

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU

Wińsko, kwiecień 2019 r.

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2018 poz. 160 ze zm.)

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 ze zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport ten został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2018 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2019-2021 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej : Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wińsku

2. Siedziba: Wińsko, Pl. Wolności 13

3. Adres: plac Wolności 13, 56-160 Wińsko

4. Numer telefonu: 71 389 80 25, 71 725 34 27, 726 049 666

adres poczty elektronicznej: sekretariat@spzozwinsko.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON 000306377

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000134437

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 11.08.1998 r. 0000 0000 1331.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wińsku obejmuje opieką medyczną osoby zamieszkałe na terenie gminy Wińsko. SP ZOZ prowadzi działalność medyczną z zakresu leczenia podstawowego (POZ) oraz specjalistycznego (w tym: diabetologii, ginekologii, chirurgii, kardiologii i fizjoterapii). SP ZOZ prowadzi działalność medyczną w jednostkach terenowych w skład których wchodzi:

- 1) Ośrodek Zdrowia w Głębowicach z gabinetem POZ;
- 2) Ośrodek Zdrowia w Krzelowie z gabinetem POZ oraz gabinetami specjalistycznymi;
- 3) Ośrodek Zdrowia w Wińsku z gabinetem POZ oraz gabinetami specjalistycznymi.

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni 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 12 kwietnia 2017 roku 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 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

B I L A N S na dzień 31.12.2018 r.

AKTYWA			OKRES BIEŻĄCY	OKRES UBIEGŁY
A.	Aktywa trwałe		441 506,35	481 341,75
I.	Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne			
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe		441 506,35	481 341,75
	1. Środki trwałe		440 645,35	481 341,75
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)			
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
	c) urządzenia techniczne i maszyny			
	d) środki transportu			
	e) inne środki trwałe		440 645,35	481 341,75
	2. Środki trwałe w budowie		861,00	
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe		0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych			
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

	b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
	c) w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub inne akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
	4. Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	292 001,30	736 950,89
I.	Zapasy	0,00	0,00
	1. Materiały		
	2. Półprodukty i produkty w toku		
	3. Produkty gotowe		
	4. Towary		
	5. Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	185 288,03	464 761,55
	1. Należności od jednostek powiązanych		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
	3. Należności od pozostałych jednostek	185 288,03	464 761,55
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	183 572,03	164 793,15
	- do 12 miesięcy	183 572,03	164 793,15
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel i innych świadczeń		294 154,40
	c) inne	1 716,00	5 814,00
	d) dochodzone na drodze sądowej		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	106 713,27	272 189,34
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	106 713,27	272 189,34
	a) w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	106 713,27	272 189,34
	- środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym	106 713,27	272 189,34
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C.	Należne wpłaty na fundusz (kapitał) podstawowy	0,00	0,00
D.	Udziały lub akcje własne	0,00	0,00
	Aktywa razem	733 507,65	1 218 292,64

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

PASywa			OKRES BIEŻĄCY	OKRES UBIEGŁY
A.		Kapitał (fundusz) własny	474 431,00	810 443,68
I.		Kapitał (fundusz) podstawowy	519 478,06	557 127,44
II.		Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
		- nadwyżka wartości sprzed. nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III.		Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV.		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
		- w tym: tworzony zgodnie z umową/statutem spółki		
		- na udziały (akcje) własne		
V.		Zysk (strata) z lat ubiegłych		253 316,24
VI.		Zysk (strata) netto	-45 047,06	
VII.		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	259 076,65	407 848,96
I.		Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
		1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
		2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
		- długoterminowa		
		- krótkoterminowa		
		3. Pozostałe rezerwy		
		- długoterminowe		
		- krótkoterminowe		
II.		Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
		1. Wobec jednostek powiązanych		
		2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
		3. Wobec jednostek pozostałych		
		a) kredyty i pożyczki		
		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
		c) inne zobowiązania finansowe		
		d) zobowiązania wekslowe		
		e) inne		
III.		Zobowiązania krótkoterminowe	94 034,71	407 848,96
		1. Wobec jednostek powiązanych		
		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
		- do 12 miesięcy		
		- powyżej 12 miesięcy		
		b) inne		
		2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
		- do 12 miesięcy		
		- powyżej 12 miesięcy		
		b) inne		
		3. Wobec pozostałych jednostek	93 366,82	407 848,96
		a) kredyty i pożyczki		
		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
		c) inne zobowiązania finansowe		
		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	53 022,96	372 908,77
		- do 12 miesięcy	53 022,96	372 908,77
		- powyżej 12 miesięcy		

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrow. oraz innych tytułów publicznoprawnych	38 924,11	34 940,19
	h) z tytułu wynagrodzeń		
	i) inne	1 419,75	
	4. Fundusze specjalne	667,89	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	165 041,94	0,00
	1. Ujemna wartość firmy		
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
	- długoterminowe	165 041,94	
	- krótkoterminowe		
	Pasywa razem	733 507,65	1 218 292,64

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.

