

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
LATA 2020 – 2023**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2021.0.711 t.j)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: **Zespół Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu**
2. Siedziba: **ul. Jeleniogórska 4, 59-700 Bolesławiec**
3. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: **75 738 02 00, 73 738 02 01, sekretariat@zozbol.eu**
4. Numer identyfikacyjny REGON: **000310338**
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000024307**
6. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: **1992-12-31**
nr księgi **000000001137**

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

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej. W Zespole Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu 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. Dane niezbędne do wyliczenia wskaźników zawierają prognozy rachunku zysków i strat oraz bilansu załączone do raportu.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 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 2020r.

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	10,92%	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	11,12%	5
Zyskowność 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	24,57%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	15	Uzyskane pkt.	15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00	0 4 8 12 10	1,57	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresow (czynne) - zapas}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,27	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	25	Uzyskane pkt.	25
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	34	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	23	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	44%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	4,57	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					58

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 25 punktów co stanowi 83% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Porównując do przeprowadzonej analizy w latach poprzednich roku można zaobserwować znaczny wzrost poziomu wskaźników finansowych.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2020 – 2022

Opis przyjętych założeń.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021 - 2023 została opracowana zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej. Zespół Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021r. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu wraz z rozszerzaniem zakresu wykonywanych świadczeń zdrowotnych.

Prognoza przychodów na 2021 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. W prognozie na 2021 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych wg wykonanych świadczeń.

Na lata 2021 i 2023 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji czyli o 3,1%. Rząd przyjął założenie, że niezależnie od realizacji o kontraktu w 2020r wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Prognoza kosztów na 2021 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Zgodnie z wprowadzonymi regulacjami prawnymi wprowadzonymi ustawą szczególną zmiany planu finansowego w zakresie zwiększenia kosztów związanych z epidemią mogą być wprowadzane z pominięciem art.52 ustawy o finansach publicznych.

Koszty rodzajowe zaplanowano z należytą starannością, amortyzacja została naliczona zgodnie z planem amortyzacji wraz z inwestycjami realizowanymi ze środków zewnętrznych, zużycie materiałów i energii oraz usługi obce zaplanowano w powiązaniu z wysokością przychodów w oparciu o wskaźniki historyczne z zachowaniem trendu obniżania kosztów oraz szacowanym wzrostem cen. Wynagrodzenia zaplanowano zgodnie z planem wynagrodzeń powiększonym o produkt podwyżkowy. Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne. Proporcjonalnie do kosztów wynagrodzeń zaplanowano ubezpieczenia społeczne. Podatki i opłaty zaplanowano w oparciu o deklaracje podatkowe, a pozostałe koszty rodzajowe obliczono w oparciu o wskaźniki historyczne, koszty ubezpieczeń majątkowych znane z zawartych polis.

Prognoza na lata 2021 – 2023 w zakresie pozostałych przychodów operacyjnych obejmuje przypadające na dany rok równoległe do amortyzacji raty odpisu otrzymanych dotacji na realizację zadań inwestycyjnych oraz wartość zawartych umów na refundację wynagrodzeń lekarzy rezydentów, dofinansowanie szkoleń pracowników ze środków KFS oraz przychody z tytułu doposażenia stanowisk pracy ze środków Powiatowego Urzędu Pracy w Bolesławcu oraz ze środków PFRON na rzecz osób niepełnosprawnych. Pozostałe koszty operacyjne oszacowano w oparciu o zasądzone renty na rzecz pacjentów. Koszty finansowe obliczono jako wartość odsetek od kredytów i pożyczek zgodne z harmonogramami spłat. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2021-2023

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	4,71%	5	2,18%	4	1,44%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,85%	4	2,29%	3	1,53%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	6,30%	5	2,71%	4	1,94%	3
	Razem		14		11		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,34	8	1,45	8	1,58	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,05	13	1,16	13	1,29	13
	Razem		21		21		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	3	43	3	43	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28	7	29	7	29	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	34%	10	36%	10	38%	10
	Wskaźnik wypłacalności	2,69	4	2,25	4	2,03	4
	Razem		14		14		14
Łączna wartość punktów			59		56		58

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

Uwarunkowania makroekonomiczne i mikroekonomiczne:

1. Pełny powrót do normalnej sytuacji sprzed pandemii potrwa z pewnością dłużej niż jeden okres sprawozdawczy, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na sytuację finansową i organizacyjną jednostki.
2. Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach.
3. Zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia może spowodować zmniejszenia strumienia środków pieniężnych przeznaczonych dla szpitali.
4. Nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów.
5. Generowanie wysokich kosztów finansowych w związku z wejściem w życie ustaw o przeciwdziałaniu zatorom płatniczym.
6. Obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty.
7. Brak kadry medycznej w skali makro.
8. Roszczenia płacowe pracowników.
9. Utworzenie laboratorium PCR, które pozwoliło wykonywać badania na obecność wirusa SARS-CoV-2, a także utworzenie punktów Podboru wymazów w okolicznych miastach regionu wpłynęło wprost na wzrost wartości przychodów ze sprzedaży.
10. W związku z wybuchem epidemii, rok 2020 był niezwykle trudny zarówno organizacyjnie jak i finansowo. Zespół Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu otrzymał wiele dotacji oraz darowizn z przeznaczeniem na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2. Zespół Opieki Zdrowotnej w ramach walki z COVID-19 w 2020r. otrzymał dotacje na łączną kwotę 19 021 593,05 zł, z czego aż 18 254 657,49 zł dotyczyło działalności inwestycyjnej.

Bolesławiec, 17.06.2021

**Zespół Opieki Zdrowotnej
w Bolesławcu**
59-700 Bolesławiec, ul. Jeleniogórska 4
Regon: 140810108, NIP: 812-15-69-507

DYREKTOR
ZDZ w Bolesławcu
Familii Barczyk