

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Miejska Przychodnia Zdrowia
w Barczewie

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-
FINANSOWEJ
ZA ROK 2020

ORAZ

PROGNOZA NA LATA 2021-2023.

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2020

1. Bilans
2. Rachunek zysków i strat
3. Analiza wskaźnikowa
4. Podsumowanie aktualnej sytuacji finansowej MPZ

II. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2021-2023

1. Założenia ogólne
2. Założenia dotyczące przychodów

III. ANALIZA WSKAŹNIKOWA NA PODSTAWIE PROGNOZ

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ MPZ BARCZEWO

Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez dyrektora w sposób i w terminie określonym w art.53a ust. I ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 i oku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 i zawiera:

1. analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r.;
2. prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
3. informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Zakładu.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 i., poz. 832).

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji i należności, rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, a wskaźniki efektywności inflacji w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2020

Analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej MPZ Barczewo przeprowadzono na podstawie bilansu, rachunku zysku i strat, ze szczególnym uwzględnieniem przychodów z działalności podstawowej oraz poniesionych kosztów. Analiza uwzględnia również analizy wskaźnikowa opartą na Rozporządzeniu z 12.04.2017 r.

1. BILANS

AKTYWA NA 31.12.2020 r.

AKTYWA - NAZWA POZYCJI	POPZEDNI OKRES	BIEŻĄCY OKRES
	na dzień 2019-12-31	na dzień 2020-12-31
A. AKTYWA TRWAŁE	793 395,53	769 045,13
I. Wartości niematerialne i prawne.	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych.	0,00	0,00
2. Wartość firmy.	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne.	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne.	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe.	793 395,53	769 045,13
1. Środki trwałe	793 395,53	769 045,13
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu).	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.	776 315,10	749 151,18
c) urządzenia techniczne i maszyny.	17 080,43	19 893,95
d) środki transportu.	0,00	0,00
e) inne środki trwałe.	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie.	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie.	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe.	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych.	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek.	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe.	0,00	0,00
1. Nieruchomości.	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne.	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe.	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych.	0,00	0,00
- udziały lub akcje.	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe.	0,00	0,00
- udzielone pożyczki.	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe.	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach.	0,00	0,00
- udziały lub akcje.	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe.	0,00	0,00
- udzielone pożyczki.	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe.	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe.	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.	0,00	0,00

AKTYWA - NAZWA POZYCJI	POPZEDNI OKRES	BIEŻĄCY OKRES
	na dzień 2019-12-31	na dzień 2020-12-31
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe.	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	1 333 555,37	1 313 587,51
I. Zapasy.	0,00	0,00
1. Materiały.	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku.	0,00	0,00
3. Produkty gotowe.	0,00	0,00
4. Towary.	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy.	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe.	473 082,59	484 172,51
1. Należności od jednostek powiązanych.	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy.	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy.	0,00	0,00
b) inne.	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek.	473 082,59	484 172,51
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	354 580,59	392 139,51
- do 12 miesięcy.	354 580,59	392 139,51
- powyżej 12 miesięcy.	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.	683,00	3,00
c) inne.	117 819,00	92 030,00
d) dochodzone na drodze sądowej.	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe.	860 472,78	786 887,03
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe.	860 472,78	786 887,03
a) w jednostkach powiązanych.	0,00	0,00
- udziały lub akcje.	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe.	0,00	0,00
- udzielone pożyczki.	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe.	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach.	0,00	0,00
- udziały lub akcje.	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe.	0,00	0,00
- udzielone pożyczki.	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe.	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne.	860 472,78	786 887,03
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach.	860 472,78	786 887,03
- inne środki pieniężne.	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne.	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe.	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.	0,00	42 527,97
Razem aktywa	2 126 950,90	2 082 632,64

Struktura aktywów za 2020 r.

