

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	2	3	
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 2018 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 2018 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 2018 rok

Wskaźniki ekonomiczne

-zyskowności

- Wskaźnik zyskowności netto osiągnął poziom na dzień 31 grudnia 2018 roku- 7,33%
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosił na dzień 31 grudnia 2018 roku – 6,96 %.
- Wskaźnik zyskowności aktywów wynosił na dzień 31 grudnia 2018 rok-23%

-Płynności finansowej

- Wskaźnik bieżącej płynności osiągnął poziom na dzień 31.12.2018 rok- 0%
- Wskaźnik szybkiej płynności wynosił na dzień 31.12.2018 rok – 0%

- Pomiaru efektywności zarządzania przepływami finansowymi

- Wskaźnik rotacji należności (w dniach) – 15 dni
- Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – 3 dni

-Zadłużenia

- Wskaźnik zadłużenia aktywów – 0,33%
 - Wskaźnik wypłacalności -0,69%
-

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. 1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	7,33	5
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,96	5
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	23	5
		Razem	15
1. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0	10
		Razem	20
2. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	15	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
		Razem	10
3. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,33	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,69	10
		Razem	20
Łączna wartość punktów			65

2. Ocena kontynuacji działalności

W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźników sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego, za 2018 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów co stanowi 92,86% 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 Publiczne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

Uzyskanie 93% 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 2019-2021 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 2018-2020

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 zorientowanego 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 2019 rok. Do prognozy przychodów na 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 raportu

L	Nazwa płatnika	Rodzaj/Zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
P			
1	Narodowy Fundusz Zdrowia	Podstawowa Opieka Zdrowotna	Czas nieokreślony
2	Narodowy Fundusz Zdrowia	Leczenie stomatologiczne	31.12.2019
3	Narodowy Fundusz Zdrowia	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna w zakresie położnictwa i ginekologii	30.06.2019

Prognoza przychodów na lata 2019-2021 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 2019 roku na podstawie którego określone zostaną zasady finansowania świadczeń poz oraz zasady przekazywania i rozliczania środków 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 31.12.2019 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 2019-2021.

Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej prognoza na lata 2019-2021

Wskaźniki :

-zyskowności

- Wskaźnik zyskowności netto osiągnął poziom na dzień 31 grudnia 2019 roku-3,2%
 - Wskaźnik zyskowności netto osiągnął poziom na dzień 31 grudnia 2020 roku-3,2%
 - Wskaźnik zyskowności netto osiągnął poziom na dzień 31 grudnia 2021 roku-2,98%

 - Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosił na dzień 31 grudnia 2019 roku – 3,09 %.
 - Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosił na dzień 31 grudnia 2020 roku – 2,94 %.
-

- o Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosił na dzień 31 grudnia 2021 roku – 2,90 %.
- o Wskaźnik zyskowności aktywów wynosił na dzień 31 grudnia 2019 rok-10,5%
- o Wskaźnik zyskowności aktywów wynosił na dzień 31 grudnia 2020 rok-10,34%
- o Wskaźnik zyskowności aktywów wynosił na dzień 31 grudnia 2021 rok-10,7%

-Płynności finansowej

Wskaźnik bieżącej płynności osiągnął poziom na dzień 31.12.2019 rok- 54,28 %

- o Wskaźnik bieżącej płynności osiągnął poziom na dzień 31.12.2020 rok- 54,67%
- o Wskaźnik bieżącej płynności osiągnął poziom na dzień 31.12.2021 rok- 52,5%
- o Wskaźnik szybkiej płynności wynosił na dzień 31.12.2019 rok – 54,28%
- o Wskaźnik szybkiej płynności wynosił na dzień 31.12.2020 rok – 54,67%
- o Wskaźnik szybkiej płynności wynosił na dzień 31.12.2021 rok – 52,5%

- Pomiaru efektywności zarządzania przepływami finansowymi

- o Wskaźnik rotacji należności (w dniach) 2019 rok – 35 dni
- o Wskaźnik rotacji należności (w dniach) 2020 rok – 35 dni
- o Wskaźnik rotacji należności (w dniach) 2021 rok – 33 dni
- o Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) 2019 rok– 2 dni
- o Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) 2020 rok – 2 dni
- o Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) 2021 rok – 2 dni

-Zadłużenia

- o Wskaźnik zadłużenia aktywów 2019 rok – 24,96%
 - o Wskaźnik zadłużenia aktywów 2020 rok –20,79 %
 - o Wskaźnik zadłużenia aktywów 2021 rok -13,57 %
 - o Wskaźnik wypłacalności 2019 rok -0,38%
 - o Wskaźnik wypłacalności 2020 rok –0,30%
 - o Wskaźnik wypłacalności 2021 rok -0,17%
-

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. 1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,2	4
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,09	4
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	10,5	5
		Razem	13
I. 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			63

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020

Grupa	wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. 1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,2	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 2021

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

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

Mimo dobrej prognozy na lata 2019-2021 istnieją zagrożenia między innymi:

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. Problem demograficzny brak kadr medycznych i problem zastępstwa pokoleniowego, może spowodować presję na podwyżki płac.

Kierownik
Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Imielnie

lek. med. Beata Budura

Kierownik GOZ Imielno