

RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU  
OPIEKI ZDROWOTNEJ W BARCINIE  
ZA 2019 R.

LIPIEC 2020

## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

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

### **I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie
2. Siedziba: Barcin
3. Adres: ul. Mogileńska 5, 88-190 Barcin
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: 52 383 2109, 52 383 2292 w. 33, dyrektor@spzozbarcin.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 092502253
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 000000007244
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 1999-10-18 księga rejestrowa 000000002546

### **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

Ocena sytuacji ekonomicznej spzoz 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 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U.2017.0.832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 019**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowność 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 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	3,56%	4
Zyskowność 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 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	3,24%	4
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	8,46%	5
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	13
<b>II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>					
Płynność bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	2,80	12
Płynność szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	2,79	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	22
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	31	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	11	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	32%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,52	8
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>63</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 63 punkty, co stanowi 90,0 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Przypisanie punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

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

#### **Opis przyjętych założeń**

14 lutego 2020 r. Sejm uchwalił ustawę budżetową na rok 2020, która nie zakładała deficytu. Prognozowany wzrost PKB ( w ujęciu realnym o 3,7 proc. ), wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej oraz emerytur i rent ( nominalnie o 6,3 proc. ) i inflacja na poziomie 2,5 proc. miał sprzyjać zapewnieniu stabilności finansów publicznych wsparciu wzrostu gospodarczego.

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. 2019.0.869 z późn. zm.) Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia budżetu państwa na rok następny, uwzględniając ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. Plan ten określa wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na rok następny.

W roku bieżącym ze względu na trwającą epidemię w nowelizacji ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw Minister Finansów nie opracowuje Wieloletniego Planu Finansowego Państwa. Wszystkie państwa członkowskie UE w ramach przygotowania budżetu stosują procedury uproszczone. Wszystkie państwa ze względu na poważne spowolnienie gospodarcze wywołane pandemią, uruchamiają w 2020 r. dodatkowe środki budżetowe dla powstrzymania COVID-19 i łagodzenia skutków. W Polsce działania takie również zostały

podjęte i będą one miały wpływ na pogorszenie wskaźników makroekonomicznych w stosunku do WFPF 2019-2021 i ustawy budżetowej na 2020 r. Zakładany jest wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych z 0,7 proc. PKB w 2019 r. do 8,4 proc. w 2020 r.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020-2022 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono zrównanie kwot osiągniętych przychodów i ponoszonych kosztów. Poziom realizowanego zysku jest na minimalnym poziomie.

Prognoza przychodów na rok 2020 została oparta na planie finansowym opracowanym na ten rok. Kwoty przychodów wynikają z zawartych umów z NFZ. Przychody z tego tytułu stanowią 86 proc. przychodów SPZOZ. Dla lat następnych (2021-2022) stabilna sytuacja jest jedynie w Podstawowej Opiece Zdrowotnej. Umowy na świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz stomatologiczne kończą się w roku bieżącym, jednak należy dodać, że ich wynegocjowana wysokość nie będzie miała bezpośredniego przełożenia na przebieg realizacji wyniku finansowego, ponieważ lekarze tych specjalności zatrudnieni są na tzw. umowach kontraktowych.

Na lata 2021 i 2022 założono wzrost przychodów z NFZ na poziomie zakładanej inflacji czyli o 2,8 proc. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2020 r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewniać świadczenia gwarantowane nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych zabezpiecza rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia lub obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Prognoza kosztów na 2020 r. została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Prognoza na lata 2021 i 2022 zakłada wzrost ( rok do roku poprzedniego ) w pozycji „zużycie

materiałów i energii” odpowiednio o 1,4 % i 4,6 %, zaś w pozycji „usługi obce” o 2,0 % oraz 3,0 %.

Koszty pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zaś przy wynagradzanych na podstawie umowy zlecenia – biorąc pod uwagę zawarte umowy. Od 2021 r. podwyższono koszty pracy o 1,5 % w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych.