	AKTYWA	STAN NA 31.12.2020	STRUKTURA W %
A.	AKTYWA TRWAŁE	769 045,13	36,93
I.	Wartości nie materialne i prawne	0,00	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	769 045,13	36,93
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia i międzyokresowe	0,00	0,00
B	AKTYWA OBROTOWE	1 313 587,51	63 07
I	Zapasy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	484 172,51	23,25
III.	Inwestycje krótkoterminowe	786 887,03	37 78
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	
	AKTYWA RAZEM	2 082 632,64	100,00

W strukturze aktywów SP ZOZ MPZ Barczewo przeważają aktywa obrotowe, które stanowią na koniec 2020 ponad **63 07 %** całości sumy bilansowej tj. **1 313 587,51**

Na aktywa obrotowe składają się głównie należności bieżące z tytułu dostaw i usług za wykonane świadczenia medyczne z tytułu umów z NFZ.

PASYWA NA 31.12.2020 r.

PASYWA - NAZWA POZYCJI	POPZEDNI OKRES	BIEŻĄCY OKRES
	na dzień 2019-12-31	na dzień 2020-12-31
A. Kapitał (fundusz) własny	2 042 109,87	1 922 319,12
I. Kapitał (fundusz) podstawowy.	2 042 109,87	1 974 270,91
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna).	0,00	0,00
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna).	0,00	0,00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy.	0,00	0,00

V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe.	0,00	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych.	0,00	0,00
VIII. Zysk (strata) netto.	0,00	- 51 951,79
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna).	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.	152 679,99	160 313,52
I. Rezerwy na zobowiązania.	0,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne.	0,00	0,00
- długoterminowa.	0,00	0,00
- krótkoterminowa.	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy.	0,00	0,00
- długoterminowe.	0,00	0,00
- krótkoterminowe.	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe.	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych.	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek.	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki.	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe.	0,00	0,00
d) inne.	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe.	152 679,99	160 313,52
1. Wobec jednostek powiązanych.	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy.	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy.	0,00	0,00
b) inne.	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek.	16 251,38	13 365,45
a) kredyty i pożyczki.	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe.	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	16 251,38	11 408,12
- do 12 miesięcy.	16 251,38	11 408,12
- powyżej 12 miesięcy.	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy.	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe.	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń.	0,00	0,00
h) z tytułu wynagrodzeń.	0,00	0,00
i) inne.	0,00	1 957,33
3. Fundusze specjalne.	136 428,61	146 948,07
IV. Rozliczenia międzyokresowe.	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy.	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe.	0,00	0,00
- długoterminowe.	0,00	0,00
- krótkoterminowe.	0,00	0,00
Razem pasywa	2 194 789,86	2 082 632,64

Struktura pasywów na 2020 r.

	PASYWA	STAN NA 31.12.2020	STRUKTURA W %
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ)WŁASNY	1 922 319,12	92,30
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 974 270,91	94,80
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz)z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata)netto	-51 951,79	-2,50
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	160 313,52	7,70
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	160 313,52	7,70
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM	2 082 632,64	100,00

Wśród pozycji pasywów kapitał własny stanowi 92,30 % całości źródeł finansowania. Wysoki udział kapitałów własnych w całości pasywów wynika z dodatnich zysków w latach ubiegłych.

Sytuacja SP ZOZ nie powoduje konieczności korzystania z finansowania zewnętrznego. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 7,70 % całości pasywów i są to zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zobowiązań wobec pozostałych jednostek do 12 miesięcy tj. (11 408,12 co stanowi 0,63%) oraz fundusze specjalne czyli ZFŚS (146 948,07 co stanowi 7,06 %)

2.RACHUNEK ZYSKU I STRAT

NAZWA POZYCJI	POPZEDNI OKRES	BIEŻĄCY OKRES
	2019-01-01 ÷ 2019-12-31	2020-01-01 ÷ 2020-12-31
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 110 306,07	4 435 816,51
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 110 306,07	4 435 816,51
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	4 183 251,13	4 493 523,28
I. Amortyzacja	30 131,40	30 131,40
II. Zużycie materiałów i energii	196 701,16	209 414,26
III. Usługi obce	389 006,14	272 704,88
IV. Podatki i opłaty, w tym:	3 984,00	4 064,00
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	3 021 851,42	3 375 079,25
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	500 934,27	563 889,99
- emerytalne	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	40 642,74	38 239,50
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-72 945,06	-57 706,77
D. Pozostałe przychody operacyjne	4,56	4,06
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	4,56	4,06
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-72 940,50	-57 702,71
G. Przychody finansowe	5 109,22	5 750,92
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	5 109,22	5 750,92
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	7,68	0,00
I. Odsetki, w tym:	7,68	0,00
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-67 838,96	-51 951,79
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-67 838,96	-51 951,79

