

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Gminnego Ośrodka Zdrowia w Łopusznie za rok 2019**

1. Wprowadzenie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminny Ośrodek Zdrowia w Łopusznie prowadzi działalność na podstawie Uchwały Rady Gminy w Łopusznie. Wpisany do Rejestru Podmiotów Leczniczych przez Wojewodę Świętokrzyskiego pod numerem 000000014567 oraz do Krajowego Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Kielcach Wydział X Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego por numerem 0000001924 (data wpisu 28.02.2001 r.).

Przedmiot działalności i cel działalności SPZOZ GOZ w Łopusznie określa statut jednostki.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ GOZ w Łopusznie przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 i zawiera:

- 1.1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok,
- 1.2. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- 1.3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację jednostki.

Raport przygotowano zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok

2.1. Wskaźnik zyskowności

Wskaźnik		Wartość [%]	Ocena punktowa
- zyskowności netto	Wynik netto x100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)	-0,94	0
- zyskowności działalności operacyjnej	Wynik działalności operacyjnej x100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	-0,93	0
- zyskowności aktywów	Wynik netto x100% / Średni stan aktywów	-1,22	0
Łącznie punktów:			0

Podstawą oceny wskaźnika zyskowności jest wynik finansowy. Dodatnia wartość wskaźnika świadczy o wygenerowanym zysku za rok badany.

Wskaźnik z oceną 0 punktów dowodzi, że jednostka w 2019 roku nie generowała zysku. Znaczący wpływ na ten fakt, miało zadłużenie SPZOZ z lat ubiegłych, które zwiększyło koszty roku i, co ważne, wpływać będzie również na rok następny. Zysk, sam w sobie, nie jest celem działalności SPZOZ, lecz warunkiem wspomagającym działalność statutową. Uzyskany wynik świadczy o braku równowagi pomiędzy przychodami a kosztami jednostki.

2.2. Wskaźnik płynności

Wskaźnik		Wartość	Ocena punktowa
- płynności bieżącej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,52	0
- płynności szybkiej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,52	0
Łącznie punktów:			0

Wskaźnik płynności informuje o zdolności do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych przez upłynienie posiadanych aktywów obrotowych.

Wskaźnik na poziomie 0 punktów, świadczy o ograniczonej zdolności jednostki do regulowania bieżących zobowiązań. Przy oby wskaźnikach wartość zbliża się do górnych granic przedziałów.

2.3. Wskaźnik efektywności

Wskaźnik		Wartość	Ocena punktowa
- rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	33	3
- rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	15	7
Łącznie punktów:			10

Wskaźnik wskazuje, że spłata należności przysługujących jednostce następuje przeciętnie w okresie 33 dni, natomiast zobowiązania regulowane są co 15 dni. Oba wskaźniki mieszczą się w górnych ocenach skali.

2.4. Wskaźnik zadłużenia

Wskaźnik		Wartość	Ocena punktowa
- zadłużenie aktywów [%]	(Zobowiązanie długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x100% / Aktywa razem	22,80	10
- wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny	-2,78	0
Łącznie punktów:			10

Wskaźnik zadłużenia aktywów jest wysoki. Jednostka nie jest uzależniona finansowo.

Ujemny wskaźnik wypłacalności świadczy o trudnościach w wywiązywaniu się jednostki z zobowiązań. Wskaźnik ten powinien przyjąć wartość dodatnią, jak najmniejszą. Jest ujemny ze względu na ujemną wartość funduszu własnego.

Łączna suma punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych, jaką uzyskała jednostka, wynosi 20, przy maksymalnej skali punktowej 70.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata wraz z opisem przyjętych założeń.

Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
		2020 r.		2021 r.		2022 r.	
Wskaźnik zyskowności	- zyskowności netto	0,5	3	1,0	3	1,5	3
	- zyskowności działalności operacyjnej	0,5	3	1,0	3	1,5	3
	- zyskowności aktywów	1,0	3	1,5	3	1,8	3
Wskaźnik płynności	- bieżącej płynności	0,7	4	0,9	4	1,2	8
	- szybkiej płynności	0,7	8	1,0	8	1,2	13
Wskaźnik efektywności	- rotacji należności	30	3	30	3	30	3
	- rotacji zobowiązań	15	7	12	7	12	7
Wskaźnik zadłużenia	- zadłużenia aktywów	21	10	20	10	20	10
	- wypłacalności	-2	0	-1,7	0	-1,3	0
Razem punktów:		41		41		50	

4. Założenia:

Działalność SPZOZ GOZ w Łopusznie opiera się głównie na środkach pozyskiwanych w ramach umowy z ŚwOW NFZ w Kielcach. Podpisane umowy terminowe nie zakładają znaczącego wzrostu dochodów, jednak zapewniają systematyczne wpływy, co stabilizuje prace jednostki.

Na dzień sporządzenia analizy, sytuacja finansowa SPZOZ GOZ w Łopusznie nie jest najlepsza – ujemny wynik finansowy i niejasna sytuacja administracyjno-księgową. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na następne trzy lata zakłada poprawę sytuacji SPZOZ. Rok 2019, zakończony ujemnym wynikiem finansowym, był efektem braku należytej kontroli i nadzoru nad polityką finansową jednostki. Przyjęte plany i kierunki naprawcze powinny pozwolić w realizacji założeń, czyli zwiększenia potencjalnych przychodów, niekoniecznie związanych ze środkami NFZ oraz odpowiednio dobranej polityki kosztów, nakierowanej na ich maksymalizację, przy zachowaniu wysokiego poziomu świadczonych usług. SPZOZ GOZ w Łopusznie, na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2019, posiada istotne zobowiązania publicznoprawne i osobowe. Zobowiązania te zaniżają możliwości samofinansowania się jednostki i ograniczają jej rozwój. Ich ciężar będzie najistotniej wpływał na obronę politykę rozwoju.

Problemem, który pojawił się w pierwszej połowie roku 2020, i który może skutecznie zniekształcić plany rozwojowe jednostki, jest wirus COVID-19. Jego pojawienie się skutecznie zastopowało rynek usług medycznych. SPZOZ GOZ w Łopusznie, ze względu na mniejszy udział świadczeń specjalistycznych, może tego tak bardzo nie odczuć – patrząc z kierunku źródeł dochodów z NFZ. Sytuacja zagrożenia epidemiologicznego zawężyła, i tak już słaby dostęp lekarzy poz na rynku pracy. Zgodnie z zapowiedziami rządu, finansowanie służby zdrowia powinno się zwiększyć w najbliższych latach. Jednak jest ono proporcjonalnie zależne od PKD kraju. Istnieje więc ryzyko, że przy mniejszym wzroście gospodarczym kraju, nakłady na zdrowie nie będą rosnąć w zapowiadany tempie.

Dodatni wynik finansowy jednostki przełoży się na zwiększenie współczynników zyskowności, które są ujemne w roku 2019. Ich wzrost powinien być największym polem do działania przed Kierownika SPZOZ GOZ w Łopusznie. Jednocześnie spowoduje to wzrost funduszu własnego, a zatem i współczynnika wypłacalności.

Brak sprawozdania finansowego za rok 2018 utrudnia pewniejszą prognozę wskaźnikową. Może się okazać, że przyjęte założenia są nadzbyt optymistyczne. Duże znaczenie będzie miał stopień finansowania jednostki przez ŚwOW NFZ w Kielcach oraz ilość posiadanych deklaracji do lekarza poz i pielęgniarki środowiskowej.

Łopuszno, dn. 29.05.2020 r.

Tomasz Jagiełło

.....

Tomasz Jagiełło

Kierownik SPZOZ GOZ w Łopusznie

Kamil Pietrasiewicz

.....

Kamil Pietrasiewicz

Główny Księgowy SPZOZ GOZ w Łopusznie