

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

Wińsko, kwiecień 2018 r.

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U.2016.0.1638 t.j)

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638) 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 2017 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2017 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2018-2020 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: zpzla@interia.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 około 8 400 osób zamieszkałych 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 2017 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 31.12.2017 r.**

AKTYWA		OKRES BIEŻĄCY	OKRES UBIEGŁY
A.	Aktywa trwałe	481 341,75	134 977,44
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	481 341,75	134 977,44
	1. Środki trwałe	481 341,75	134 977,44
	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	481 341,75	134 977,44
	2. Środki trwałe w budowie		
	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		
	b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje		

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

	- 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	736 950,89	483 523,80
I.	Zapasy	0,00	930,75
	1. Materiały		930,75
	2. Półprodukty i produkty w toku		
	3. Produkty gotowe		
	4. Towary		
	5. Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	464 761,55	193 107,39
	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	464 761,55	193 107,39
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	164 793,15	183 927,39
	- do 12 miesięcy	164 793,15	183 927,39
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel i innych świadczeń	294 154,40	
	c) inne	5 814,00	9 180,00
	d) dochodzone na drodze sądowej		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	272 189,34	289 485,66
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	272 189,34	289 485,66
	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	272 189,34	289 485,66
	- środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym	272 189,34	289 485,66
	- 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	1 218 292,64	618 501,24

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

PASYWA		OKRES BIEŻĄCY	OKRES UBIEGLY
A.	Kapitał (fundusz) własny	810 443,68	557 127,44
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	557 127,44	480 495,72
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		
VI.	Zysk (strata) netto	253 316,24	76 631,72
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	407 848,96	61 373,80
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	407 848,96	61 373,80
	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	407 848,96	28 129,66
	a) kredyty i pożyczki		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	372 908,77	27 095,66
	- do 12 miesięcy	372 908,77	27 095,66
	- 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, cel, ubezpieczeń społ. i zdrow. oraz innych tytułów publicznoprawnych	34 940,19	
	h) z tytułu wynagrodzeń		
	i) inne		1 034,00
	4. Fundusze specjalne	0,00	33 244,14
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	1. Ujemna wartość firmy		
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
	Pasywa razem	1 218 292,64	618 501,24

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r.

TREŚĆ		OKRES BIEŻĄCY	OKRES UBIEGŁY
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	1 978 309,45	1 894 201,26
-	od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 978 309,45	1 894 201,26
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	2 033 463,94	1 835 397,14
I.	Amortyzacja	11 497,20	13 920,84
II.	Zużycie materiałów i energii	102 139,09	74 676,42
III.	Usługi obce	889 973,14	797 011,25
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	897,00	100,00
	- podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	867 621,14	770 363,22
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	139 530,74	154 016,43
	- emerytalne		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	21 805,63	25 308,98
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-55 154,49	58 804,12
D.	Pozostałe przychody operacyjne	307 436,66	17 827,60
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	294 154,40	
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne	13 282,26	17 827,60
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,95	0,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	0,95	

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

F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	252 281,22	76 631,72
G.	Przychody finansowe	1 035,02	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	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)	253 316,24	76 631,72
J.	Podatek dochodowy		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	253 316,24	76 631,72

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2017 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	11	5
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	11	5
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	27	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt. 15		Uzyskane pkt. 15	

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

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

1.	Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe=0	0 4 8 12 10	1,13	8
2.	Szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)-zapasy Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	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	1,13	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt. 25		Uzyskane pkt. 21	

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	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	32	3
2.	Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	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. 10	

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1.	Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40 % do 60 % powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	33	10
2.	Wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	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	0,50	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			Maksymalna ocena pkt. 20		Uzyskane pkt. 20	

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 66 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 94 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Uzyskanie 84 % wskaźników rentowności, 90 % wskaźników efektywności oraz maksymalnej oceny wskaźników płynności i zadłużenia świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SP ZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej

1. Struktura przychodów za 2017 rok.

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA	STRUKTURA W %
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM, w tym:	2 286 781,13	100,00
1.	usługi medyczne z NFZ, w tym:	1 894 327,22	82,84
1.1.	* podstawowa opieka zdrowotna	1 552 718,15	67,90
1.2.	* poradnia chirurgiczna	57 909,59	2,53
1.3.	* poradnia diabetologiczna	37 036,54	1,62
1.4.	*poradnia ginekologiczna	79 350,74	3,47
1.5.	*poradnia kardiologiczna	167 312,20	7,32
2.	usługi pozostałe medyczne	35 696,01	1,56
3.	usługi pozostałe niemedyczne	48 286,22	2,11
4.	pozostałe przychody operacyjne, w tym:	307 436,66	13,44
4.1.	* dotacje na zakup środków trwałych	294 154,40	12,86
5.	przychody finansowe, w tym:	1 035,02	0,05
5.1.	odsetki	1 035,02	0,05

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

Najważniejsze źródło przychodów jednostki (82,84%) 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 2017 roku 1,56 % ogółu zrealizowanych przychodów.

Przychody pozostałe niemedyczne, które stanowiły 2,11 % ogółu zrealizowanych przychodów, obejmują one przychody z tytułu dzierżaw pomieszczeń oraz refundacji kosztów opłat eksploatacyjnych w postaci mediów.

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 307 436,66 zł (13,44%) obejmują głównie przychody z tytułu dotacji otrzymanej w ramach projektu realizowanego ze środków Unii Europejskiej, a przychody finansowe to odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, które w 2017 roku stanowiły zaledwie 0,55 % ogółu osiągniętych przychodów.

2. Struktura kosztów

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA	STRUKTURA W %
	KOSZTY OGÓŁEM, w tym:	2 033 464,89	100,00
1.	amortyzacja	11 497,20	0,57
2.	zużycie materiałów i energii, w tym:	106 894,62	5,26
2.1.	* leki i pozostałe materiały oraz sprzęt medyczny	21 505,21	1,06
2.2.	* opał	37 546,41	1,85
2.3.	* środki czystości	2 854,44	0,14
2.4.	* materiały biurowe i druki	6 035,06	0,30
2.5.	* pozostałe materiały	23 061,26	1,13
2.6.	* energia elektryczna	12 807,18	0,63
2.7.	* woda	3 085,06	0,15
3.	usługi obce, w tym:	889 973,14	43,77
3.1.	* medyczne	798 957,60	39,29

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

3.2.	* transportowe	26 601,89	1,31
3.3.	* remontowe	8 035,77	0,40
3.4.	* telekomunikacyjne	12 480,76	0,61
3.5.	* pozostałe	43 897,12	2,16
4.	wynagrodzenia	867 621,14	42,67
5.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	139 530,74	6,86
6.	podróże służbowe	8 169,57	0,40
7.	pozostałe koszty	9 777,53	0,48
8.	pozostałe koszty operacyjne	0,95	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 50 % 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. 40 % w strukturze kosztów. Opisanie dwie grupy kosztów zanotowały najwyższy wzrost w 2017 roku, tj:

- *koszty osobowe*: 82 772,23 tj. o 8,95 %
- *usługi obce*: 92 961,89 tj. 11,66 %.

Zmiana ta w znaczący sposób wpłynęła na wynik finansowy jednostki w 2017 roku.

3. Struktura należności i zobowiązań

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA	STRUKTURA W %
I.	NALEŻNOŚCI OGÓŁEM, w tym:	464 761,55	100,00
1.	należności z NFZ	164 793,15	35,46

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

2.	należności od budżetów	294 154,40	63,29
3.	należności pozostałe	5 814,00	1,25
II.	ŚRODKI PIENIĘŻNE, w tym:	272 189,34	58,57
1.	środki na rachunku bieżącym	58 339,03	12,55
2.	środki na rachunku lokat bankowych	200 706,23	43,18
1.4.	środki na rachunku ZFŚS	13 144,08	2,83
	RAZEM I+II	736 950,89	
III.	ZOBOWIĄZANIA, w tym:	407 848,90	100,00
1.	z tytułu dostaw i usług	372 908,71	91,43
2.	publiczno-prawne	34 940,19	8,57
2.1.	* wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	25 222,19	6,18
2.2.	* wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	8 856,00	2,17
2.3.	* wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług	862,00	0,21

W strukturze należności 63,29 % stanowią należności z tytułu realizacji projektu z udziałem środków z Unii Europejskiej.

