

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZA ROK 2020

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz.U z 2020 r. poz. 295, ze zmianami)

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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Wielkopolski Ośrodek Reumatologiczny SP SZOZ w Śremie

2. Siedziba (miejscowość)

Śrem

3. Adres

ul. Mickiewicza 95 63-100 Śrem

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej

61 22 46 300; 61 22 46 316; por@reumatologia.srem.net

5. Numer identyfikacyjny REGON

630833353

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym

0000001836

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

1993-11-05; 000000016096

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2020)

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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2020 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	6,92%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	6,86%	5
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	5,33	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskano	15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	5,82%	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	5,48	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	20

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
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	35	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	7	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskano	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	11,07%	10
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 pow. 4,00 lub pon. 0,00	10 8 6 4 0	0,15%	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskano	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					65

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punkty (czyli o 3 punkty więcej niż w roku 2019), co stanowi 92,8% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność Ośrodka do generowania zysków, czyli ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, co wynika z faktu, iż przychody przewyższają koszty działalności. W Ośrodku w kolejnych latach wyniki te są dodatnie, co świadczy o dobrym gospodarowaniu środkami.

Wskaźniki płynności określają zdolność Ośrodka do terminowego regulowania zobowiązań. W Ośrodku występuje niewielka nadpłynność wynikająca z gromadzenia środków finansowych na planowane zakupy inwestycyjne.

Wskaźniki efektywności opierają się na badaniu rotacji należności i zobowiązań. Idealną sytuacją jest, jeśli wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności. W Ośrodku nie występują problemy ze spłatą należności dla Ośrodka oraz z regulowaniem zobowiązań przez Ośrodek.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2021-2023)

Wielkopolski Ośrodek Reumatologiczny SP SZOZ prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Ośrodek pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2021. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Przychody z NFZ stanowią ponad 99% przychodów Ośrodka. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Podobnie jak w całej gospodarce, w związku z pandemią COVID-19 w 2020 roku odnotowano zmniejszenie rzeczowe wykonania kontraktu w stosunku do planu w niektórych rodzajach działalności. Mimo nakładania przez Państwo kolejnych obostrzeń i nakazów, w Ośrodku udało się wypracować w całości przychody z głównej umowy z NFZ tj. przychody z tytułu ryczałtu PSZ.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

