

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Gminy Lubraniec za 2017 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 2017 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 2017 r

1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto = - 1,67 %

$$\frac{-26.413,42 \times 100\%}{1.574257,43 + 2.581,93 + 100,00} = -1,67 \%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = -1,67 %

$$\frac{-26.413,42 \times 100\%}{1.574257,43 + 100,00} = -1,67\%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów = - 1,55 %

$$\frac{-26.413,42 \times 100\%}{(895866,00) + 809.956,00 : 2} = -1,55 \%$$

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności = 5,73 %

$$\frac{542312,00 - 8170,26}{93176,00} = 5,73 \%$$

2) wskaźnik szybkiej płynności = 5,66 %

$$\frac{542312,00 - 8170,26 - 6407}{93176,00} = 5,66 \%$$

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 32,47 dni

$$\frac{(145.395,00 + 134.737,00) : 2 \times 365}{1.574257,43} = 32,47 \text{ dnia}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 25,73 dni

$$\frac{(131.047,00 + 90.932,00) : 2 \times 365}{1.574257,43} = 25,73 \text{ dni}$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = 11,6%

$$\frac{90.932,00 \times 100 \%}{809.956,00} = 11,6\%$$

2) wskaźnik wypłacalności = 0,12

$$\frac{90.932,00}{743.193,00} = 0,12$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 r

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	- 1,67	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,67	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,55	0
		1. Razem: 0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	5,73	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	5,66	10
		2. Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,47	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25,74	7
		3. Razem:10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,6	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,12	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów 50			

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 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 2018-2020 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 2018 -2020.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2018-2020 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 2018 -2020 założono że wydatki na ochronę zdrowia do 2020 r utrzymają się na poziomie 3,9 % PKB.

Prognozuje się ,że po okresie deflacji w latach 2015-2016, od 2017 r średnioroczne zmiany inflacji będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji w 2017 r powinien ukształtować się na poziomie 1,8%, w latach 2018-2019 wyniesie po 2,3% i w 2020 r na poziomie 2,5 %.

Tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2018 r na 4,7 % a w 2019 r na 5,1%.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych dla jednostki przychodów jest plan finansowy na 2017 rok , który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2018-2020 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 2018 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 2018 r

1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto = **0,46 %**

$$\frac{7500 \times 100\%}{1634000+2500} = 0,46 \%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = 0,46 %

$$\frac{7500 \times 100\%}{1634000} = 0,46 \%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów = **1,29 %**

$$\frac{10000 \times 100\%}{(800700+750500):2} = 1,29 \%$$

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności = **5,88 %**

$$\frac{531500 - 8170,26}{89000} = 5,88 \%$$

2) wskaźnik szybkiej płynności = **5,81 %**

$$\frac{531500 - 8170,26 - 6000}{89000} = 5,81\%$$

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = **32,38 dni**

$$\frac{(1450000+145000):2 \times 365}{1634000} = 32,38 \text{ dni}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = **19,88 dni**

$$\frac{(89000+89000):2 \times 365}{1634000} = 19,88 \text{ dni}$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = **11,86 %**

$$\frac{89000 \times 100\%}{750500} = 11,86\%$$

2) wskaźnik wypłacalności = **0,14**

$$\frac{89000}{649300} = 0,14$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,46	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,46	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,29	3
		1. Razem: 9	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	5,88	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	5,81	10
		2. Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,38	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19,88	7
		3. Razem: 10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,86	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,14	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów 59			

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**

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

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			

Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za lata 2018-2020 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 2018 -2020 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 2017 r 50 pkt.

Łączna wartość punktów za 2018 r 59 pkt.

Łączna wartość punktów za 2019 r 59 pkt.


Łączna wartość punktów za 2020 r 59 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 Koźłowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
Gminy Lubraniec

lek. Leszek Borkowski