TREŚĆ		OKRES BIEŻĄCY	OKRES UBIEGŁY
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	2 213 342,70	1 978 309,45
-	od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 213 342,70	1 978 309,45
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 394 979,81	2 033 463,94
I.	Amortyzacja	94 503,68	11 497,20
II.	Zużycie materiałów i energii	70 971,41	102 139,09
III.	Usługi obce	1 077 102,87	889 973,14
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	920,80	897,00
	- podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	958 084,03	867 621,14
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	167 433,09	139 530,74
	- emerytalne		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	25 963,93	21 805,63
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-181 637,11	-55 154,49
D.	Pozostałe przychody operacyjne	136 327,77	307 436,66
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	22 000,00	294 154,40
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne	114 327,77	13 282,26
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,74	0,95
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	0,74	0,95
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-45 310,08	252 281,22

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

G.	Przychody finansowe	263,02	1 035,02
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	263,02	1 035,02
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:		
	- dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
	- w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	-45 047,06	253 316,24
J.	Podatek dochodowy		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-45 047,06	253 316,24

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2018 ROK

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalania	Przedział wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0 %	0 3 4 5	-1,94	0
2.	Zyskowność z działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0 %	0 3 4 5	-7,80	0
3.	Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0 %	0 3 4 5	-4,61	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt. 15		Uzyskane pkt. 0	

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1.	Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00	0 4 8	3,10	10

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

		okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) <u>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</u>	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe=0	12 10		
2.	Szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)-zapasy <u>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</u>	poniżej 0,50 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe=0	0 8 13 10	3,10	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt. 25		Uzyskane pkt. 20	

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	Rotacji należności (w dniach)	<u>Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + 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	54	2
2.	Rotacji zobowiązań (w dniach)	<u>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	37	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt. 10		Uzyskane pkt. 9	

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1.	Zadłużenia aktywów (%)	<u>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) x 100%</u> Aktywa razem	poniżej 40 % od 40 % do 60 % powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	33	10
2.	Wypłacalności	<u>Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania</u> 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	0,50	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			Maksymalna ocena pkt. 20		Uzyskane pkt. 20	

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 49 punktów (maksymalna ilość

punktów to 70) co stanowi 70 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Uzyskanie 80 % wskaźników płynności , 90 % wskaźników efektywności oraz maksymalnej oceny zadłużenia świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SP ZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej

1. Struktura przychodów za 2018 rok.

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA	STRUKTURA W %
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM, w tym:	2 349 933,49	100,00
1.	usługi medyczne z NFZ, w tym:	2 093 250,56	89,09
1.1.	* podstawowa opieka zdrowotna	1 684 796,37	71,70
1.2.	* poradnia chirurgiczna	60 777 63	2,58
1.3.	* poradnia diabetologiczna	41 646,50	1,77
1.4.	*poradnia ginekologiczna	87 050,67	3,71
1.5.	*poradnia kardiologiczna	218 979,39	9,33
2.	usługi pozostałe medyczne	75 817,90	3,22
3.	usługi pozostałe niemedyczne	44 274,24	1,88
4.	pozostałe przychody operacyjne, w tym:	136 327,77	5,8
4.1.	* dotacje	22 000,00	0,94
5.	przychody finansowe, w tym:	263,02	0,01
5.1.	odsetki	263,02	0,01

Najważniejsze źródło przychodów jednostki (89,09%) stanowią umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Pozostałe przychody jednostki to usługi medyczne świadczone

odpłatnie na rzecz pacjentów, głównie badania diagnostyczne, które stanowiły w 2018 roku 3,22 % ogółu zrealizowanych przychodów.

Przychody pozostałe niemedyczne, które stanowiły 1,88 % ogółu zrealizowanych przychodów, obejmują one przychody z tytułu dzierżaw pomieszczeń oraz refundacji kosztów opłat eksploatacyjnych w postaci mediów.

