW: 62 = 2019 rok

61= 2020 rok

61= 2021 rok

5. Tabela punktów ogółem za lata 2018-2021

<i>wskaźniki</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
<i>wskaźnik zyskowności netto %</i>	5	4	4	4
<i>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %</i>	5	4	3	3
<i>wskaźnik zyskowności aktywów %</i>	5	4	4	4
<i>wskaźnik bieżącej płynności</i>	10	10	10	10
<i>wskaźnik szybkiej płynności</i>	10	10	10	10
<i>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</i>	3	3	3	3
<i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</i>	7	7	7	7
<i>wskaźnik zadłużenia aktywów %</i>	10	10	10	10
<i>wskaźnik wypłacalności</i>	10	10	10	10
RAZEM	65	62	61	61

Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2018-2021 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017r. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie danych za 2018 rok oraz prognozowanych danych na lata 2019-2021 uzyskano wysokie punkty w poszczególnych latach, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ.

6. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH KTÓRE BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA SYTUACJE EKONOMICZNO- FINANSOWĄ SPZOZ

SPZOZ w Gminie Jabłonka jest powołany w celu wykonywania działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, które obejmują następujące obszary usług medycznych: podstawowa opieka zdrowotna, medycyna szkolna, stomatologia zachowawcza, diagnostyka laboratoryjna i obrazowa (USG, RTG). Świadczenia zdrowotne finansowane są w większości (86,7% za 2018 rok) ze środków publicznych.

Przedstawiając analizę oraz prognozę sytuacji ekonomiczno- finansowej zakładamy, że MOW NFZ przekaże nam środki finansowe według stawki kapitałowej w poszczególnych świadczeniach (lekarza POZ, pielęgniarki POZ, pielęgniarki szkolnej) oraz za wypracowane punkty w stomatologii. Planujemy wzrost innych przychodów m.in. z innych usług medycznych. Natomiast planowany ogólny wzrost kosztów z działalności bieżącej, to m.in. zakup wyposażenia, środków trwałych, zwiększone koszty zakupu odczynników do laboratorium, leków, materiałów medycznych oraz wypłaty umów związanych z zastępstwami lekarzy (przebywającymi na urloпах itp.) oraz wzrost wynagrodzeń w służbie zdrowia określony w odrębnych przepisach pokryją zwiększone przychody.

Istotnym zagrożeniem działalności SPZOZ to w szczególności brak lekarzy na rynku pracy. Od dłuższego czasu poszukujemy lekarza pediatrę lub rodzinnego (w poprzednim roku lekarza ginekologa-położnika) jednak brak zainteresowania ze strony lekarzy, a musimy wiedzieć, że w skład naszej kadry lekarskiej wchodzi emeryci (3 lekarzy z 7 pracujących).

Dyrektor SPZOZ w Gminie Jabłonka przedstawiając powyższe informacje przyjmuje, że finansowanie służby zdrowia w Polsce pozostanie na tym poziomie co obecnie, a dochody z działalności pokryją koszty i nie wystąpi strata.

064/100047

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI
ZDROWOTNEJ W GMINIE JABŁONKA
Orawskie Centrum Zdrowia w Jabłonce
ul. 3 Maja 7 34-480 Jabłonka tel. 18 264 20 22
NIP 7352276733: REGON 491984958
KRS 0000014670: cz 1 00000006394

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W GMINIE JABŁONKA
Przytuł Olsz
tek med. Przemysław Olsz