

RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W BARCINIE
ZA 2021 R.

CZERWIEC 2022

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022.0.633 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 2021 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 2 021

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
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 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	3,77%	4
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 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	3,80%	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	9,05%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt. 13
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności 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	3,23	10
Płynności 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	3,22	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt. 20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
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	27	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
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt. 10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
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	31%	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	0,46	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt. 20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					63

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 63 punkty, co stanowi 90,0 % punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Przypisanie punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej analizowanej jednostki. Największą wagę autor oceny wskaźnikowej przywiązuje do wskaźników płynności – 25 punktów z 70 możliwych – najmniejszą do wskaźników efektywności – 10 z 70 możliwych.

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

Opis przyjętych założeń

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Kujawsko-Pomorskim Odziałem NFZ w Bydgoszczy (świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych) w zakresie:

Podstawowa Opieka Zdrowotna umowa zawarta na czas nieokreślony

Psychiatria umowa zawarta do 30.06.2023

Rehabilitacja umowa zawarta do 31.12.2022

Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna umowa zawarta do 31.12.2022

Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna umowa zawarta do 31.12.2022

Stomatologia umowa zawarta do 30.06.2023

Z wyjątkiem umowy dotyczącej POZ, żadna z pozostałych swoim czasem trwania nie sięga horyzontu końca 2023 roku. Zawarcie nowych umów wiąże się z przejściem przez procedurę konkursową. Jest bardzo prawdopodobne, że postępowanie ofertowe może być poprzedzone oceną realizacji obowiązków nałożonych na podmioty lecznicze. Ocenie będą najprawdopodobniej poddane obowiązki związane z:

- udzielaniem świadczeń leczniczych
- wdrożeniem w terminie elektronicznej dokumentacji medycznej
- wdrożeniem zaleceń dotyczących nowego standardu rachunku kosztów

- wyniku finansowego
- stabilności finansowej,

oraz posiadaniem certyfikatów jakości , na przykład akredytacji CMJ,ISO9001, 14001, 18001, 27001,

Jaki to będzie miało wpływ na wartość przychodów wynikających z zawieranych w przyszłości umów - trudno przewidzieć.

Niejasna jest nadal sytuacja związana z nocną i świąteczną opieką zdrowotną. Pytanie zasadnicze – istotne dla konstruowania planów na lata 2023 -2024-brzmi: czy opieka nocna i ambulatoria całodobowe będą tylko i wyłącznie przy szpitalach powiatowych, czy dopuści się – tak jak do tej pory - wyjątki od tej reguły?

Poza zasięgiem możliwości skutecznego zapobiegania przez SPZOZ są zagrożenia związane z narastającym deficytem kadry medycznej oraz – związane z rosnącą z miesiąca na miesiąc inflacją – roszczenia płacowe.

Kolejną niewiadomą jest przedstawione przez ministra zdrowia Adama Niedzielskiego i prof. Agnieszkę Mastalerz-Migas, konsultanta krajowego w dziedzinie medycyny rodzinnej – założenia reformy w podstawowej opiece zdrowotnej – zwane „rewolucyjnymi zmianami w POZ”. Brak jest jednak pełnej wiedzy z zakresu tych zmian i źródeł ich finansowania.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej .Prognoza na lata 2022-2024 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 2022 została oparta na planie finansowym opracowanym na ten rok. Kwoty przychodów wynikają z zawartych umów z NFZ. Przychody z tego tytułu stanowią 87,6 procent przychodów ogółem SPZOZ. Dla lat następnych (2023-2024) stabilna sytuacja jest jedynie w Podstawowej Opiece Zdrowotnej. Jak wspomniano wcześniej, umowy na świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, rehabilitacji oraz nocnej i świątecznej

opieki zdrowotnej kończą się w roku bieżącym, zaś na świadczenia stomatologiczne i psychiatryczne z dniem 30.06.2023 r.

W skomplikowanej rzeczywistości o jakiej była mowa powyżej, na lata 2023 i 2024 przyjęto wzrost przychodów ogółem na poziomie wzrostu procentowego nominalnego PKB założonego w przyjętym 26.04.2022 r. przez Radę Ministrów Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022- 2025 (WPF), czyli odpowiednio 10,5% i 7,7%, vide: Tabela 9 WPF na lata 2022 – 2025.

Prognoza kosztów na 2022 r. podobnie jak przychodów - została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Prognoza na lata 2023 i 2024 zakłada wzrost (rok do roku poprzedniego) w pozycji „wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy” – pozycje kosztowe sięgające 63% ogółu kosztów działalności operacyjnej- procentowy przyrost kosztów pracy odpowiednio o 10,1 % i 8,3 %, vide: Tabela 11 punkt 7 WPF na lata 2022- 2025.

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.