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 136 327,77 zł (5,80%) obejmują głównie przychody z tytułu dotacji otrzymanej na sfinansowanie kosztów zatrudnienia repatrianta oraz odpisy amortyzacyjne środków trwałych otrzymanych w formie dotacji w roku poprzednim , a przychody finansowe to odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, które w 2018 roku stanowiły zaledwie 0,01 % ogółu osiągniętych przychodów.

2. Struktura kosztów

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA	STRUKTURA W %
	KOSZTY OGÓŁEM, w tym:	2 394 980,55	100,00
1.	amortyzacja	94 503,68	3,95
2.	zużycie materiałów i energii, w tym:	70 971,41	2,96
2.1.	* leki i pozostałe materiały oraz sprzęt medyczny	15 484,80	0,65
2.2.	* opał	20 724,04	0,86
2.3.	* środki czystości	3 416,03	0,14
2.4.	* materiały biurowe i druki	5 550,23	0,23
2.5.	* pozostałe materiały	9 264,15	0,39
2.6.	* energia elektryczna	13 365,36	0,56
2.7.	* woda	3 166,80	0,13
3.	usługi obce, w tym:	1 077 102,87	44,98
3.1.	* medyczne	913 021,96	38,13
3.2.	* transportowe	28 800,00	1,20

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

3.3.	* remontowe	4 309,00	0,18
3.4.	* telekomunikacyjne	27 481,33	1,15
3.5.	* pozostałe	103 490,58	4,32
4.	wynagrodzenia	958 084,03	40,00
5.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	167 433,09	6,99
6.	podróże służbowe	5 995,25	0,25
7.	pozostałe koszty	20 889,48	0,87
8.	pozostałe koszty operacyjne	0,74	0,00

W strukturze kosztów jednostki dominują **koszty osobowe** (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników, umowy zlecenia, umowy cywilno-prawne), **stanowią one 47 % wszystkich kosztów.**

Wysoki udział kosztów osobowych w podmiotach leczniczych wynika ze specyfiki prowadzonej działalności, zasoby ludzkie stanowi wysoko wykwalifikowana kadra medyczna, co w naturalny sposób generuje wysokie koszty ich wykorzystania. SP ZOZ w Wińsku zatrudnia lekarzy w ramach kontraktów a badania diagnostyczne zleca podmiotom zewnętrznym. Skutkiem tych działań koszty zmienne zapewnienia niezbędnych usług towarzyszących procesowi leczenia stają się kosztami **usług obcych** nie obciążając bezpośrednio kosztów wynagrodzeń. Stanowią one ok. 38 % w strukturze kosztów. Opisanie dwie grupy kosztów zanotowały następujący wzrost poziomu w 2018 roku w stosunku do roku poprzedniego:

- *koszty osobowe*: 118 365,24 tj. o 11,75 %
- *usługi obce*: 114 064,36 tj. o 21,03 %

Zmiana ta w znaczący sposób wpłynęła na wynik finansowy jednostki w 2018 roku.

3. Struktura należności i zobowiązań

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA	STRUKTURA W %
	NALEŻNOŚCI OGÓŁEM, w tym:	185 288,03	100,00
1.	należności z NFZ	179 368,03	96,8

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

2.	należności od budżetów	0,00	0,00
3.	należności pozostałe	5 920,00	3,20
	ŚRODKI PIENIĘŻNE, w tym:	106 713,27	100,00
1.	środki na rachunku bieżącym	100 977,32	94,63
2.	środki na rachunku VAT	842,37	0,79
1.4.	środki na rachunku ZFŚS	4 893,58	4,58
	NALEŻNOŚCI OGÓŁEM, w tym:	185 288,03	100,00
1.	należności z NFZ	179 368,03	96,8
2.	należności od budżetów	0,00	0,00
3.	należności pozostałe	5 920,00	3,20
	ŚRODKI PIENIĘŻNE, w tym:	106 713,27	100,00
1.	środki na rachunku bieżącym	100 977,32	94,63
2.	środki na rachunku VAT	842,37	0,79

W strukturze należności 96,8 % stanowią należności od Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych w ramach podpisanych umów.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku SP ZOZ nie posiadał wymagalnych należności, jak również wymagalnych zobowiązań.

Zobowiązania SP ZOZ w Wińsku na koniec roku 2018 wyniosły 94 034,71 zł i dotyczyły zobowiązań z tytułu dostaw i usług w kwocie 55 022,96 zł (56,38 % ogółu zobowiązań), których termin płatności przypadał na styczeń 2019 roku, natomiast zobowiązania publiczno-prawne to zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek społecznych od wynagrodzeń (termin płatności - 15.01.2019 r.), jak również zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych (termin płatności – 20.01.2019 r.) oraz podatek od towarów i usług (termin płatności – 25.01.2019 r.).