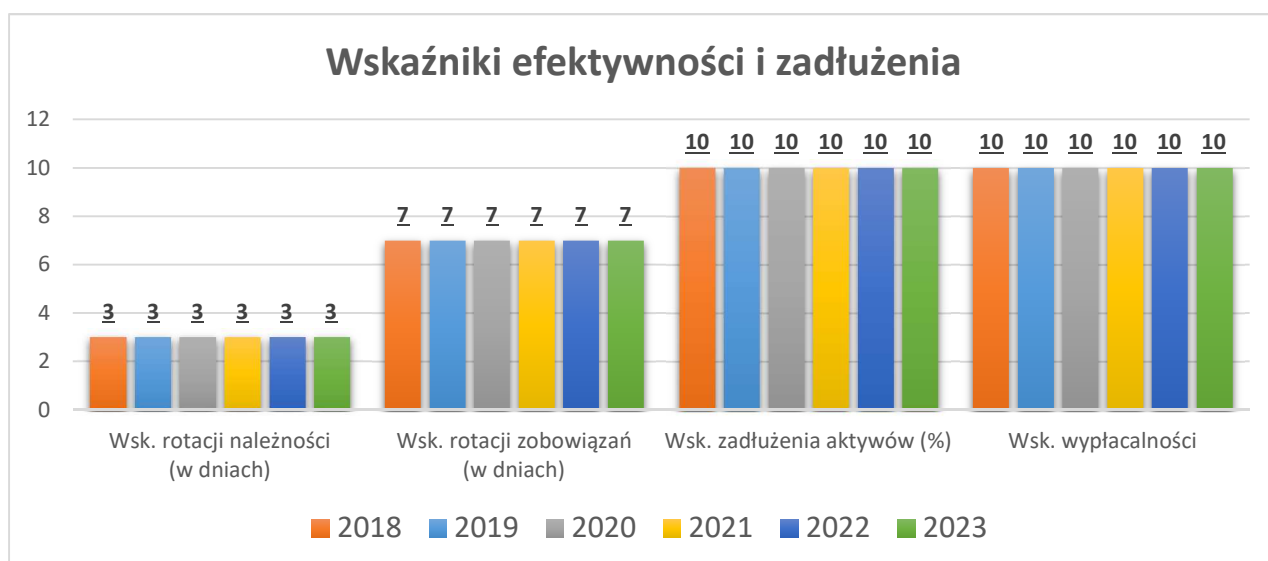
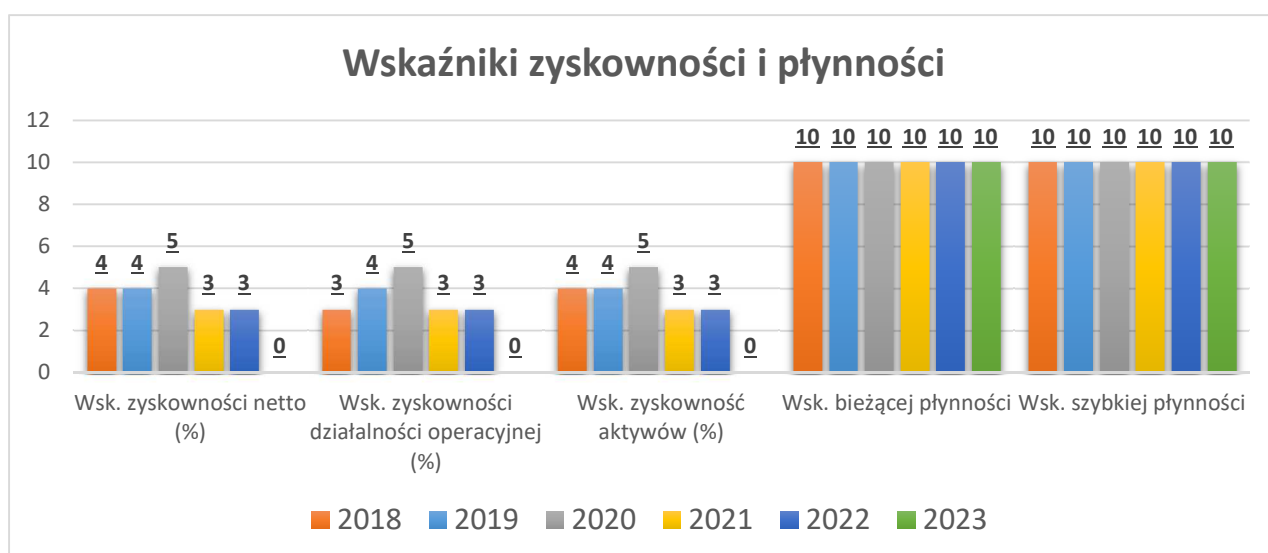
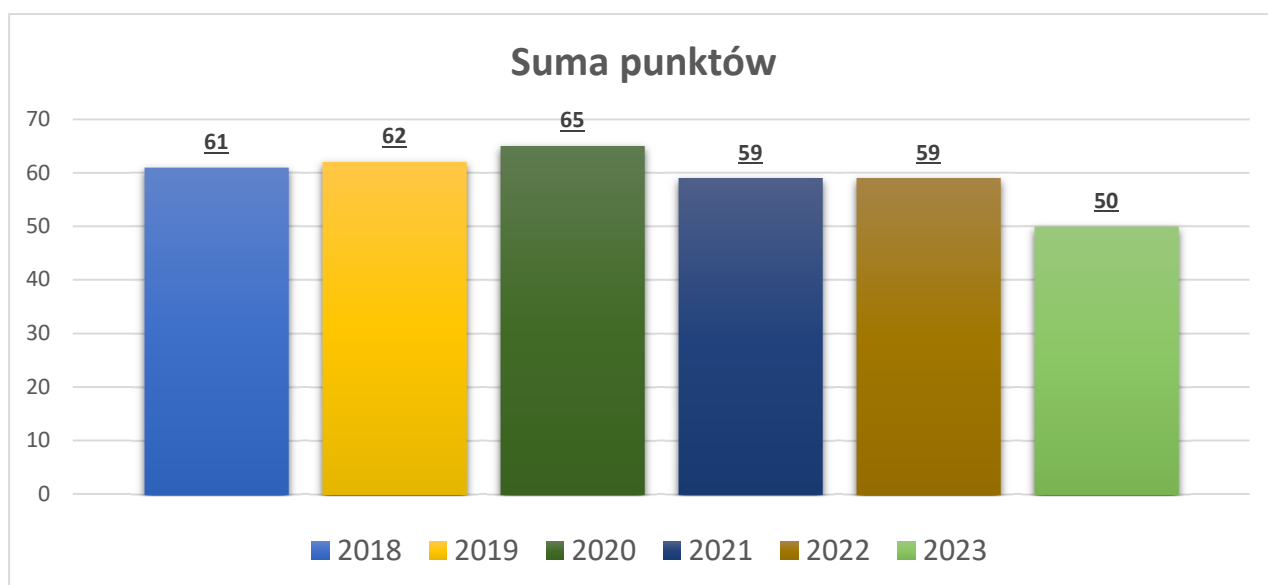
Lp	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – reumatologia	01.01.2021 – 30.06.2021
		Leczenie szpitalne – ortopedia i traumatologia narządów ruchu	
		Świadczenia w zakresie ambulatoryjnej opieki reumatologicznej	
		Programy lekowe: - leczenie łuszczykowego zapalenia stawów o przebiegu agresywnym (ŁZS), - leczenie inhibitorami TNF ALFA świadczeniobiorców z ciężką, aktywną postacią zesztywniającego zapalenia stawów kręgosłupa (ZZSK), - leczenie reumatoidalnego zapalenia stawów i młodzieńczego idiopatycznego zapalenia stawów o przebiegu agresywnym (RZS)	
		Rehabilitacja ogólnoustrojowa w oddziale dziennym	
2	WOW NFZ	Programy lekowe: - leczenie certolizumabem pegol pacjentów z ciężką aktywną postacią spondyloartropatii osiowej bez zmian radiograficznych charakterystycznych dla ZZSK	01.01.2021 – 30.06.2021
3	WOW NFZ	Lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna	01.01.2021 – 31.12.2021
4	WOW NFZ	Fizjoterapia ambulatoryjna	01.01.2021 – 31.12.2021
5	WOW NFZ	CHZ Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	01.01.2021 – 31.12.2021