Pozostałe należności to należności od Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych w ramach podpisanych umów (35,46%).

Na dzień 31 grudnia 2017 roku SP ZOZ nie posiadał wymagalnych należności, jak również wymagalnych zobowiązań.

Zobowiązania SP ZOZ w Wińsku dotyczyły zakupów realizowanych w ramach projektu unijnego, których termin płatności przypadał na styczeń 2018 roku, natomiast zobowiązania publiczno-prawne to zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek społecznych od wynagrodzeń (termin płatności - 15.01.2018 r.), jak również zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych (termin płatności – 20.01.2018 r.) oraz podatek od towarów i usług (termin płatności – 25.01.2018 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 2018-2020 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 2017-2020.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2017-2020 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji finansowania służby zdrowia, polegające m.in. na likwidacji NFZ i przeniesieniu finansowania do budżetu, zorientowane na stopniowy wzrost nakładów zdrowia. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2020 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017-2020 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2020 r. utrzymają się na poziomie 4,7% 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 latach 2018-19 ma wynieść po 2,3 proc. i w 2020 r. osiągnąć poziom 2,5 proc.

Nominalne 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 przychodów jest plan finansowy na 2018 r. Do prognozy przychodów na lata 2018-2020 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	30.06.2020 r.

Prognoza przychodów na lata 2018-2020 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 ponieważ zmiana ustawy o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych wprowadziła obowiązek przedłużenia tych umów do 30 czerwca 2018 roku.

W prognozach założono realizację ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie uwzględniając jednocześnie zmiany w zakresie wyceny przychodów. Nowe warunki zawierania i realizacji umów w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna, związane są z wejściem w życie znowelizowanych przepisów ustawy o świadczeniach oraz wydanych na jej podstawie rozporządzeniach. Wprowadziły one od października 2017 roku regulacje dotyczące systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, zwanego „systemem zabezpieczenia szpitalnego”. 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.

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

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. Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2018 - 2020 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

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

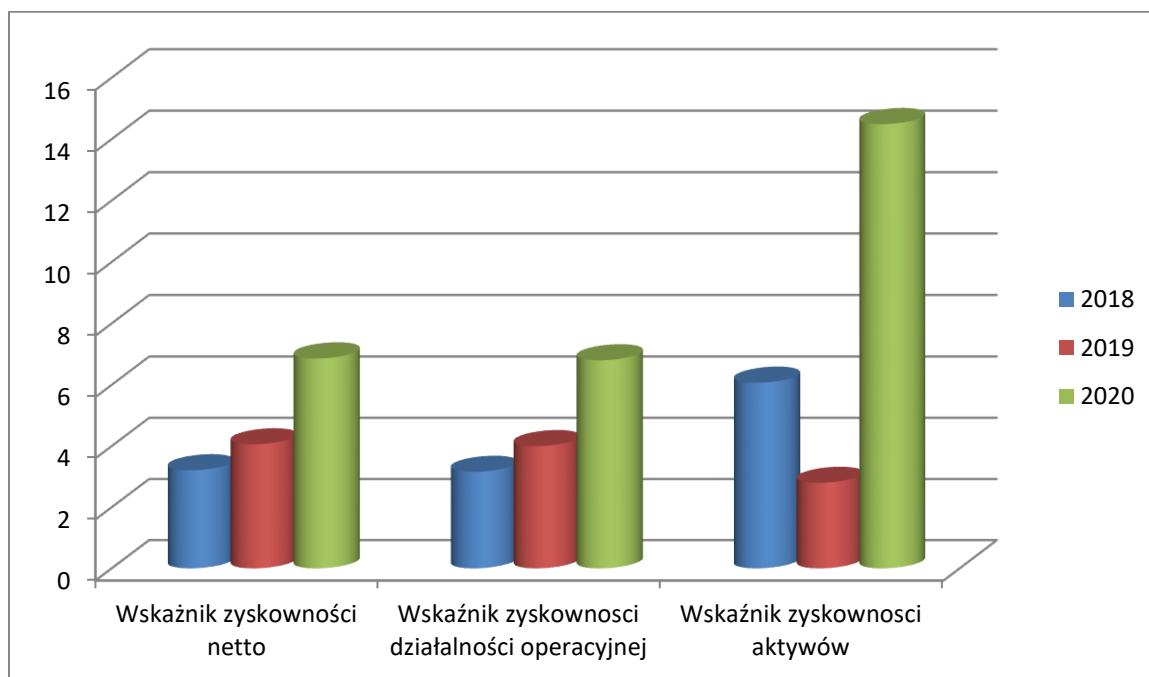
Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2018-2020