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

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wińsku 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 pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje na bieżąco zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2018-2021.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2018-2021 wynika, że celem polityki gospodarczej pozostaje utrzymanie stabilności finansów publicznych przy jednoczesnym wspieraniu inkluzywnego wzrostu gospodarczego. Rozwiązania w obszarze polityki społeczno-gospodarczej, w tym działania nakierowane na realizację *Strategii na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju do roku 2020 (z perspektywą do 2030 r.)* będą implementowane bez uszczerbku dla stabilności finansów publicznych. Jednocześnie respektowane będą unijne wartości referencyjne dla nominalnego deficytu i długu sektora instytucji rządowych i samorządowych i regulacje określone w krajowych przepisach. Przewidują one m.in. ograniczenia wynikające ze stabilizującej reguły wydatkowej, która określa limit większości wydatków sektora instytucji rządowych i samorządowych.

Zgodnie z projekcją relacja wydatków krajowych sektora instytucji rządowych i samorządowych do PKB w 2018 r. wyniesie 40,7%. W kolejnych latach ukształtuje się ona odpowiednio na poziomie 40,2%, 39,6% i 39%. W prezentowanym scenariuszu przyjęto od 2018 r. poziom wydatków zgodny z maksymalnymi limitami wynikającymi ze stabilizującej reguły wydatkowej.

Jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w

ograniczaniu ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych. Działalności państwa ujętej w obszarze **funkcji 20. Zdrowie** został przypisany cel: *zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie*. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

W tym celu będą prowadzone prace zorientowane m.in. na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych. Będzie to realizowane m.in. poprzez kontynuację przyznanego świadczeniobiorcom po ukończeniu przez nich 75. roku życia uprawnienia do bezpłatnych leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobów medycznych wymienionych w wykazie ogłaszanych przez Ministra Zdrowia. Ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną. Zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń będzie się odbywało m.in. poprzez zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia wynikające z ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany jednocześnie za pomocą trzech mierników:

- *liczba wykonywanych świadczeń wysokospecjalistycznych finansowanych z budżetu państwa na 1 mln mieszkańców (w szt.)*, która w okresie planowania WPPF 2018-2021 wyniesie 392 szt. w każdym roku,
- *liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.)* będzie kształtować się w latach 2018-2021 na poziomie 1.100.000 szt.,
- *liczba przeprowadzonych postępowań w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.)*, których przewiduje się zrealizować 52.847 szt. w roku 2018, a w kolejnych latach 49.705 (2019 r.), 51.395 (2020 r.), 52.650 (2021 r.) szt.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2019 r. Do prognozy przychodów na lata 2019-2021 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/Zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
1	Narodowy Fundusz Zdrowia	Podstawowa Opieka Zdrowotna	czas nieokreślony
2	Narodowy Fundusz Zdrowia	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	31.12.2019 r.

Prognoza przychodów na lata 2019-2021 w podstawowej opiece zdrowotnej została sporządzona według zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy.

Prognoza przychodów w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej opiera się również na dotychczasowych warunkach.

W prognozach założono realizację ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie uwzględniając jednocześnie zmiany w zakresie wyceny przychodów. Zgodnie z zarządzeniem Prezesa NFZ w 2017 roku nastąpiła zmiana warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju: ambulatoryjna opieka specjalistyczna obejmująca ujednolicenie punktacji dla procedur wykonywanych w warunkach ambulatoryjnych i szpitalnych oraz wprowadzenia współczynnika korygującego wycenę punktową świadczeń - rekompensującego wzrost kosztów związanych z podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia za pracę.

W związku ze zmianą ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz podwyżką wartości punktu NFZ wprowadził korekty planowanych przychodów w drodze aneksów umów.