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
– PROGNOZA NA LATA 2021-2023

Wskaźniki	2021		2022		2023	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,01%	3	-6,17%	0
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00%	3	0,01%	3	-6,17%	0
Zyskowności aktywów (%)	0,00%	3	0,01%	3	-4,72%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Uzyskano	9	Uzyskano	9	Uzyskano	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
Płynności bieżącej	4,95	10	4,87	10	4,26	10
Płynności szybkiej	4,67	10	4,61	10	4,03	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Uzyskano	20	Uzyskano	20	Uzyskano	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Rotacji należności (w dniach)	36	3	37	3	38	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	11	7	11	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Uzyskano	10	Uzyskano	10	Uzyskano	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Zadłużenia aktywów (%)	11,73%	10	12,53%	10	13,90%	10
Wypłacalności	0,15	10	0,16	10	0,19	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Uzyskano	20	Uzyskano	20	Uzyskano	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:		59		59		50

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Zyskowności netto (%)	5	3	3	0
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	3	3	0
Zyskowności aktywów (%)	5	3	3	0
Płynności bieżącej	10	10	10	10
Płynności szybkiej	10	10	10	10
Rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	65	59	59	50



Podsumowanie

Analiza wskaźników prognozy na lata 2021-2023 pokazuje, iż sytuacja finansowa Ośrodka może ulec pogorszeniu, jeśli nie poprawi się obecna sytuacja związana z pandemią oraz finansowaniem działalności Jednostki – szczególnie w zakresie narzucanego odgórnie wzrostu wynagrodzeń pracowników, który nie znajduje odzwierciedlenia we wzroście kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2021-2023)

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Wiele kwestii pozostaje nie uregulowanych lub przepisy zmieniają się bardzo szybko i dynamicznie. Wśród głównych zagrożeń związanych z działalnością Ośrodka wymienić należy:

- brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ mimo przywrócenia planowych zabiegów i badań w Ośrodku oraz związane z tym ryzyko obniżenia wartości kontraktu w latach kolejnych spowodowane nie wyrobieniem wartości ryczałtu na poziomie minimum 98%;
- możliwość zmniejszenia wartości jednostki rozliczeniowej ze względu na spadek przychodów i brak środków w budżecie państwa na świadczenia gwarantowane;
- nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów;
- braki kadrowe będące wynikiem m.in. kwarantanny, opieki nad dziećmi, zwolnień lekarskich. Ulegająca ograniczeniu liczba pracowników może zagrażać ciągłości udzielania świadczeń pacjentom wymagającym natychmiastowej interwencji medycznej;
- starzejąca się kadra pracowników (szczególnie w grupie pielęgniarek);
- dodatkowe koszty wynikające m.in. z licznych odgórnych regulacji, np.: placowych, związanych z gospodarką odpadami, podniesieniem normy zatrudnienia pielęgniarek, co nie znajduje pełnego odzwierciedlenia w uzyskiwanych przychodach;

Regulacje płacowe

Skutki finansowe – wzrost kosztów w stosunku do roku poprzedniego o:

Rok 2021: 527.525,00 zł

Rok 2022: 857.000,00 zł

Rok 2023: 912.200,00 zł

- obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty;
- zamrożenie środków na inwestycje ze względu na wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych.

Reasumując ogólna sytuacja ekonomiczno–finansowa Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego w roku 2020 była dobra. Na chwilę obecną nie budzi również poważnych obaw funkcjonowanie Jednostki w kolejnych latach, choć pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa prawdopodobnie dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej.

.....
(podpis kierownika jednostki)