Grupa	Wskaźnik	2018		2019		2020	
		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	

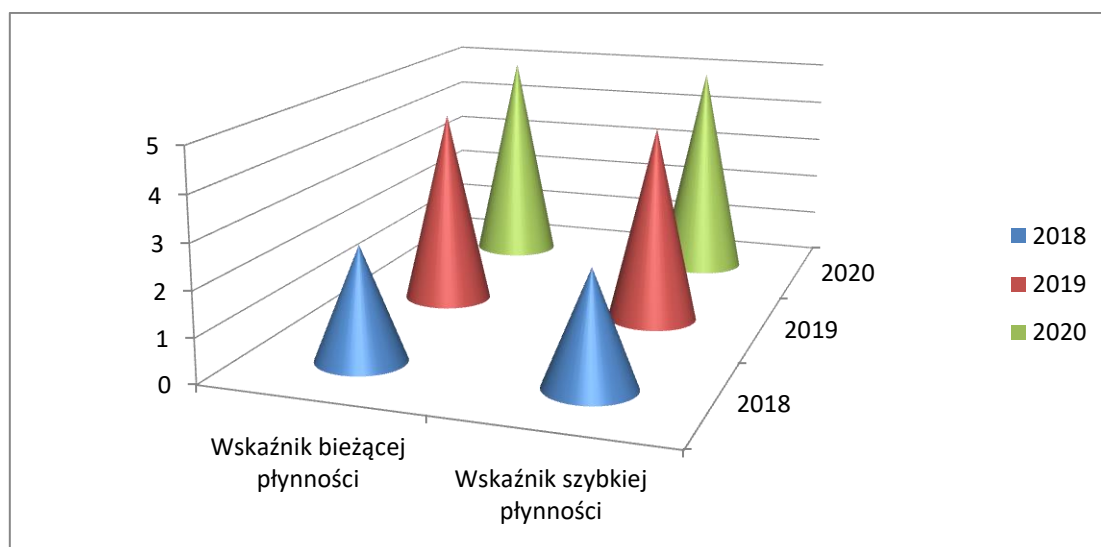
Kształtowanie się wskaźników zyskowności w % w latach 2018-2020 przedstawiono na wykresie poniżej.