PRZYCHODY

Przychody netto ze sprzedaży	Struktura	
	2020	2020
Razem przychody operacyjne ze sprzedaży w tym:	4 441 567,43	99,99
a/ Podstawowa Opieka Zdrowotna	4 399 788,51	99,06
Usługi objęte odpłatnością	8 910,00	0,20
Przychody od lokaty	5750,92	0,13
Odsetki , dotacje	0	0,00
Pozostałe przychody (czynsze, dzierżawy)	27 118,00	0,60
RAZEM	4 441 571,49	100,00

W strukturze przychodów MPZ Barczewo ponad 99,06 % tj. 4 399 788,51 zł. stanowią przychody z tytułu zawartych umów z NFZ. Pozostałe przychody ze sprzedaży w wysokości 8 910,00 zł. stanowią pozostałe przychody medyczne tj. z tytułu pobieranych częściowo odpłatności od pacjentów MPZ. Pozostała kwota przychodów z działalności niemedycznej to wpływy z najmów i lokat bankowych.

KOSZTY

	Koszty	Wykonanie 2020
A	Koszty działalności operacyjnej	4 493 523,28
	Amortyzacja	30 131,40
	Zużycie materiałów i energii	209 414,26
	Usługi obce	272 704,88
	Podatki i opłaty	4 064,00
	Wynagrodzenia	3 375 079,25
	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	563 889,99
	Pozostałe koszty rodzajowe	38 239,50
B	Pozostałe koszty operacyjne	0,00
C	Koszty finansowe	0,00
D	Straty nadzwyczajne	0,00
	Koszty ogółem	4 493 523,28

Wynik finansowy

Wynik finansowy netto za rok 2020 wyniósł – 51 951,79 zł. Można trafnie zauważyć, iż z roku na rok wynik finansowy ulega zmniejszeniu, a w tym roku przyjął wartość ujemną. Główną przyczyną ujemnego wyniku finansowego jest zwiększenie kosztów podstawowej działalności przychodni zgodnie z obowiązującym kontraktem z NFZ. Na wynik ujemny ma wpływ obecna sytuacja związana z pandemią COVID- 19 jak również wzrastające wymogi co do płac wykonywania świadczeń usług medycznych jak również ponoszenie znaczących kosztów utrzymania sprzętu medycznego .

3. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Przeanalizowano wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia.

Wytyczne do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barczewie tj. przedziały wartości wskaźników i przypisane im oceny punktowe określone zostały w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 832).

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu.

Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności. Dane wykorzystywane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdań finansowych, tj. bilansu i rachunku zysków i strat.

I. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Ogólnie można powiedzieć, że inne większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Przychodni jako instytucji której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt

bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barczewie wskaźniki osiągają ujemne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego za rok 2020.

W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

1. wskaźnik zyskowności netto (%) — wyraża się wzorem

$$\text{Wynik netto} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem — koszty ogółem podmiotu.

Tabela. Wytyczne do oceny wskaźnik zyskowności netto (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Podział wartości	Ocena
1	poniżej 0,0 %	0
2	Od 0,0 % to 2,0%	3
3	Powyżej 2,0 % do 4,0 %	4
4	powyżej 4,0 %	5

Wskaźnik zyskowności netto Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej MPZ w Barczewie **-1,166 %** (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale **1** tabeli uzyskując tym samym oceny **0** pkt. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji Zakładu: medycznych i społecznych. W przypadku SPZOZ wskaźnik zyskowności wykorzystywany jest raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami.