Wzięto również pod uwagę niezbędny przyrost wynagrodzeń pracowników wynikający z ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, opublikowanej 28.06.2022 (Dz.U. 2022, poz. 1352) jaka weszła w życie z dniem 29.06.2022 r.

Analiza wskaźnikowa – prognoza na lata 2022-2024

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2022 - 2024**

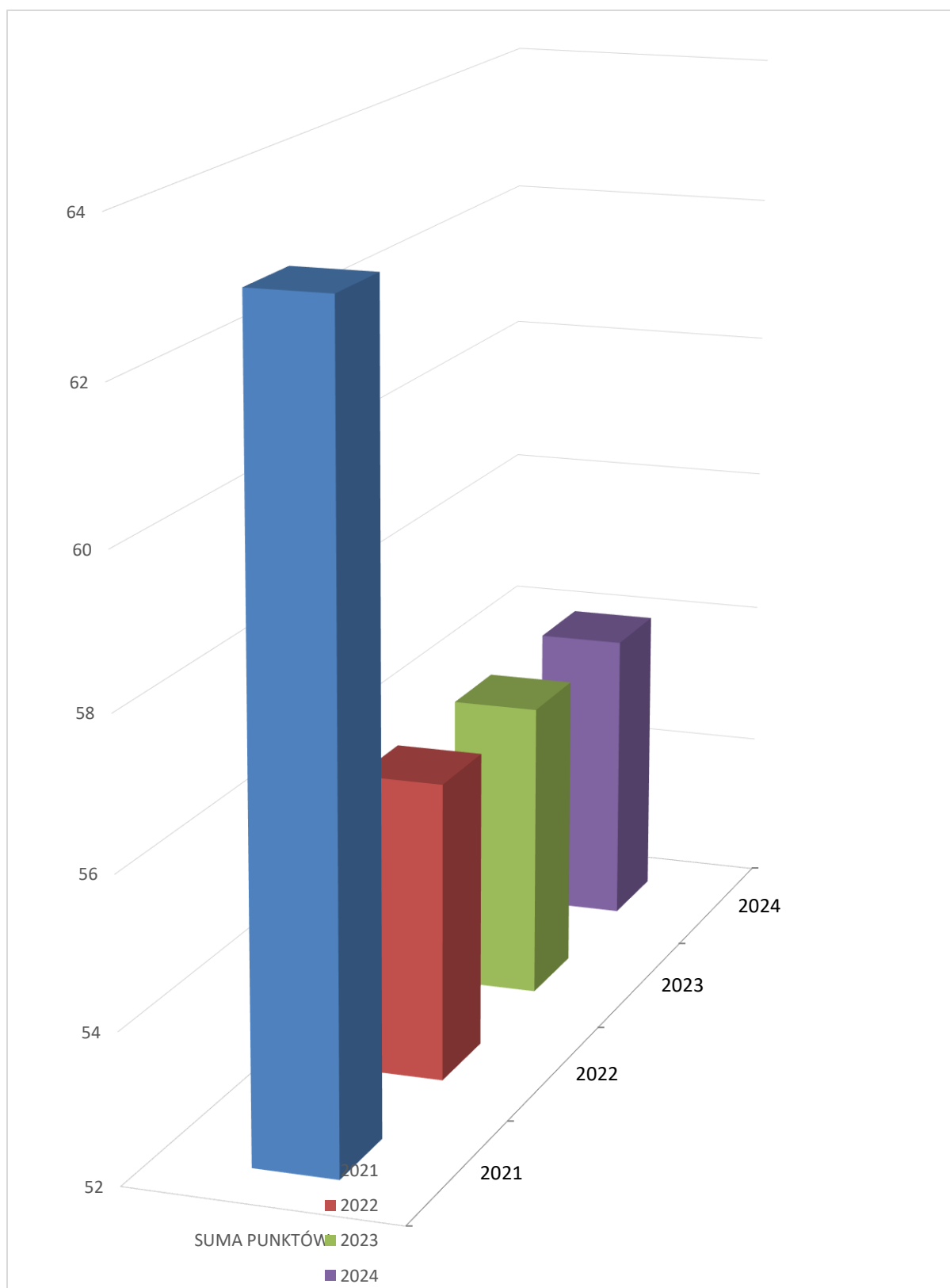
Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,01%	3	0,01%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,26%	0	-0,35%	0	-0,25%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,01%	3	0,03%	3	0,03%	3
	Razem		6		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,30	10	3,28	10	3,12	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,30	10	3,28	10	3,11	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	29	3	28	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	10	7	10	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31%	10	32%	10	33%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,46	10	0,47	10	0,50	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			56		56		56

