

RAPORT

**o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego
publicznego zakładu opieki zdrowotnej.**

Gminny Ośrodek Zdrowia w Imielnie

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące

Nazwa	Gminny Ośrodek Zdrowia w Imielnie
Adres	28-313 Imielno ulica Cmentarna 5
Akt założycielski	Uchwała nr II/16/98 Urzędu Gminy Imielno z dnia 12.XI 1998r. w sprawie przekształcenia, Statut zatwierdzony uchwałą nr II/16/98 Urzędu Gminy z dnia 12.XI.1998 r. z późniejszymi zmianami
Organ rejestrowy i data rejestracji	Krajowy Rejestr Sądowy – rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzony przez Sąd Rejonowy – Kielce, IX Wydział Gospodarczy KRS. Księga rejestrowa prowadzona przez Wojewodę Kieleckiego pod nr 0000011857 Data rejestracji 09.09.1993 rok
KRS	Nr 0000011857
Regon	290035143
NIP	656-185-58-83

Przedmiotem działania Jednostki jest:

udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych osobom ubezpieczonym oraz innym osobom, uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów – nieodpłatne, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością.

Zakres świadczeń obejmuje:

- prowadzenie opieki w zakresie POZ,
 - prowadzenie leczenia przez poradnie specjalistyczne,
 - ginekologiczna
 - stomatologiczna.
-

Kierownik Jednostki

Do reprezentowania Jednostki oraz składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych oraz podpisywania umów i pism w imieniu Jednostki uprawniony jest Kierownik Jednostki.

Lek. med. Beata Sadura – Kierownik Gminnego Ośrodka Zdrowia w Imielnie

Średnioroczne zatrudnienie

W przeliczeniu na pełne etaty średnioroczne zatrudnienie wynosiło 10 osób.

Zatrudnienie w Gminnym Ośrodku Zdrowia				
Grupa pracownicza	Łącznie zatrudnionych	Umowa o pracę	kontrakt	zlecenie
Lekarze	5	3	2	-
Pielęgniarki i położne	5	5	-	-
Administracja	1	1	-	-
Informatyk	1		-	1
Personel-pomocniczo gospodarczy	2	2	-	-
Pozostały personel	1	-	-	1

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ OŚRODKA za 2017 rok

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.

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2017 rok

Wskaźniki ekonomiczne

-zyskowości

- o Wskaźnik zyskowości netto osiągnął poziom na dzień 31 grudnia 2017 roku- 0,47%
- o Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej wynosił na dzień 31 grudnia 2017 roku – 0,44 %.
- o Wskaźnik zyskowości aktywów wynosił na dzień 31 grudnia 2017 rok-1,69%

-Płynności finansowej

- o Wskaźnik bieżącej płynności osiągnął poziom na dzień 31.12.2017 rok- 48,37%
- o Wskaźnik szybkiej płynności wynosił na dzień 31.12.2017 rok – 48,37%

- Pomiaru efektywności zarządzania przepływami finansowymi

- o Wskaźnik rotacji należności (w dniach) – 33 dni
- o Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – 20 dni

-Zadłużenia

- o Wskaźnik zadłużenia aktywów – 27,45%
 - o Wskaźnik wypłacalności -0,37%
-

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. 1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,47	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,44	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,70	3
		Razem	9
1. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	48,37	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	48,37	10
		Razem	20
2. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7
		Razem	10
3. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27,45	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,37	10
		Razem	20
Łączna wartość punktów			59

2. Ocena kontynuacji działalności

W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźników sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego, za 2017 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów co stanowi 84,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spzoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku).

Uzyskanie 60% punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy punktacji 100% wskaźników efektywności i zadłużenia oraz przy maksymalnej ocenie wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej spzoz. i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

II. 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 została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej. Spzoz pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę (utrzymanie) stabilności ekonomiczno-finansowej.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych przez 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 opracowane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji

służby zdrowia , polegające m.in. na likwidacji NFZ i przeniesieniu finansowania do budżetu , zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na służbę 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 będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP, i tak średnioroczny wskaźnik inflacji w 2017 r. kształtował się na poziomie 1,8 proc., by w latach 2018-19 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 roku 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 rok .Do prognozy przychodów na 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 raportu

L P	Nazwa płatnika	Rodzaj/Zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
1	Narodowy Fundusz Zdrowia	Podstawowa Opieka Zdrowotna	Czas nieokreślony
2	Narodowy Fundusz Zdrowia	Leczenie stomatologiczne	31.12.2018
3	Narodowy Fundusz Zdrowia	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna W zakresie położnictwa i ginekologii	30.06.2018

Prognoza przychodów na lata 2018-2020 w podstawowej opiece zdrowotnej została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy. Przygotowane przez rząd zmiany w finansowaniu opieki zdrowotnej są na etapie konsultacji społecznych. Zmiana finansowania ma być poprzedzona programem pilotażowym w 2018 roku na podstawie którego określone zostaną zasady finansowania świadczeń poz oraz zasady przekazywania i rozliczania Śródków powierzonych na zakup ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych i diagnostyki.

Prognoza przychodów w zakresie położnictwa i ginekologii oraz leczenie stomatologiczne opiera się również na dotychczasowych warunkach, ponieważ zmiana ustawy o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych zakłada przedłużenie tych umów do 31.12.2018 rok.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne i zakup środków trwałych na lata 2018-2020.

Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej prognoza na lata 2018-2020

Wskaźniki :

-zyskowności

- Wskaźnik zyskowności netto osiągnął poziom na dzień 31 grudnia 2018 roku-3,02%
 - Wskaźnik zyskowności netto osiągnął poziom na dzień 31 grudnia 2019 roku-2,98%
 - Wskaźnik zyskowności netto osiągnął poziom na dzień 31 grudnia 2020 roku-2,81%

 - Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosił na dzień 31 grudnia 2018 roku – 2,94 %.
 - Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosił na dzień 31 grudnia 2019 roku – 2,90 %.
 - Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosił na dzień 31 grudnia 2020 roku – 2,74 %.

 - Wskaźnik zyskowności aktywów wynosił na dzień 31 grudnia 2018 rok-10,34%
-

- o Wskaźnik zyskowności aktywów wynosił na dzień 31 grudnia 2019 rok-10,7%
- o Wskaźnik zyskowności aktywów wynosił na dzień 31 grudnia 2020 rok-7,74%

-Płynności finansowej

Wskaźnik bieżącej płynności osiągnął poziom na dzień 31.12.2018 rok- 54,67 %

- o Wskaźnik bieżącej płynności osiągnął poziom na dzień 31.12.2019 rok- 52,5%
- o Wskaźnik bieżącej płynności osiągnął poziom na dzień 31.12.2020 rok- 52,22%

- o Wskaźnik szybkiej płynności wynosił na dzień 31.12.2018 rok – 54,67%
- o Wskaźnik szybkiej płynności wynosił na dzień 31.12.2019 rok – 52,5%
- o Wskaźnik szybkiej płynności wynosił na dzień 31.12.2020 rok – 52,22%

- Pomiaru efektywności zarządzania przepływami finansowymi

- o Wskaźnik rotacji należności (w dniach) 2018 rok – 35 dni
- o Wskaźnik rotacji należności (w dniach) 2019 rok – 33 dni
- o Wskaźnik rotacji należności (w dniach) 2020 rok – 39 dni

- o Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) 2018 rok– 2 dni
- o Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) 2019 rok – 2 dni
- o Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) 2020 rok – 2 dni

-Zadłużenia

- o Wskaźnik zadłużenia aktywów 2018 rok – 20,79%
- o Wskaźnik zadłużenia aktywów 2019 rok –13,57 %
- o Wskaźnik zadłużenia aktywów 2020 rok -10,42 %

- o Wskaźnik wypłacalności 2018 rok -0,30%
- o Wskaźnik wypłacalności 2019 rok –0,17%
- o Wskaźnik wypłacalności 2020 rok -0,12%

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2018			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. 1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,02	4
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,94	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	10,34	5
		Razem	12
1. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	54,67	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	54,67	10
		Razem	20
2. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2	7
		Razem	10
3. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20,79	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,30	10
		Razem	20
Łączna wartość punktów			62

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019			
Grupa	wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. 1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,98	4
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,90	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	10,7	5
		Razem	12

1.Wskaźniki płynności	1)wskaźnik bieżącej płynności	52,5	10
	2)wskaźnik szybkiej płynności	52,5	10
		Razem 20	
2.Wskaźniki efektywności	1)wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	2)wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2	7
		Razem 10	
3.Wskaźniki zadłużenia	1)wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13,57	10
	2)wskaźnik wypłacalności	0,17	10
		Razem 20	
Łączna wartość punktów			62

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020			
Grupa	wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. 1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,81	4
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,74	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	7,74	5
		Razem	12
1. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	52,22	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	52,22	10
	Razem		20
2. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2	7
	Razem		10

3. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,42	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,12	10
		Razem	20
Łączna wartość punktów			62

Podstawową działalnością działalności Gminnego Ośrodka Zdrowia w Imielnie jest zapewnienie dostępu do wysokiej jakości usług zdrowotnych mających zapewnić poczucie bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentom z gminy Imielno

Podstawowym źródłem finansowania Ośrodka są:

- środki finansowe pochodzące ze świadczeń zdrowotnych w ramach zawartych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

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

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1. Szybko rozwijająca się konkurencja krajowa publicznych i niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej.
 2. Mało czytelne zasady kontraktowania świadczeń zdrowotnych, niejednolite i mało efektywne.
 3. Brak możliwości planowania ze względu na jednoroczne kontrakty o udzielanie świadczeń medycznych, - ograniczanie samodzielności zakładów opieki zdrowotnej
 4. Zwiększająca się liczba osób starszych w społeczeństwie jest równoznaczna ze zwiększającą się liczbą potencjalnych pacjentów Ośrodka
-

5. Ograniczona możliwość zwiększania przychodów w ramach kontraktów z NFZ

6. Koszty związane z wdrożeniem zintegrowanego systemu informatycznego (modernizacja sieci komputerowej zakup programów ,komputerów, drukarek)

7. Inwestycje planowane (remont rejestracji, zakup żaluzji antywłamaniowych, Malowanie całego ośrodka, zakup drzwi wejściowych do ośrodka do Opatkowic)

8. Regulacje płacowe

- utrzymanie od 1 września 2015 roku dodatku dla pielęgniarek (lub włączenie tego dodatku do wynagrodzeń zasadniczych)

- Wypłata odpraw emerytalnych

- podwyższenie minimalnego wynagrodzenia pracownikom służby zdrowia zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia , które zakłada ,że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym tj. do 31 grudnia 2021 roku kwota bazowa została ustalona na poziomie 3900 złotych brutto. Docelowo –czyli od 1 stycznia 2022 roku kwota bazowa będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art.1 pkt.3 3a 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 ustawy z dnia 1 lipca 2018 rok 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 coroczne podwyższanie co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie. Obecnie nie ma zagwarantowania wzrostu przychodów z NFZ za świadczone usługi medyczne a regulacje płacowe .

Kierownik GOZ Imielno

Beata Sadura