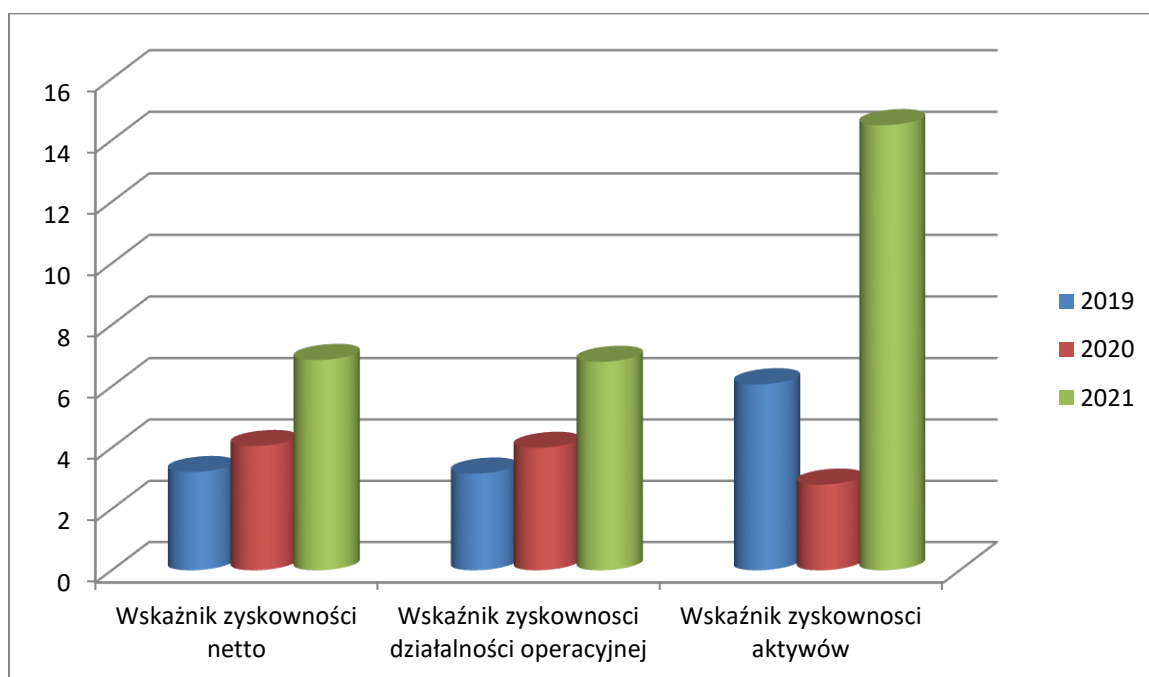
W zakresie fizjoterapii SP ZOZ w Wińsku nie posiada podpisanej umowy z NFZ.

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

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-
FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2019-2021**

Grupa	Wskaźnik	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,21	4	4,06	4	6,68	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,16	4	4,00	4	6,80	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,07	5	8,80	5	14,49	5
	Razem		13		13		15

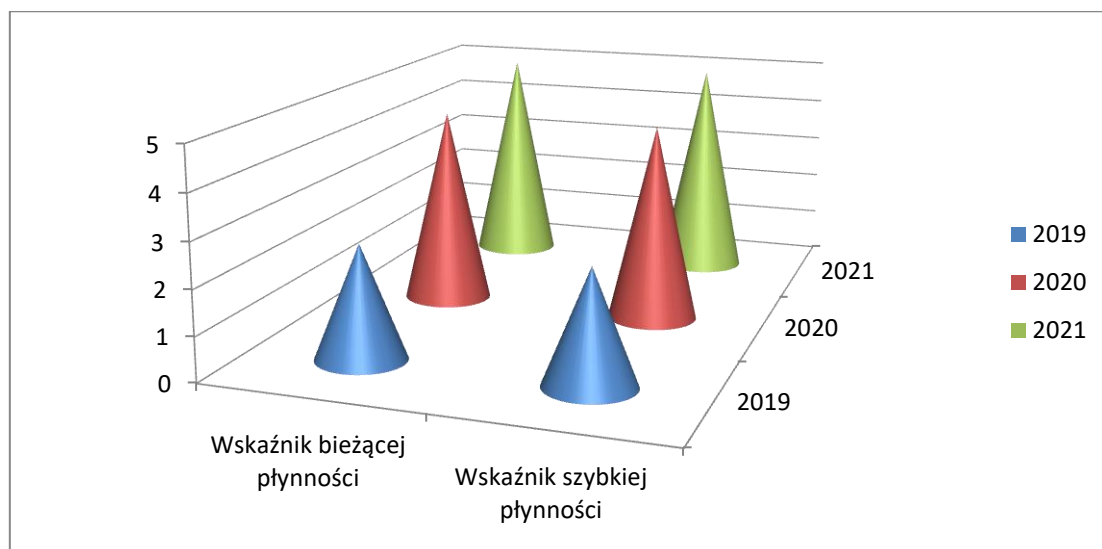
Kształtowanie się wskaźników zyskowności w % w latach 2019-2021 przedstawiono na wykresie poniżej.