Wartość wskaźnika zyskowności netto Zakładu świadczy o braku równowagi między przychodami a kosztami.

2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) — wyraża się wzorem

$$\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychód netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}{\text{Przychód netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałą działalności operacyjnej

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej mierzy działanie, którego celem jest osiągnięcie danego efektu przy wykorzystaniu jak najmniejszej ilości dostępnych zasobów lub też osiągnięcie najlepszego rezultatu przy wykorzystaniu określonej ilości zasobów. Efektywność ekonomiczną w tym podejściu przejawia się osiąganiu określonego celu przy

wykorzystaniu do tego w sposób najbardziej skuteczny i najmniej marnotrawny posiadanych zasobów.

Ponieważ SPZOZ w Barczewie uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej,

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej nie odbiega znacząco od wskaźnika zyskowności netto, co oznacza, że w Zakładzie jest brak równowagi między przychodami a kosztami.

Tabela: Wytyczne do oceny — wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

<i>Lp.</i>	<i>Podział wartości</i>	<i>Ocena</i>
<i>1</i>	<i>poniżej 0,0 %</i>	<i>0</i>
<i>2</i>	<i>od 0,0 % do 3,0%</i>	<i>3</i>
<i>3</i>	<i>powyżej 3,0 % do 5,0 %</i>	<i>4</i>
<i>4</i>	<i>powyżej 5,0 %</i>	<i>5</i>

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barczewie **-1,166 %** (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale **1** tabeli , uzyskując **0** pkt.

3. wskaźnik zyskowności aktywów (%) — wyraża się wzorem:

$$\text{Wynik netto} \times 100\%$$

Średni stan aktywów gdzie, średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostki wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami, tzn. mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja podmiotu.

Tabela.,

Wytyczne do oceny — wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

<i>Lp.</i>	<i>Podział wartości</i>	<i>Ocena</i>
<i>1</i>	<i>poniżej 0,0 %</i>	<i>0</i>
<i>2</i>	<i>od 0,0 % do 2,0%</i>	<i>3</i>
<i>3</i>	<i>powyżej 2,0 % do 4,0 %</i>	<i>4</i>
<i>4</i>	<i>powyżej 4,0 %</i>	<i>5</i>

Wskaźnik zyskowności aktywów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barczewie wynosi **-6,650%** (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale **1** tabeli uzyskując oceny **0**.
Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że Zakład generuje stratę.

II. Wskaźniki płynności

Drugą grupą wskaźników wykorzystanych do analizy raportu stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie do ustalania zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań.

Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Analiza wskaźników płynności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej MPZ w Barczewie pokazuje płynność finansową jednostki.

1. wskaźnik bieżącej płynności — wyraża się wzorem:

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 usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynności finansowe podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

*Tabela. Wytyczne do oceny — wskaźnik bieżącej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

<i>Lp.</i>	<i>Podział wartości</i>	<i>Ocena</i>
<i>1</i>	<i>poniżej 0,60</i>	<i>0</i>
<i>2</i>	<i>od 0,60 do 1,00</i>	<i>4</i>
<i>3</i>	<i>powyżej 1,00 do 1,5</i>	<i>8</i>
<i>4</i>	<i>powyżej 1,5 do 3,00</i>	<i>12</i>
<i>5</i>	<i>Powyżej 3,00 albo zobowiązanie krótkoterminowe — 0</i>	<i>10</i>

Wskaźnik bieżącej płynności SP ZOZ MPZ w Barczewie wynosi **88,21** co oznacza, że mieści się w przedziale **5** tabeli uzyskując oceny **10** pkt. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o nieograniczonej zdolności Zakładu do regulowania bieżących zobowiązań.

