

Konstantynów Łódzki, dnia 17.05.2020 r.

SP ZOZ w Konstantynowie Łódzkim
ul. Sadowa 10
95-050 Konstantynów Ł.
☎ 042/211-10-41, fax 211-11-30
Regon 472240603, NIP 731-17-31-057

Burmistrz Konstantynowa Łódzkiego
Robert Jakubowski

W załączeniu przekazuję raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Konstantynowie Łódzkim za rok 2020 wraz z prognozą na kolejne 3 lata.

Podmiotem tworzącym dla SP ZOZ w Konstantynowie Łódzkim jest Gmina Konstantynów Łódzki.

DYREKTOR
SP ZOZ w Konstantynowie Łódzkim
dr n. med. Sławomir Jabłoński

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KONSTANTYNOWIE ŁÓDZKIM

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstantynowie Łódzkim.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 64 punkty co stanowi 91,42 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej naszej jednostki.

Poniżej analiza wskaźnikowa wg załącznika do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r.(poz.832) 12

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA ORAZ PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (DZ. U. 2020.t.j.)

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = 4,67 %

Wynik netto x 100%

*Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe*

206 719,96 x 100 %

4 371 603,32 + 51 653,06 + 6 309,01

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 netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 4,53%

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
+ pozostałe przychody operacyjne*

$$\frac{200\,690,84 \times 100 \%}{4\,371\,603,32 + 51\,653,06 + 6\,309,01}$$

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 (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 6,78 %

Wynik netto x 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.

$$\frac{206\,719,96 \times 100 \%}{3\,047\,204,25}$$

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 (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności = 2,68

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

$$\frac{1\ 715\ 679,47 - 804,00}{536\ 689,94 + 103\ 648,75}$$

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

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności = 2,66

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

$$\frac{1\ 715\ 679,47 - 804,00 - 10\ 098,63}{536\ 689,94 + 103\ 648,75}$$

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
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

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

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 34,80

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

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.

$$\frac{420\,328,18 \times 365}{4\,409\,086,62}$$

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

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 41,63

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

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.

$$\frac{502\,913,19 \times 365}{4\,409\,086,62}$$

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

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

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 29,45 %

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

Aktywa razem

$$(536\,689,94 + 404\,450,95) \times 100\%$$

3 196 129,12

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) wskaźnik wypłacalności = 0,52

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Fundusz własny

536 689,94 + 404 450,95

1 803 768,00

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

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

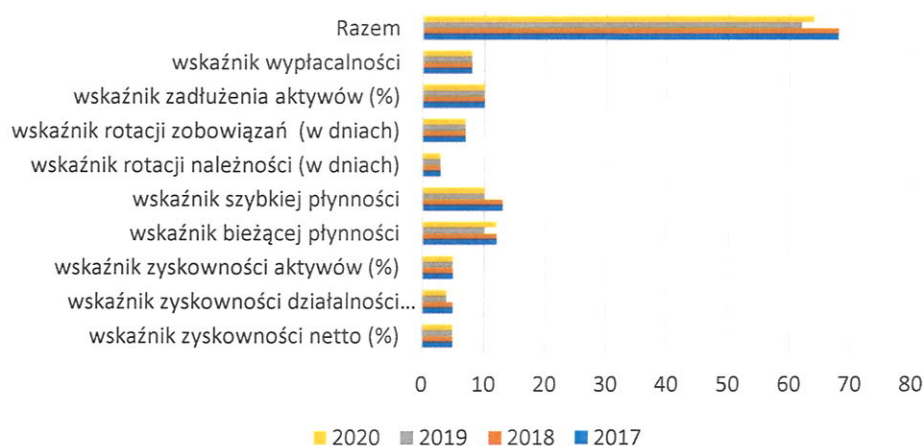
Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4,67%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,53%	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,78%	5
		1. Razem:	14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,68	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,66	10
		2. Razem:	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,80	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	37,56	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,45%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,52	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			64

