

***Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Leczniczego – Opiekuńczego w Raciążku za rok 2020***

Samodzielny Publiczny Zakład Leczniczego – Opiekuńczego w Raciążku udziela całodobowych świadczeń zdrowotnych, które obejmują swoim zakresem opiekę, leczenie i rehabilitację osób z zaburzeniami psychicznymi (świadczenia opiekuńczo – lecznicze psychiatryczne dla dorosłych). Zakład zapewnia tym osobom niezbędne badania diagnostyczne, leki i wyroby medyczne oraz środki pomocnicze i przedmioty ortopedyczne w podstawowym zakresie.

Zakład jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną, dla której organem założycielskim jest Rada Powiatu Aleksandrowskiego.

Wszystkie usługi medyczne świadczone są na wysokim poziomie zgodnie z obowiązującymi wymaganiami prawnymi, oczekiwaniami pacjentów i ich najbliższych, zapewniając im i pracownikom przyjazne oraz bezpieczne warunki pobytu i pracy, zgodnie z misją Zakładu: **„Dla zdrowia Pacjentów – działania celowe, zgodnie z oczekiwaniami pacjentów i zadaniami SP ZL-O”**.

Podstawowym źródłem dochodów jest sprzedaż usług medycznych w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia w rodzaju „opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień w zakresie świadczenia opiekuńczo – leczniczego dla dorosłych”.

Działając na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711) SP ZL-O przedstawia raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej zakładu.

Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2020

1. 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 im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu.

W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Leczniczo – Opiekuńczego wskaźniki zyskowności osiągają w 2020 roku niekorzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego. W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

1.1 Wskaźniki zyskowności netto

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.

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

Zgodnie ze Statutem SPZLO celem działalności zakładu jest:

- a) udzielanie świadczeń zdrowotnych stacjonarnych i całodobowych zdrowotnych innych niż świadczenia szpitalne;
- b) realizacja zadań z zakresu opieki długoterminowej;
- c) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.

Wskaźnik zyskowności netto Samodzielnego Publicznego Zakładu Leczniczo–Opiekuńczego wynosi -3,59%, co oznacza że mieści się w przedziale wartości poniżej 0,00% uzyskując tym samym ocenę 0 pkt.. Należy zauważyć , że z założenia zakład nie jest jednostką nastawioną na maksymalizację zysku lecz na realizację ww. celów statutowych. W przypadku zakładów leczniczych wskaźnik zyskowności wykorzystywany jest raczej do badania równowagi między przychodami a kosztami.

1.2 Wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Poziom tego wskaźnika powinien być rozpatrywany w stosunku do wartości osiągniętych przez inne Zakłady Opiekuńczo Lecznicze.

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 3,0%	3
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4.	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej SP ZLO w 2020 r. wyniósł -2,73% uzyskując ocenę 0 pkt.

1.3 Wskaźnik zyskowności aktywów

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

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów zakładu wynosi -2,40 % co oznacza, że mieści się w przedziale wartości uzyskując ocenę 0 pkt. Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że Zakład nie generuje zysku.

2. Wskaźniki płynności

Drugą grupę 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. Wartość wskaźnika bieżącej płynności w SP ZOL w 2020r. wyniósł 2,74 natomiast wskaźnik szybkiej płynności 2,65.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności
Na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,60	0
2.	od 0,60 do 1,00	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe + 0 zł	10

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,50	0
2.	od 0,50 do 1,00	8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe + 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności podobnie jak w 2019 r. uzyskał ocenę 12 pkt. natomiast wskaźnik szybkiej płynności ocenę 10 pkt. tym samym mieszczą się one w optymalnym przedziale wyznaczonym przez Ministra Zdrowia w rozporządzeniu 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.

3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową 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 jednostkę – 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.

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 ściągalnością 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.	PRZEDZIAŁY 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 90 dni	0

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach
Na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	do 60 dni	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4
3.	powyżej 90 dni	0

W 2020 r. wskaźnik rotacji należności określający długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi wyniósł 29 dni, natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań 21 dni oznacza to, iż zobowiązania regulowane są przez Zakład w terminie.

4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów 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.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zadłużenia aktywów
Na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	Poniżej 40%	10
2.	od 40% do 60%	8
3.	powyżej 60% do 80%	3
4.	powyżej 80%	0

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	od 0,00 do 0,50	10
2.	od 0,51 do 1,00	8
3.	od 1,01 do 2,00	6
4.	Od 2,01 do 4,00	4
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

W SP ZLO w 2020 r. ukształtowały się one na poziomie - wskaźnik zadłużenia 39,49 %, wskaźnik wypłacalności 0,68.

Podsumowanie

Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna 2020 rok

Tabela podsumowująca wyniki sytuacji ekonomiczno - finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość Wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,59 %	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,73 %	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 2,40 %	0
		1. Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,74	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,65	10
		2. Razem	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	39,49%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,65	8
		4. Razem	18
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. osiągnięta przez Samodzielny Publiczny Zakład Leczniczo – Opiekuńczy wyniosła 50 pkt. co stanowi 71,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki.

Zakład terminowo reguluje swoje zobowiązania, zachowuje pełną płynność finansową.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń.

Zakład nie ustaje w dążeniu do doskonałości, stale podnosząc jakość i dostępność świadczonych usług zdrowotnych. Ponadto realizacja poniższych założeń przyczyni się do podniesienia standardów w naszym Zakładzie.

W latach 2021 – 2023 planuje się realizację niżej wymienionych inwestycji:

a) 2021 rok

1. Założenie instalacji fotowoltaicznej.
2. Modernizacja kotłowni z olejowej na gazową

b) 2022 rok

1. Remont balkonów oddział II i III, malowanie elewacji.
2. Modernizacja działu żywienia.
3. Wymiana wyposażenia działu żywienia.

c) 2023 rok

1. Rozbudowa zakładu o nowy oddział.
2. Zwiększenie bazy łóżkowej o 40 miejsc.
3. Wymiana oświetlenia zewnętrznego na terenie zakładu.
4. Zagospodarowanie terenu zewnętrznego.
5. Malowanie elewacji - budynek A.

Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Do głównych czynników mogących mieć istotny wpływ na działalność Samodzielnego Publicznego Zakładu Leczniczo – Opiekuńczego w Raciążku w ciągu najbliższych lat zalicza się:

1. Brak kontraktu z NFZ na realizację świadczeń w ramach opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień w zakresie świadczeń opiekuńczo – leczniczych psychiatrycznych dla dorosłych.
2. Brak środków pozyskiwanych z zewnątrz na zadania inwestycyjne przewidziane do realizacji.
3. Zwiększające się koszty w związku z wystąpieniem epidemii koronawirusa SARS-Cov-2.
4. Gwałtowny wzrost kosztów działalności statutowej (m.in. płaca minimalna, żywność itp.).

DYREKTOR
inż. Mariusz Zakrzewski

Raciążek, dnia 17 maja 2021 r.