2. wskaźnik szybkiej płynności — wyraża się wzorem

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

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

*Tabela: Wytyczne do oceny — wskaźnik
szybkiej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017*

<i>Lp.</i>	<i>Podział wartości</i>	<i>Ocena</i>
<i>1</i>	<i>poniżej 0,50</i>	<i>0</i>
<i>2</i>	<i>od 0,50 do 1,00</i>	<i>8</i>
<i>3</i>	<i>powyżej 1,00 do 2,5</i>	<i>13</i>
<i>4</i>	<i>Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązanie krótkoterminowe — 0</i>	<i>10</i>

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącej płynności bieżącego jest korzystny dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barczewie . Wynosi **88,21** i mieści się w przedziale **4** tabeli uzyskując **10** pkt. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o nieograniczonej zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

III . Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansowe podmiotu jest sprawność jego działalności.

Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostki — w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności — określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) — wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie, średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Wskaźniki rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie.

*Tabela. Wytyczne do oceny — wskaźnik rotacji należności (w dniach)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	Przedział wartości	Ocena
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 91 dni	0

Wskaźnik rotacji należności w dniach Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barczewie wynosi **32,26** dni, co oznacza, że mieści się w przedziale **1** tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując **3** pkt. Oznacza to, że spłata należności przysługujących Zakładowi następuje przeciętnie w okresie ok. **30** dni.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) — wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie, średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Tabela. Wytyczne do oceny — wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

<i>Lp.</i>	<i>Podział wartości</i>	<i>Ocena</i>
	<i>do 60 dni</i>	<i>7</i>
<i>2</i>	<i>od 61 dni do 90 dni</i>	<i>4</i>
<i>3</i>	<i>powyżej 90 dni</i>	<i>0</i>

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barczewie wynosi **1,10** dni , co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60dni) uzyskując **7** pkt. Oznacza to, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Zakładu z osiąganego przychodu netto następuje co **1** dzień.

IV. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) — wyraża się wzorem

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$$

Aktywa razem

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Zakładu jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów

Tabela. wytyczne do oceny - wskaźnik zadłużenia aktywów (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

<i>Lp.</i>	<i>Przedział wartości</i>	<i>Ocena</i>
<i>1</i>	<i>poniżej 40 %</i>	<i>10</i>
<i>2</i>	<i>od 40 % do 60 %</i>	<i>8</i>
<i>3</i>	<i>od 60 % do 80%</i>	<i>3</i>
<i>4</i>	<i>powyżej 80 %</i>	<i>0</i>

Wskaźnik zadłużenia aktywów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barczewie wynosi **0,642** %, co oznacza, że mieści się w przedziale **1** tabeli (poniżej 40%) uzyskując **10** pkt

2) wskaźnik wypłacalności — wyraża się wzorem

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostki funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwości utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik wypłacalności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

<i>Lp.</i>	<i>Przedział wartości</i>	<i>Ocena</i>
<i>1</i>	<i>od 0,00 do 0,50</i>	<i>10</i>
<i>2</i>	<i>od 0,51 do 1,00</i>	<i>8</i>
<i>3</i>	<i>od 1,01 do 2,00</i>	<i>6</i>
<i>4</i>	<i>od 2,01 do 4,00</i>	<i>4</i>
<i>5</i>	<i>powyżej 4,01 lub poniżej 0,00</i>	<i>0</i>

Wskaźnik wypłacalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barczewie wynosi **0,007** co oznacza, że mieści się w przedziale **1** tabeli (od 0,00 do 0,50) uzyskując tym samym oceny **10** pkt.

4. PODSUMOWANIE AKTUALNEJ SYTUACJI FINANSOWEJ MPZ

Analiza wskaźnikowa — ocena sumaryczna 2020 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźnik zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-1,166	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,166	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,650	0
Wskaźnik płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	88,21	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	88,21	10
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	1,10	7
Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,642	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,007	10
Łączna wartość punktów			50

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70 . Łączna ocena punktowa za 2020 r. uzyskana przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barczewie wyniosła **50**.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barczewie jest dobra.

Prognoza na kolejne trzy lata jest korzystna i nie przewiduje większej zmiany wskaźników.

II. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANOWEJ NA LATA 2022-2024

1. Opis przyjętych założeń

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach przyjętych w ustawie o działalności leczniczej.