**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	

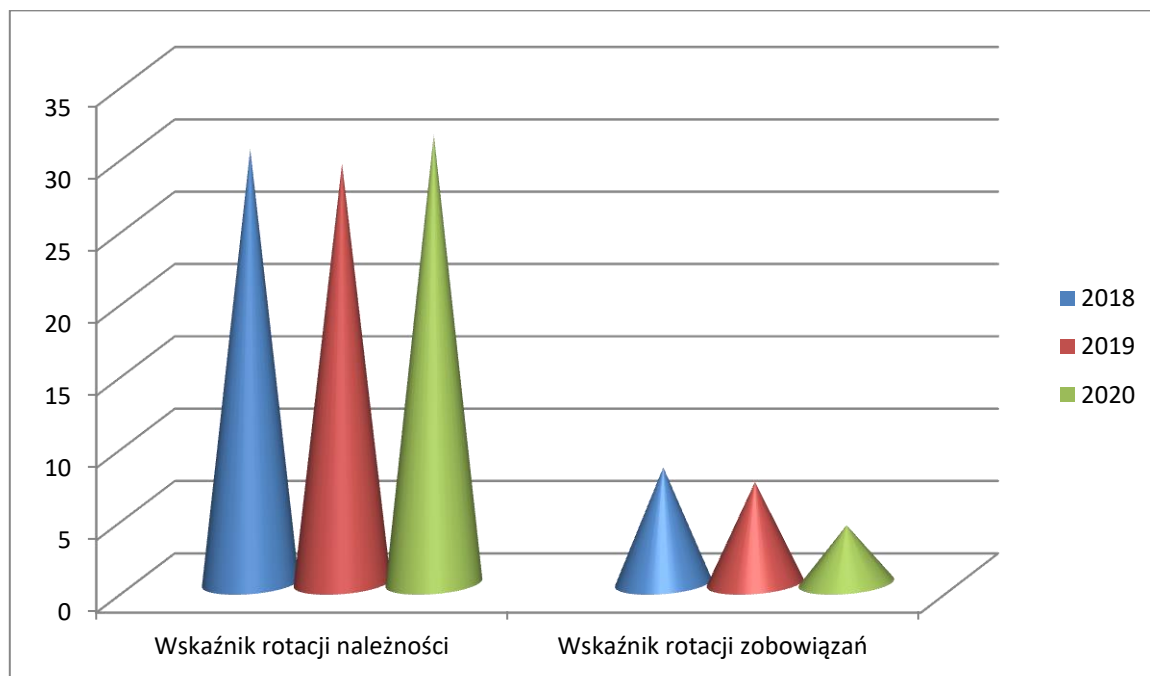
Kształtowanie się wskaźników płynności w latach 2018-2020 przedstawiono na wykresie poniżej.



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

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		10

Kształtowanie się wskaźników efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi w latach 2018-2020 przedstawiono na wykresie poniżej.



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

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 2018-2020 przedstawiono na wykresie poniżej.