### **Analiza wskaźnikowa – prognoza na lata 2020-2022**



**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2019 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,56%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,24%	4
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	8,46%	5
<b>I. Razem</b>			<b>13</b>
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,80	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,79	10
<b>II. Razem</b>			<b>22</b>
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7
<b>III. Razem</b>			<b>10</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,52	8
<b>IV. Razem</b>			<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>63</b>

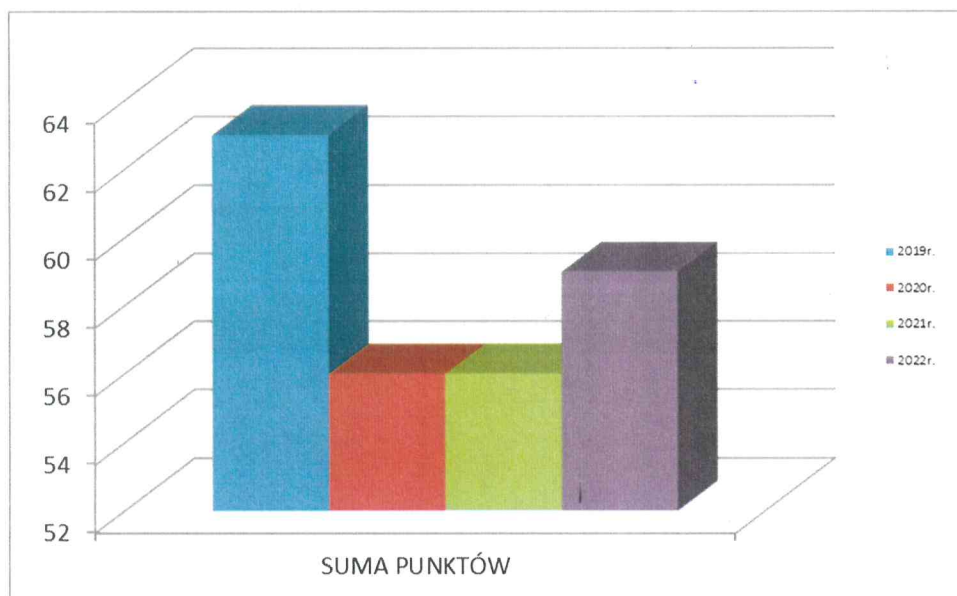
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2020 - 2022**

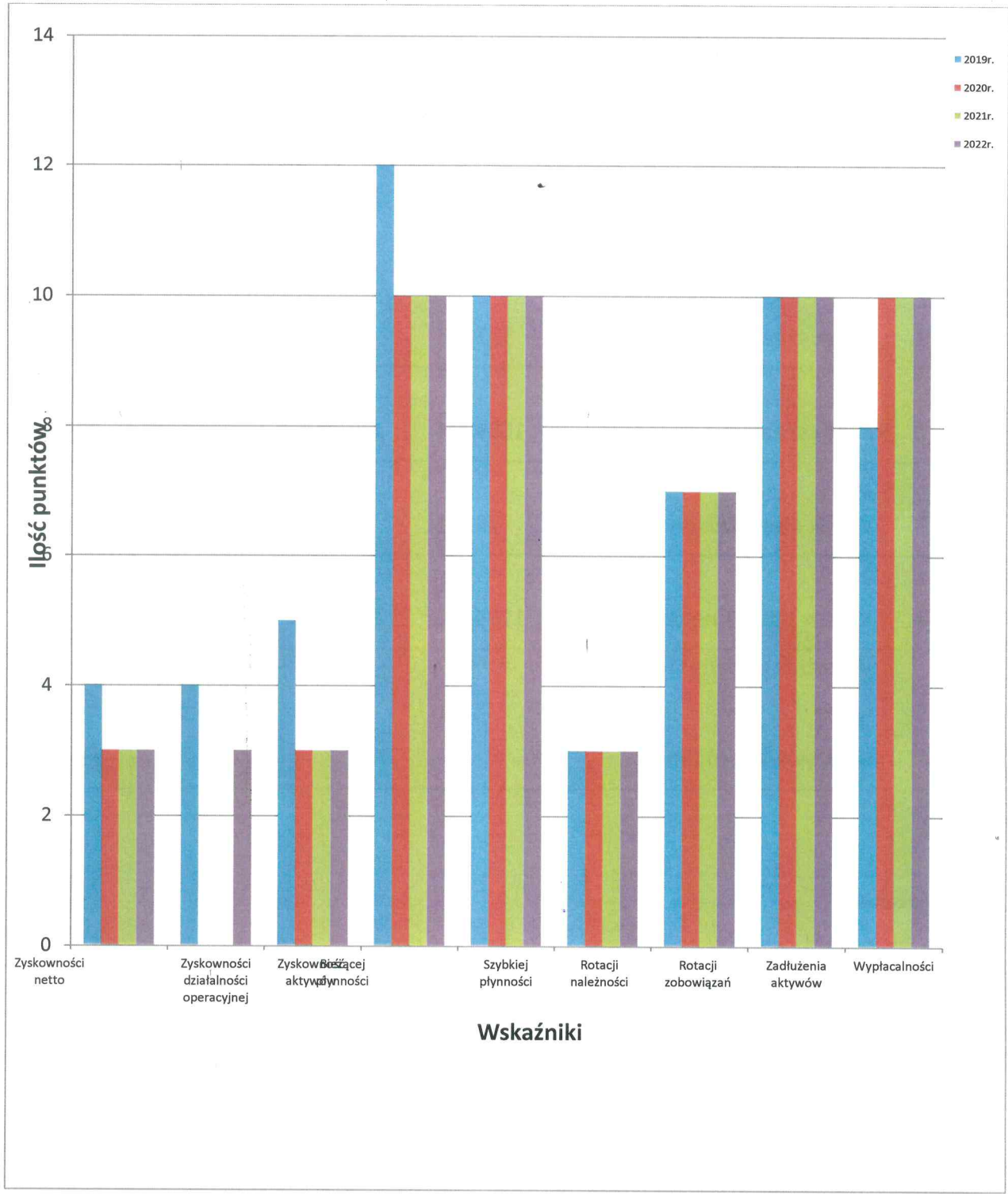
Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01%	3	0,00%	3	0,02%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,33%	0	-0,02%	0	0,02%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,02%	3	0,01%	3	0,05%	3
<b>Razem</b>			<b>6</b>		<b>6</b>		<b>9</b>
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,58	10	3,72	10	3,71	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,57	10	3,72	10	3,71	10
<b>Razem</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	32	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7	11	7	10	7
<b>Razem</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31%	10	32%	10	31%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,47	10	0,48	10	0,46	10
<b>Razem</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>56</b>		<b>56</b>		<b>59</b>



TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019 - 2022

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	0	0	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	10	10	10
<b>RAZEM</b>	<b>63</b>	<b>56</b>	<b>56</b>	<b>59</b>





## Syntetyczna ocena sytuacji finansowej

Wielkość funduszy własnych SPZOZ w Bąrcinie na koniec roku obrotowego:

(w zł)

Lp.	Treść	2019	2020	2021	2022
1.	Fundusz założycielski	592423	592423	592423	592423
2.	Fundusz zakładu	1069204	1142895	1143439	1143679
3.	Wynik niepodzielony	73691	544	240	1415
4.	Razem aktywa netto	1735318	1735862	1736102	1737517
5.	Wskaźnik udziału aktywów netto w aktywach ogółem	0,62	0,65	0,66	0,68

### Zagrożenia

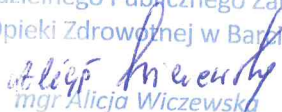
Głównym zagrożeniem jest fakt, że prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. 29 kwietnia 2020 Minister Finansów Tadeusz Kościński na spotkaniu poświęconemu Aktualizacji Programu Konwergencji powiedział: „Prognozy ekonomiczne są teraz tyle samo warte co astrologia” (<https://forsal.pl/artykuly/1473200>, nowelizacja budżetu w czerwcu... ).

Podstawowym założeniem przy opracowaniu wykonania roku 2020 było, że ograniczenia społecznej kwarantanny, tak istotne dla gospodarki będą znoszone w maju br.

Z prognozy przychodów NFZ wynika, że pozaskładkowe nakłady na ochronę zdrowia w latach 2021-2023, zapisane w tzw. „ustawie 6 proc.” wyniosą około 85 mld zł, z czego 24,9 mld zł już w 2021 r. Być może w obecnej sytuacji budżetowej, należy więc oczekiwać zmiany lub zamrożenia przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia. Ponadto złożony ostatnio projekt ustawy o Funduszu Medycznym przewiduje, że realizowany będzie z części budżetu państwa pozostającej w dyspozycji ministra zdrowia, czyli uszczupli kwotę dofinansowania świadczeń gwarantowanych jaka wynikałaby z „ustawy 6 proc.”.

Do tego dochodzą „zwykłe” trudności związane brakiem kadry medycznej i roszczeniami płacowymi.

Dlatego wysoki poziom samofinansowania oraz duża płynność finansowa może okazać się najlepszym osiągalnym remedium na ewentualne przyszłe kłopoty.

dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Baraninie  
  
mgr Alicja Wiczewska