Prognoza na okres 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono polepsząca się stabilność ekonomiczno-finansową oraz w dalszym ciągu dodatni wynik finansowy

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2023.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021-2023 wynika, że opracowane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji PKB w kolejnych latach. Pod koniec listopada 2017 roku Sejm uchwalił nowelizację ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, zgodnie z którą nakłady na ochronę zdrowia będą stopniowo wzrastać. Docelowo poziom finansowania wyznaczono na 6 % PKB-ma on być osiągnięty w 2025 roku. W roku 2021 na opiekę zdrowotną, a zwłaszcza na lata 2022 i 2023 ciężko jest na dzień dzisiejszy określić jakie będą przeznaczone środki w związku z wybuchem pandemii w Polsce.

2. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 r.

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych do dnia sporządzenia raportu.

Rodzaj umowy	Termin	Termin	Zawarte aneksy
	obowiązująca od	obowiązująca do	/umowy przedłużające do
Podstawowa opieka zdrowotna	01.01.2021	31.12.2021	Umowa bezterminowa

Ustawa z dnia 23 marca 2017 o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikacje świadczeniodawcy.

Prognozy przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2021-2023

opracowano z uwzględnieniem projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia, w sprawie określenia ryczałtu systemu Podstawowej Opieki Zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego finansowania.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych aktualnych umów .

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

III ANALIZA WSKAŹNIKOWA NA PODSTAWIE PROGNOZ

Prognoza na 2021 rok.

Wskaźnik zyskowności netto 0,01%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 0,01%
wskaźnik zyskowności aktywów (%) - 0,01 %
wskaźnik bieżącej płynności -
88 wskaźnik szybkiej płynności
- 88
wskaźnik rotacji należności (w dniach) - 32
dni wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)-2
dni wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 0,64
% wskaźnik wypłacalności - 0,007

Prognoza na 2022 rok

Poziom wskaźników zakładany na poziomie roku 2021
Wskaźnik zyskowności netto 0,80%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 0,80%
wskaźnik zyskowności aktywów (%) - 0,01 %
wskaźnik bieżącej płynności -
62 wskaźnik szybkiej płynności
- 62
wskaźnik rotacji należności (w dniach) - 31
dni wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)-
4 dni wskaźnik zadłużenia aktywów (%) -
0,01 % wskaźnik wypłacalności - 0,01

Prognoza na 2023 rok

Poziom wskaźników zakładany na poziomie roku 2022
Wskaźnik zyskowności netto 0,80%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 0,80%
wskaźnik zyskowności aktywów (%) - 0,01 %
wskaźnik bieżącej płynności -
62 wskaźnik szybkiej płynności
- 62
wskaźnik rotacji należności (w dniach) - 31
dni wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)-
4 dni wskaźnik zadłużenia aktywów (%) -
0,01 % wskaźnik wypłacalności - 0,01

Podsumowanie

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. 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 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 takie odpłatności ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Celem SP ZOZ jest równoważenie kosztów przychodami.

W związku z powyższym uzyskanie w 2021 r i w prognozach na lata 2022 i 2023 możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużeniu oraz bardzo wysokiej oceny wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostki.

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MOGĄCYCH MIEĆ WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SP ZOZ BARCZEWO

Zagrożeniem dla sytuacji finansowej SP ZOZ w Barczewie może stać się ogłoszona pandemia COVID-19 i wprowadzone w związku z nią obostrzenia w funkcjonowaniu placówki.

Z uwagi na panującą sytuację jednostka zakupiła niezbędny sprzęt jednorazowy i środki ochrony indywidualnej zapewniający ochronę pacjentów i personelu medycznego. Otrzymano także niewielką ilość środków z Ministerstwa Zdrowia. Sprzęt jednak jest wykorzystywany w znacznie większej ilości niż w latach poprzednich, a koszt zakupu jest niejednokrotnie 200-400% wyższy .

Poza wymienionymi wyżej czynnikami , nie przewidywane są inne istotne zdarzenia mogące mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Barczewie w najbliższych trzech latach.

Barczewo : 31.05.2021r.