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

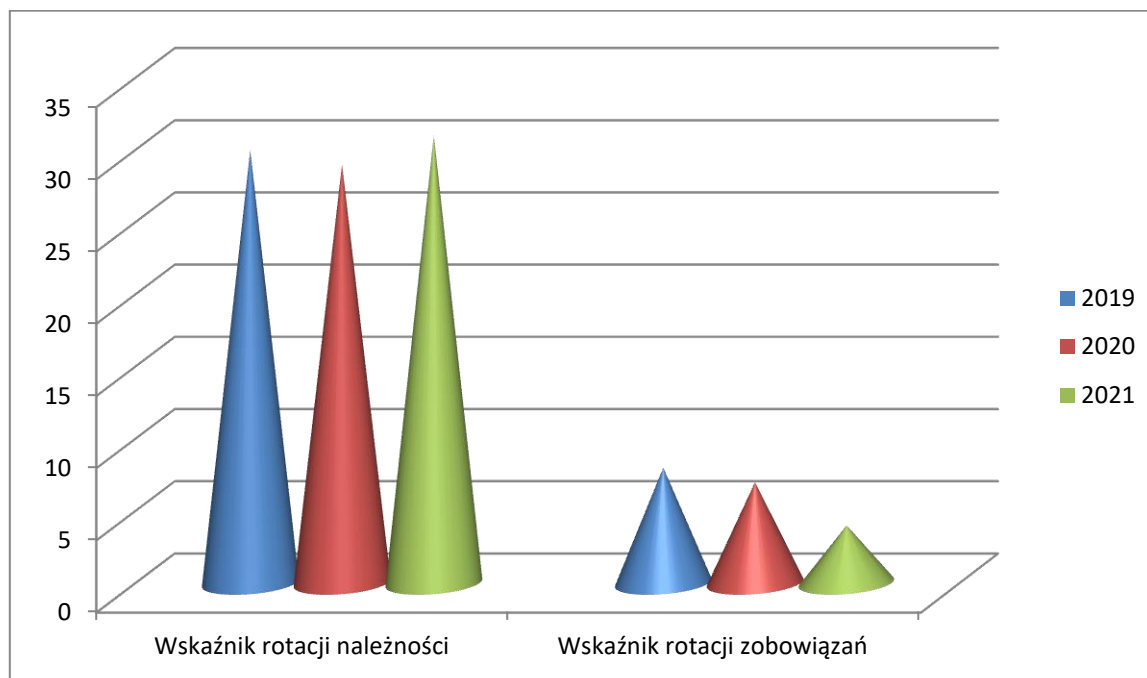
II.WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,57	8	4,47	10	4,99	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,57	10	4,47	10	4,99	10
Razem		18		20		20	

Kształtowanie się wskaźników płynności w latach 2019-2021 przedstawiono na wykresie poniżej.



III.WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	29	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	7	7	4	7
Razem		10		10		10	

Kształtowanie się wskaźników efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi w latach 2019-2021 przedstawiono na wykresie poniżej.



IV.WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9	10	6	10	6	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,1	10	0,06	8	0,06	8
Razem		20		18		18	

Łączna wartość punktów	61	61	63
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

Kształtowanie się wskaźników zadłużenia w % w latach 2019-2021 przedstawiono na wykresie poniżej.