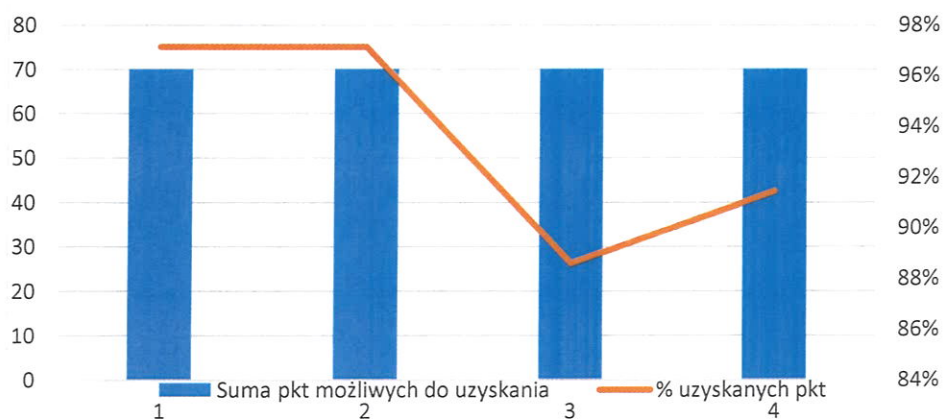
Ocena punktowa w latach 2017-2020

wskaźniki	2017	2018	2019	2020
<i>wskaźnik zyskowności netto (%)</i>	5	5	5	5
<i>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)</i>	5	5	4	4
<i>wskaźnik zyskowności aktywów (%)</i>	5	5	5	5
<i>wskaźnik bieżącej płynności</i>	12	12	10	12
<i>wskaźnik szybkiej płynności</i>	13	13	10	10
<i>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</i>	3	3	3	3
<i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</i>	7	7	7	7
<i>wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</i>	10	10	10	10
<i>wskaźnik wypłacalności</i>	8	8	8	8
Razem	68	68	62	64
Suma pkt możliwych do uzyskania	70	70	70	70
% uzyskanych pkt	97%	97%	89%	91%

Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2017-2020



% uzyskanych pkt w latach 2017-2020



W latach 2017-2018 % uzyskanych punktów wyniósł 97, w kolejnych dwóch latach jest na średnim poziomie 90% co świadczy o bardzo dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Konstantynowie Łódzkim. Od czterech lat wskaźniki zyskowności są na średnim poziomie 4,83 punktów (max 5), wskaźniki płynności pozostają na najwyższym poziomie punktowym i osiągają wartości w przedziale 10-13 pkt. Wskaźniki efektywności (rotacji należności i zobowiązań) oraz wskaźniki zadłużenia pozostają, od czterech lat na najwyższym poziomie punktowym.

II.Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.

Podstawą określenia prognozowanych dla SPZOZ przychodów i kosztów jest plan finansowy na 2021 r. Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzenia rocznego budżetu w formie planu finansowego, który stanowi podstawę jego gospodarki finansowej.

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

Prognozę przychodów na lata 2021-2023 opracowano na podstawie zawartych umów z NFZ na 2021 rok oraz innych przychodów wyszczególnionych w tabeli poniżej.

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją w/w umów oraz innych przychodów.

Na dzień sporządzenia raportu brak uregulowań prawnych dotyczących proponowanych zmian organizacyjnych w zakresie finansowania ochrony zdrowia.

W związku z powyższym przyjmuje się, że prognozy przychodów i kosztów na lata 2021-2023 będą na poziomie porównywalnym w stosunku do prognozowanego wykonania na 2021 r.

Poniżej prognoza wykonania budżetu SPZOZ w Konstantynowie na 2021 r.

Plan finansowy na 2021 rok dla SP ZOZ w Konstantynowie Łódzkim		
L.p.	PRZYCHODY	Plan finansowy na 2021 r.
Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia		
1	Podstawowa Opieka Zdrowotna	2 850 000,00
2	Poradnia neurologiczna	137 368,80
3	Poradnia ginekologiczno-położnicza+ badania cytologiczne	103 303,06
4	Poradnia chirurgii ogólnej	97 034,40
5	Poradnia okulistyczna	317 862,00
6	Poradnia otolaryngologiczna	56 851,20
7	Poradnia stomatologiczna ogólna	259 200,00
8	Poradnia stomatologiczna dla dzieci i młodzieży do 18 roku życia	101 588,00
9	Rehabilitacja-zabiegi fizjoterapeutyczne	256 300,20
10	Koszty świadczeń wynikające z &2 Rozporządzenia Prezesa NFZ OWU-02/1 (Podwyżki dla pielęgniarek)	300 000,00

Razem: Przychody z NFZ		4 479 507,66
11	Środki z Gminy Konstantynów Ł. na świadczenia gwarantowanych usług z zakresu badania przedmiotowego i badania USG u niemowląt do 6-go m-ca życia	10 000,00
12	Odpłatne świadczenia zdrowotne	140 000,00
13	Środki finansowe z Województwa Łódzkiego na świadczenia zdrowotne z zakresu medycyny pracy: 1) wykonywanie badań lekarskich kandydatów do szkół.	12 000,00
14	Pozostałe przychody operacyjne: (Przychody z wynajmu pomieszczeń, wynagrodzenie dla Płatnika ZUS i US, kopiowanie dokumentów)	30 000,00
15	Pozostałe przychody operacyjne- ustalenie amortyzacji NKUP za 2020 rok	20 611,00
16	Przychody finansowe (odsetki na rach. bankowym)	500,00
Razem: Pozostałe przychody		213 111,00
	Zmiana stanu produktu	-40 000,00
Razem: Przychody z NFZ i pozostałe		4 652 618,66