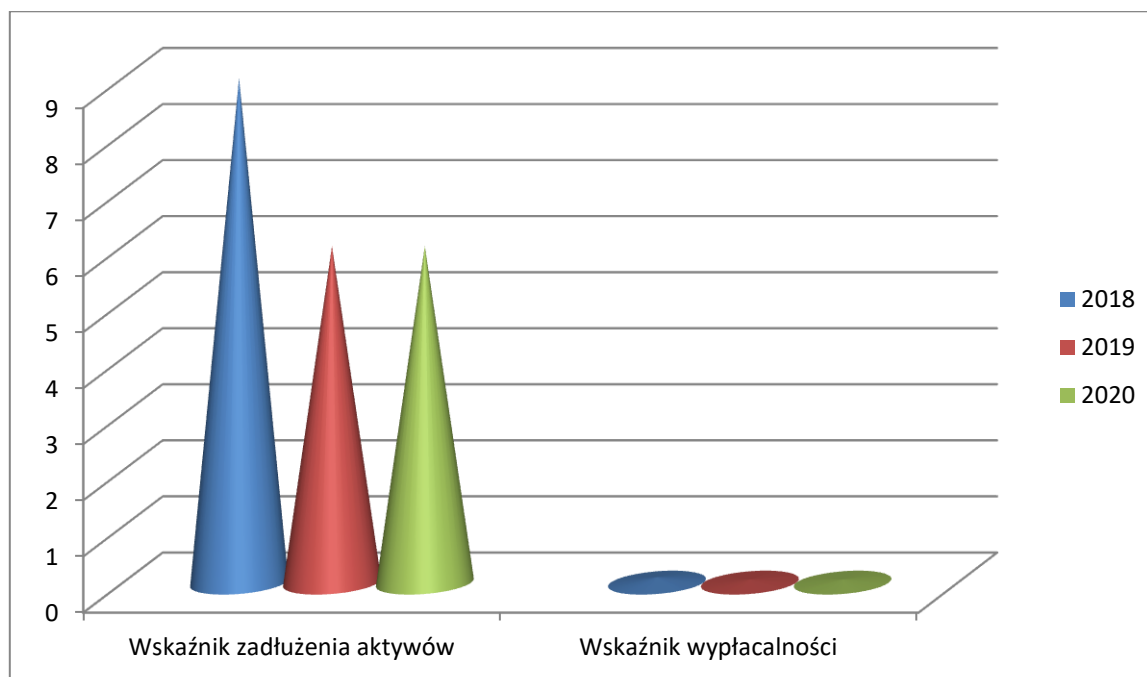
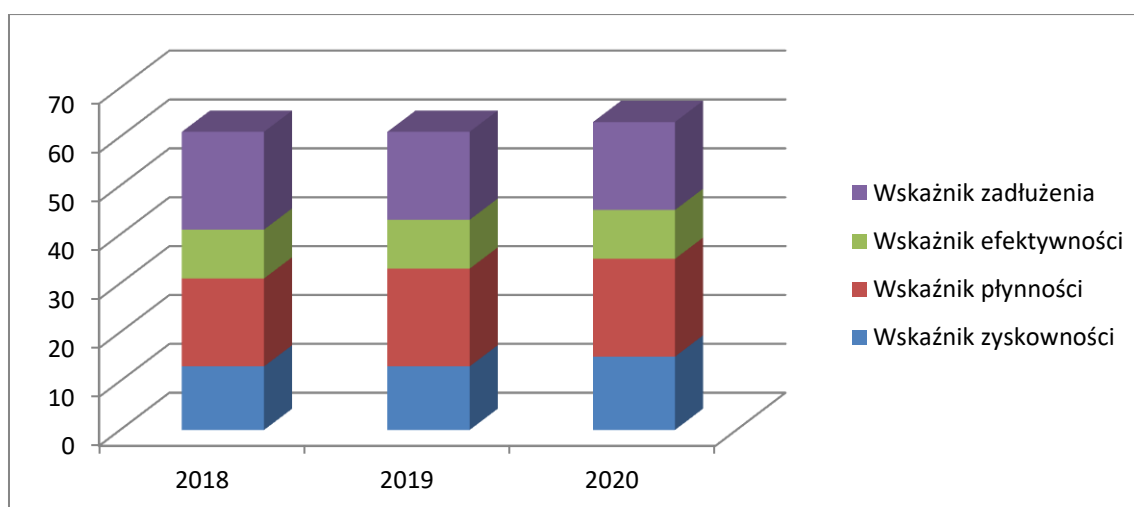


TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2018-2020

Wskaźnik	2018	2019	2020
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 2018 - 2020
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 osiąganie zysku.

W związku z powyższym uzyskanie w 2017 r. 95 % i w prognozach na lata 2018-2020 87-90% punktów wskaźników efektywności i zadłużenia oraz dobrą oceną wskaźników płynności 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 dodatku dla pielęgniarek

Skutki finansowe:

Rok 2018 – 91 400,00 zł

Rok 2019 – 91 400,00 zł

Rok 2020 - 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:

- 1) w ogólnym ujęciu działalność zakładu jest ekonomicznie efektywna, przynosi zyski i nie ulega z okresu na okres pogorszeniu;
- 2) generowane zysku powoduje, że SP ZOZ generuje nadwyżki finansowej, z której finansowana jest bieżąca działalność, jak również planowane inwestycje.

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.

SP ZOZ w sposób optymalny konstruuje źródła finansowania inwestycji, korzystając z funduszy unijnych oraz środków innych funduszy celowych.

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. Mimo to dzięki efektywnemu wykorzystaniu dofinansowania unijnego, Dyrekcja SP ZOZ w Wińsku w roku poprzednim dokonała zmian w wyposażeniu w sprzęt medyczny.

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 czerwca 2012 r., w sprawie wymagań, jakim powinny odpowiadać pod względem fachowym i sanitarnym pomieszczenia i urządzenia zakładu opieki zdrowotnej, jak również standardy, w jakich powinny być wykonywane procedury medyczne i w jakich powinni przebywać pacjenci.

Wińsko, 24 kwietnia 2018 roku