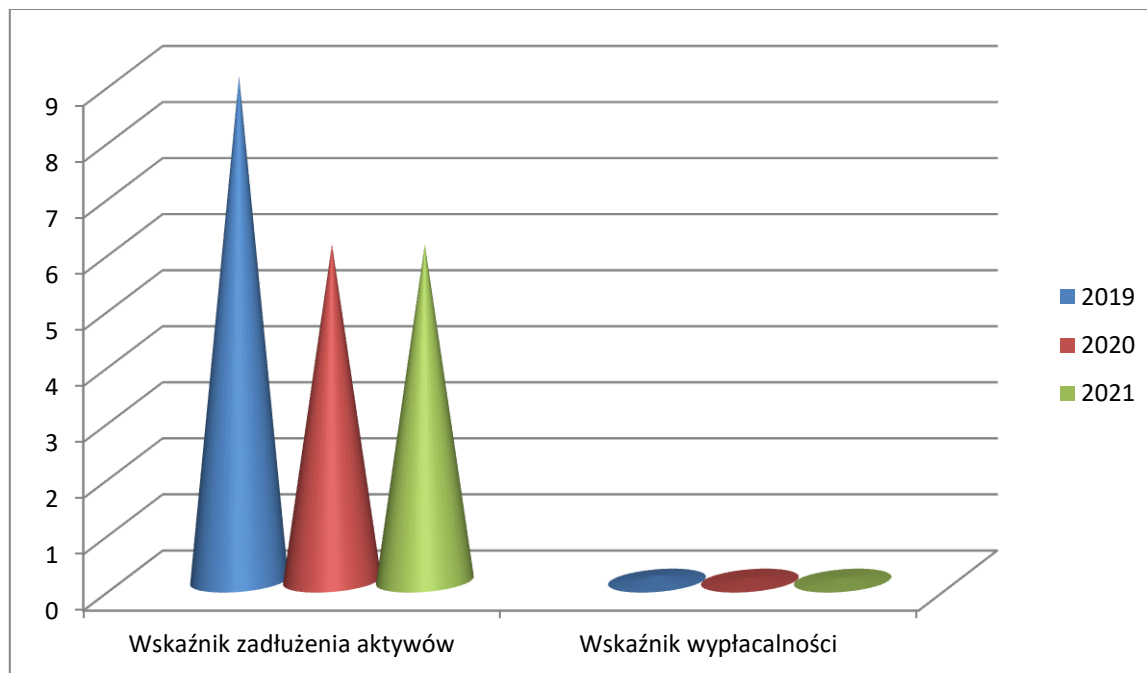
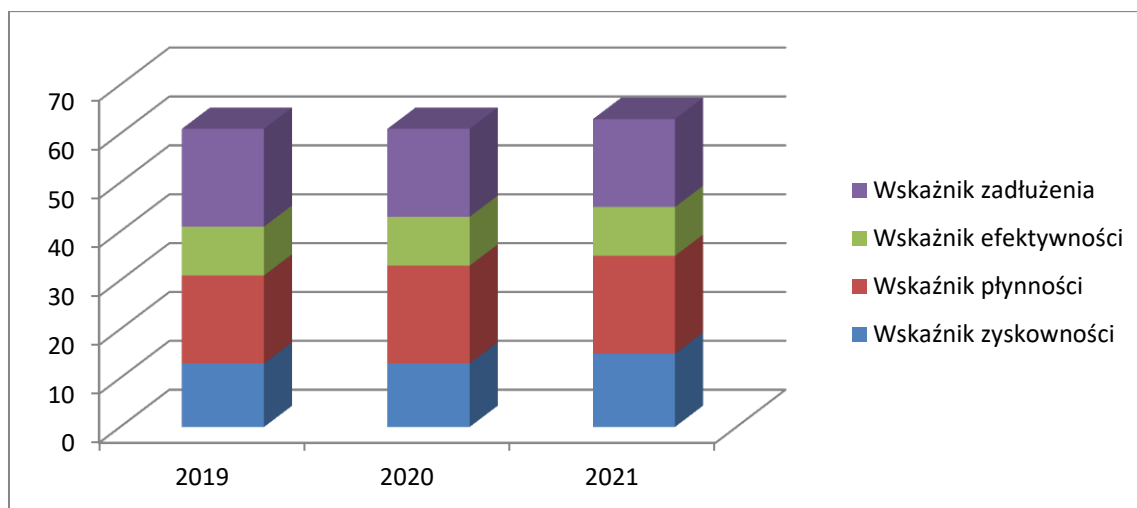


TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019-2021

Wskaźnik	2019	2020	2021
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	4	5
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	4	5
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	5	5
Wskaźnik bieżącej płynności	8	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10

Wskaźnik wypłacalności	10	8	8
RAZEM	61	61	63

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA SP ZOZ W WIŃSKU W LATACH 2019 - 2021
WEDŁUG LICZBY PUNKTÓW**



Podsumowanie

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

SP ZOZ w Wińsku udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem SP ZOZ w Wińsku jest równoważenie kosztów przychodami a nie osiągnięcie zysku.

W związku z powyższym uzyskanie w 2018 r. 70 % i w prognozach na lata 2019-2021 81-84 % punktów wskaźników świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zakładu.

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

1. Struktura organizacyjna samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

W chwili obecnej brak jest przesłanek do zmian w strukturze organizacyjnej SP ZOZ w Wińsku, w związku ze zmianą finansowania ze środków publicznych.

