

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
GMINY LUBRANIEC**
Plac Doktora Mariana Szulca 1
87-890 Lubraniec
tel/fax (054) 286-20-37
NIP 888-24-17-567 REGON 910870231

L. Matuszewski
Lubraniec, dnia 22.05.2019 r

L.dz. 36/19



Pan Stanisław Budzyński

Burmistrz Lubrańca

SPZOZ Gminy Lubraniec przesyła raport o sytuacji ekonomiczno -finansowej za 2018 rok,
oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021.

D Y R E K T O R
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
Gminy Lubraniec
Borkowski
lek. Leszek Borkowski

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Gminy Lubraniec za 2018 r**

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej Gminy Lubraniec.**

Podstawa prawna: art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej
(Dz.U. z dnia 25 kwietnia 2017 r poz. 832).

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej:

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zwrotnej Gminy Lubraniec

2. Siedziba : Plac Doktora Mariana Szulca 1

3. Adres: Plac Doktora Mariana Szulca 1 87-890 Lubraniec

4. Numer telefonu , faksu, poczty elektronicznej : tel/faks. 54 286 20 37, adres poczty
elektronicznej spzoz.lubraniec@interia.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON 910870231, NIP 888 24 17 567

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sadowym 0000002155

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
000000002381 data wpisu 20.01.1999 r

II. Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za poprzednim rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno - finansowej 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 r
w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz
prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki
zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 r przeprowadzono w oparciu o punktowe
oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym
w/w rozporządzeniu

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2018 r

1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto = - 2,77 %

$$\frac{-47503,87 \times 100\%}{1.698.655,60+2301,87+12117,05} = -2,77 \%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = - 2,77 %

$$\frac{-47503,87 \times 100\%}{1.698655,60+12117,05} = -2,77\%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów = - 5,95 %

$$\frac{-47503,87 \times 100\%}{786852,18+809.955,58 :2} = -5,95 \%$$

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności = 3,79 %

$$\frac{491941,75 - 8170,26}{127713,19} = 3,79 \%$$

2) wskaźnik szybkiej płynności = 3,79 %

$$\frac{491941,75 - 8170,26}{127713,19} = 3,79\%$$

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 31,99 dni

$$\frac{(163060,98+134.737,21):2 \times 365}{1.698655,60} = 31,99 \text{ dnia}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 23,46 dni

$$\frac{(90931,25+127384,26):2 \times 365}{1.698655,60} = 23,46 \text{ dni}$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = 0,16%

$$\frac{127384,26 \times 100 \%}{786842,18} = 0,16\%$$

2) wskaźnik wypłacalności = 0,18 %

$$\frac{127384,26}{706632,86} = 0,18 \%$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 r

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	- 2,77	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,77	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 5,95	0
		1. Razem: 0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,79	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,79	10
		2. Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,99	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23,46	7
		3. Razem:10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,16	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,18	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów 50			

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 r przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punkty i świadczy o stabilności ekonomiczno -finansowej jednostki.

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

Opis przyjętych założeń .

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej . Prognoza na okres 2019-2021 rok została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ Gminy pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno- finansowej osiągnięcia plusowego wyniku finansowego za kolejne trzy lata.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych (dotychczas nie uchwalono zmian w tym zakresie). W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019 -2021.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2021 wynika , że opracowywane są zmiany systemowe na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji PKB w kolejnych latach . Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji finansowania służby zdrowia, polegające m.in. na likwidacji NFZ i przeniesieniu finansowania do budżetu. na stopniowy wzrost nakładów na służbę zdrowia , struktura wydatków może ulec zmianie , w wieloletnim planie finansowania Państwa na lata 2019 -2021 założono że wydatki na ochronę zdrowia do 2021 r utrzymają się na poziomie 3,9 % PKB.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych dla jednostki przychodów jest plan finansowy na 2019 rok , który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2019-2021 przyjęto że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. W związku z powyższym prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ została opracowana na podstawie zawartych na rok 2019 umów.

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów .

Prognoza o sytuacji ekonomiczno finansowej SPZOZ Gminy Lubraniec
na 2019 r

1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto = **0,51 %**

$$\frac{8500 \times 100\%}{1650000+1500} = 0,51 \%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = **0,52 %**

$$\frac{8500 \times 100\%}{1650000} = 0,52 \%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów = **1,38 %**

$$\frac{10000 \times 100\%}{(750500+695000):2} = 1,38 \%$$

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności = **5,99 %**

$$\frac{506000 - 8170,26}{83000} = 5,99 \%$$

2) wskaźnik szybkiej płynności = **5,94 %**

$$\frac{506000 - 8170,26 - 5000}{83000} = 5,94\%$$

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = **32,08 dni**

$$\frac{(145000+145000):2 \times 365}{1650000} = 32,08 \text{ dni}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = **19,02 dni**

$$\frac{(89000+83000):2 \times 365}{1650000} = 19,02 \text{ dni}$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = **11,94 %**

$$\frac{83000 \times 100\%}{695000} = 11,94\%$$

2) wskaźnik wypłacalności = **0,14**

$$\frac{83000}{599800} = 0,14$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,51	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,52	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,38	3
		1. Razem: 9	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	5,99	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	5,94	10
		2. Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,08	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19,02	7
		3. Razem: 10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,94	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,14	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów 59			

Prognoza o sytuacji ekonomiczno finansowej SPZOZ Gminy Lubraniec
na 2020 r

1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto = **0,64 %**

$$\frac{10.000 \times 100\%}{1549.000+2500,00} = 0,64 \%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = 0,64 %

$$\frac{10.000 \times 100\%}{1549000,00} = 0,64\%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów = **0,59 %**

$$\frac{10.000 \times 100\%}{(812723,00+895865,00):2} = 0,59 \%$$

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności = **4,62 %**

$$\frac{613982 - 8170,26}{131046} = 4,62 \%$$

2) wskaźnik szybkiej płynności = **4,57 %**

$$\frac{613982 - 8170,26 - 6.500}{131046} = 4,57 \%$$

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = **33, 78 dni**

$$\frac{(141392+145395):2 \times 365}{1.549000,00} = 33, 78 \text{ dnia}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = **23,60 dni**

$$\frac{(69398+131046):2 \times 365}{1549.000,00} = 23,60 \text{ dni}$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = **14,63 %**

$$\frac{131046 \times 100 \%}{895865} = 14,63\%$$

2) wskaźnik wypłacalności = **0,18**

$$\frac{131046}{720111} = 0,18$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,64	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,64	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,59	3
		1. Razem: 9	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,62	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,57	10
		2. Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,78	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23,60	7
		3. Razem: 10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,63	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,18	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów 59			

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2021 r

1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto = **1,39 %**

$$\frac{25000,00 \times 100\%}{1.801000,00 + 3000,00} = 1,39 \%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = **1,39 %**

$$\frac{25.000,00 \times 100\%}{1.801.000} = 1,39\%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów = **3,13%**

$$\frac{25.000,00 \times 100\%}{786852,18 + 809.955,58 : 2} = 3,13 \%$$

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności = **3,79 %**

$$\frac{491941,75 - 8170,26}{127713,19} = 3,79 \%$$

2) wskaźnik szybkiej płynności = **3,79 %**

$$\frac{491941,75 - 8170,26}{127713,19} = 3,79\%$$

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = **30,18 dni**

$$\frac{(163060,98 + 134.737,21) : 2 \times 365}{1.801.000,00} = 30,18 \text{ dnia}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = **22,12 dni**

$$\frac{(90931,25 + 127384,26) : 2 \times 365}{1.801.000,00} = 22,12 \text{ dni}$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = **0,16%**

$$\frac{127384,26 \times 100 \%}{786842,18} = 0,16\%$$

2) wskaźnik wypłacalności = **0,18 %**

$$\frac{127384,26}{706632,86} = 0,18 \%$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,39	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,39	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,13	4
		1. Razem: 10	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,13	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,79	10
		2. Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,18	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22,12	7
		3. Razem:10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,16	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,18	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów 60			

Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za lata 2019-2021 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane szczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2019 -2021 uzyskano w poszczególnych latach 59 punktów i świadczy o nie zagrożonej stabilności ekonomiczno - finansowej SPZOZ Gminy Lubraniec.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Łączna wartość punktów za 2018 r 50 pkt.

Łączna wartość punktów za 2019 r 59 pkt.

Łączna wartość punktów za 2020 r 59 pkt.

Łączna wartość punktów za 2021 r 60 pkt.

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

1. Skutki finansowe - brak lub zmniejszenie kontraktów (NFZ) na finansowanie ze środków publicznych .

GLÓWNY KSIĘGOWY


Halina Koch

D Y R E K T O R
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
Gminy Lubraniec

Borkowski
lek. Leszek Borkowski