	KOSZTY	Plan finansowy na 2021 r.
1	Amortyzacja środków trwałych (KUP)	150 000,00
2	Amortyzacja środków trwałych niestanowiących kosztów uzyskania przychodów	20 620,00
3	Amortyzacja środków trwałych odpisywanych w całości o wartości do 10 tys. zł.	15 000,00
	Razem: Amortyzacja	185 620,00
5	Leki i materiały opatrunkowe	59 000,00
6	Odczynniki i materiały diagnostyczne	10 000,00
7	Szczepionki	1 500,00
8	Pozostałe materiały medyczne	5 000,00
9	Materiały do konserwacji i remontów	5 000,00
10	Materiały biurowe	10 000,00
11	Druki medyczne	1 500,00
12	Środki czystości	15 000,00
13	Pozostałe materiały	7 000,00
14	Zużycie energii elektrycznej	30 000,00
15	Zużycie energii cieplnej	59 000,00
16	Zużycie wody i odprowadzenie ścieków	8 500,00
	Razem: Zużycie materiałów i energii	211 500,00
17	Usługi remontowe, przeglądy, naprawy	25 000,00
18	Usługi medyczne (diagnostyka, protetyka, laboratorium, kontrakty lekarskie i pielęgniarstwo)	400 000,00
19	Opłaty pocztowo-telekomunikacyjne	15 000,00
20	Dozór mienia	2 500,00
21	Usługi pralnicze	1 000,00
22	Wywóz śmieci i odpadów medycznych	13 000,00
23	Usługi transportowe	60 000,00
24	Usługi informatyczne	70 000,00
25	Pozostałe usługi (p.poż, kominiarskie,BHP ,prawne,ISO)	30 000,00
	Razem: Usługi obce	616 500,00
28	Wynagrodzenia osobowe (w tym: podwyżki dla pielęgniarek)	2 582 000,00
29	Umowy zlecenia	55 000,00

30	Pozostałe wynagrodzenia: kontrakt menedż. działalność gospodarcza	169 000,00
31	Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	106 848,10
	Razem: Wynagrodzenia	2 912 848,10
32	Ubezp. społeczne i Fundusz Pracy	477 720,00
33	Odzież ochronna	2 000,00
34	Szkolenia pracowników	10 000,00
35	Odpisy na ZFŚS	66 235,69
36	Pozostałe świadczenia	7 500,00
	Razem: Świadczenia na rzecz pracowników	563 455,69
37	Ryczałty pieniężne za używanie własnego samochodu i podróże służbowe	12 500,00
38	Ubezpieczenia majątkowe, OC	5 500,00
39	Koszty reprezentacji i reklamy	1 500,00
	Razem: Pozostałe koszty rodzajowe	19 500,00
40	Podatki i opłaty lokalne	17 000,00
	Razem: Podatki i opłaty	17 000,00
41	Razem: Pozostałe koszty operacyjne	900,00
	Razem: Koszty działalności	4 527 323,79
	Planowany wynik finansowy	125 294,87

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Na podstawie zaprezentowanych wyników należy stwierdzić, że sytuacja finansowa SPZOZ za rok 2020 jest bardzo dobra. W latach następnych istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ mogą mieć:

- 1) skutki epidemii SARS-CoV-2, w tym zmniejszenie przychodów w 2021r będące następstwem ograniczeń w realizacji świadczeń medycznych oraz ewentualne zmiany w finansowaniu przez NFZ poszczególnych obszarów systemu ochrony zdrowia, spowodowane wysokimi kosztami walki z epidemią, przy jednoczesnym zwiększeniu przychodów z tytułu udzielanych świadczeń medycznych w zakresie szczepień przeciwko SARS-CoV-2
- 2) niestabilność prawa w obszarze ochrony zdrowia.

GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Konstantynowie Łódzkim

mgr Edyta Leszczyńska

DYREKTOR
SP ZOZ w Konstantynowie Łódzkim
dr n. med. Sławomir Jabłoński

Konstantynów Łódzki, dnia 17.05.2021

SP ZOZ w Konstantynowie Łódzkim
ul. Sadowa 10
95-050 Konstantynów Ł.
☎ 042/211-10-41, fax 211-11-30
Regon 472240603, NIP 731-17-31-057