2. Skutki finansowe zmniejszenia umowy na finansowanie ze środków publicznych

a) obniżenie kontraktu w zakresach:

W związku z wejściem w życie od 1 października 2017 roku sieci szpitali i związanym z tym zapewnieniem kompleksowości udzielania świadczeń opieki zdrowotnej, może w niektórych zakresach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej SPZOZ w Wińsku odnotować spadek kontraktu.

b) zwrot środków UE w związku z brakiem trwałości projektu.

Zakład przyjmuje, iż w najbliższej przyszłości będzie udzielać w ramach AOS świadczeń opieki zdrowotnej z zakresu kardiologii i ginekologii, wobec powyższego nie przewiduje się zagrożenia trwałości projektu finansowanego z Unii Europejskiej.

3. Regulacje płacowe

a) przewiduje się utrzymanie oddzielnego finansowania dodatku dla pielęgniarek, który został w 2018 roku włączony do płacy zasadniczej

Skutki finansowe:

Rok 2019 – 91 400,00 zł

Rok 2020 – 91 400,00 zł

Rok 2021 - 91 400,00 zł

b) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, który zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2019 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 3900 złotych brutto

Docelowo – czyli od 1 stycznia 2022 r. – kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w ustawie.

Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w ustawie do 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie.

Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla SP ZOZ w Wińsku dużym zagrożeniem, ponieważ nie mamy źródeł finansowania podwyżek personelu.

Obecnie nie ma zagwarantowania wzrostu przychodów za świadczone usługi medyczne a regulacje płacowe mogą spowodować, że SP ZOZ będzie generował straty z działalności.

Analiza działalności oraz aktualnej sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Wińsku wykazała, iż w ogólnym ujęciu działalność zakładu jest ekonomicznie efektywna i nie ulega z okresu na okres pogorszeniu.

Analiza współpracy SP ZOZ z NFZ wykazała, że praktycznie zakład wykonuje z okresu na okres świadczenia medyczne po tych samych cenach jednostkowych przy jednocześnie zmniejszającym się ogólnym poziomie finansowania.

Przy czym należy zaznaczyć, co pokazują dane statystyki medycznej SPZOZ, że zapotrzebowanie na usługi medyczne i faktyczne ich wykonanie przez zakład jest znacznie wyższy niż poziom finansowania z NFZ.

Oprócz problemu opisanego powyżej, SPZOZ boryka się z typowymi problemami dotyczącymi gminnych zakładów opieki zdrowotnej. Głównym problemem w tym zakresie jest lokalizacja, co powoduje między innymi, że pozyskanie specjalistycznej kadry medycznej wiąże się z koniecznością ponoszenia znacznie wyższych kosztów wynagrodzeń niż w dużych aglomeracjach miejskich.

Analiza działalności SP ZOZ wykazała również, że rozproszenie prowadzenia działalności medycznej w kilku ośrodkach niekorzystnie wpływa na pozycję kosztową zakładu. Niski poziom finansowania, przy wysokich i stale rosnących kosztach utrzymania infrastruktury, nie pozwala bowiem na generowanie wysokiej nadwyżki operacyjnej przez Zakład.

Wprowadzone standardy zarządzania oraz stosowane przez SP ZOZ procedur administracyjnych i przepływu informacji oraz funkcjonowania organizacji wykazuje, że są one prowadzone w sposób efektywny i wystarczający do prawidłowego zabezpieczenia potrzeb SP ZOZ w tym zakresie. Kadra zarządzająca (Dyrekcja, Główny Księgowy) posiadają odpowiednie kompetencje zawodowe i kierownicze wymagane na danych stanowiskach pracy. Kadra zarządzająca posiada odpowiednie doświadczenie, aby efektywnie zarządzać Zakładem i zapewnić jego funkcjonowanie w przyszłości.

Struktura organizacyjna w SP ZOZ w Wińsku umożliwia sprawne działanie, stan zatrudnienia personelu lekarskiego jest optymalny.

Główne trudności na jakie napotyka SP ZOZ w Wińsku w swoim rozwoju mają charakter finansowy. Brak zewnętrznego finansowania działalności fizjoterapeutycznej powoduje, że Zakład generuje koszty, nie mając pokrycia w źródłach przychodów.

Stan techniczny infrastruktury budowlanej użytkowanej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wińsku w znacznym stopniu spełnia wymagania określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r., w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą, jak również standardy, w jakich powinny być wykonywane procedury medyczne i w jakich powinni przebywać pacjenci. Wskazać należy, że modernizacji wymaga system ogrzewania w budynku ośrodka w Głębowicach.

Wińsko, 19 kwietnia 2019 roku