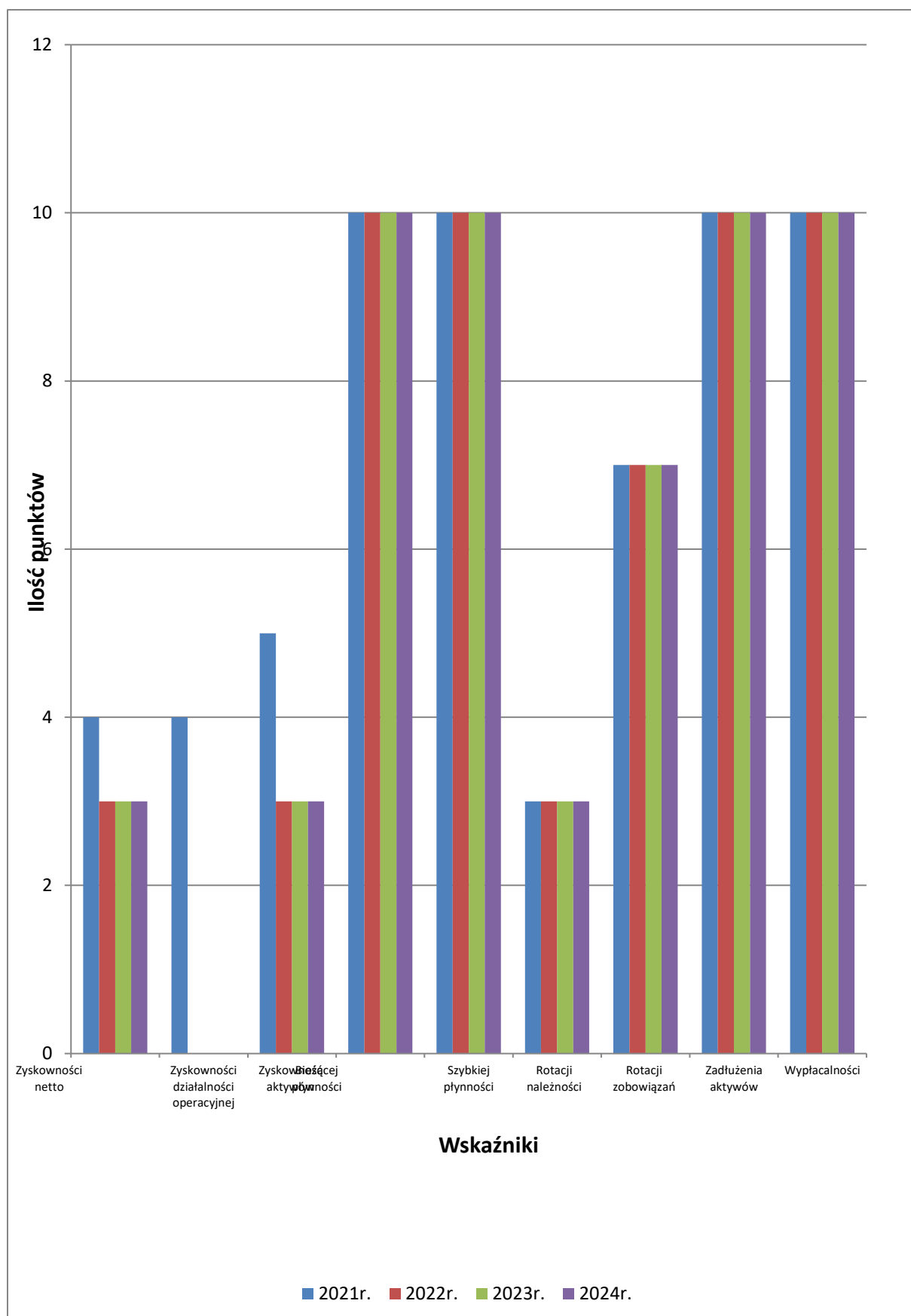
TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2021 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,77%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,80%	4
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	9,05%	5
		I. Razem	13
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,23	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,22	10
		II. Razem	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,46	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			63

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	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	10	10	10	10
RAZEM	63	56	56	56





Syntetyczna ocena sytuacji finansowej

TABELA ZREALIZOWANYCH PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2016 - 2021						
Wskaźniki	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	4	4	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	3	3	4	4	4
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	5	4	5	5	5
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	12	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	8	10	10
RAZEM	64	61	60	63	63	63

Podsumowanie

Na przestrzeni ostatnich lat SPZOZ uzyskiwał dodatnie wyniki finansowe. Proces ten powodował polepszającą się z roku na rok sytuację majątkową i finansową, co widać w analizie wskaźnikowej i punktowej, vide: TABELA ZREALIZOWANYCH PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2016 – 2021.

Stąd ewentualne bieżące komplikacje związane z brakiem zawartych długoterminowych umów o świadczenie usług zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych - wymienionych wcześniej - lub zapowiadane na najbliższe lata zmiany organizacyjno-prawne w zakresie funkcjonowania spzozów – nie powinny wpłynąć w istotny sposób na działalność jednostki.

Barcin, 29.06.2022