

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
Gminna Przychodnia w Bukowcu



Bukowiec 06.05.2024r.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Gminnej Przychodni w Bukowcu za rok 2023

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r, o działalności leczniczej
(Dz.U. z 2022 poz. 633 z późn. zm.)

Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni w Bukowcu:

1. Siedziba: 86-122 Bukowiec ul. Dr. Fl. Ceynowy 18A
2. Adres: 86-122 Bukowiec ul. Dr. Fl. Ceynowy 18A
3. Nr telefonu 52 3317524, adres poczty elektronicznej: przychodnia@bukowiec.pl
4. Nr identyfikacyjny REGON 092348645
5. Nr w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000001929

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej

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 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023

GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	ILOŚĆ PUNKTÓW
	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,02	3

1. Wskaźniki zyskowności	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,02	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,06	3
		Razem:	9
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.			
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	16,45	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	16,31	10
		Razem:	20
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt			
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
		Razem:	10
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt			
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,06	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,06	10
		Razem:	20
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.			
Łączna wartość punktów osiągniętych			59 (84,29%)
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia			70 (100%)

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej przeprowadzono w czterech obszarach :

- Zyskowność
- Płynność
- Efektywność
- Zadłużenie

Wskaźniki zyskowności netto (%)

Wskaźniki zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnawialny zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w relacji przychodów do kosztów. W SP ZOZ Gminna Przychodnia w Bukowcu wskaźnik ten wynosi 0,02% co przekłada się na 3 pkt.

Wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej odzwierciedla relację między zyskiem (stratą) na całej działalności operacyjnej a sprzedażą (wartościowo) i wynosi 0,02% tj. 3 pkt.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wskaźnik ten wyraża stosunek zysku netto do średniego stanu aktywów, określa zdolność aktywów ogółem do generowania zysku netto i jest miernikiem podnoszenia efektywności gospodarowania przychodni. Wzrost wartości wskaźnika świadczy o korzystniejszej sytuacji finansowej. W przychodni wskaźnik ten za rok 2023 wynosi 0,06% tj. 3 pkt

Z przedstawionej analizy wynika, że wskaźniki zyskowności wynoszą 9 pkt. co stanowi 60% maksymalnej wartości oceny punktowej możliwej do zdobycia. Informują one, że przychody są wyższe niż koszty i świadczą o racjonalnym gospodarowaniu. Przychody w pełni pokrywają koszty prowadzonej działalności a wynik finansowy netto za rok 2023 wynosił 45.450,64 zł.

Wskaźnik bieżącej płynności

Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań krótkoterminowych w przypadku gdy stałyby się natychmiast wymagalne np. poprzez upłynnienie majątku obrotowego, bez konieczności upłynnienia części aktywów trwałych. Wskaźnik ten wynosi 16,45 tj. 10 pkt.

Wskaźnik szybkiej płynności

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik ten osiągnął wartość 16,31 tj. 10 pkt.

Wskaźniki płynności wynoszą 20 pkt. Są one wysokie i oznaczają zdolność do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Wskaźnik rotacji należności określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych i pozostałych. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżać zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Aby osiągnąć maksymalną ocenę punktową tj 3 pkt wartość wskaźnika musi kształtować się poniżej 45 dni. W przychodni wskaźnik ten wynosi 30 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje, w jaki okres jest potrzebny przychodni do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych, Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o

trudnościach w regulowaniu bieżących zobowiązań. Przychodnia reguluje zobowiązania w ciągu 5 dni.

Z uzyskanych wskaźników efektywności wynika, że SP ZOZ Gminna Przychodnia w Bukowcu terminowo ma rozliczane należności za świadczone usługi, mieści się w przedziale do 45 dni. Wskaźnik rotacji zobowiązań uzyskał maksymalną ilość pkt 10, ponieważ mieści się w przedziale do 60 dni co świadczy, że nie występuje trudność w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Im większa wartość wskaźnika tym większe zadłużenie podmiotu. W przychodni wskaźnik ten wynosi 0,06% tj. 10 pkt.

Wskaźnik wypłacalności

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. W/w wskaźnik w przychodni wynosi 0,06 % tj. 10 pkt.

Wyliczone wskaźniki zadłużenia za 2023 r. świadczą o wiarygodności finansowej przychodni i o jej wypłacalności. Przychodnia ma zdolności do regulowania zobowiązań.

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 pkt co stanowi 84,29% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki oraz sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Podstawową działalnością SP ZOZ Gminnej Przychodni w Bukowcu jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. SP ZOZ Gminna Przychodnia w Bukowcu nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowywane ze środków NFZ jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia. Gminna Przychodnia w Bukowcu świadczy usługi dla pacjentów w ramach Podstawowej Opieki Zdrowotnej, Opieki Stomatologicznej, Rehabilitacji Leczniczej oraz Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej. Powyższe usługi są świadczone odpłatnie w ramach podpisanych umów z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia w Bydgoszczy. Gminna Przychodnia osiąga również przychody z wykonywanych badań laboratoryjnych oraz czynszu za wynajem mieszkań i gabinetu stomatologicznego.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminna Przychodnia w Bukowcu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Gminna Przychodnia pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe założono, utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu rozliczanych finansowo w ramach zawartych umów z NFZ:

Lp.	Umowa Nr	Rodzaj/zakres świadczeń
1.	B0046/POZ	Podstawowa Opieka zdrowotna
2.	15-22/B0046/AOS	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna
3.	17-22/B0046/STM	Stomatologia
4.	18-22/B0046/REH	Rehabilitacja Lecznicza

Przychody z NFZ stanowią 95 % przychodu SP ZOZ Gminna Przychodnia w Bukowcu. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Na lata 2024-2026 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	2024		2025		2026	
		WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	ILOŚĆ PKT	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	ILOŚĆ PKT	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	ILOŚĆ PKT
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,04	3	0,08	3	0,10	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,04	3	0,08	3	0,10	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,10	3	0,20	3	0,22	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem:	9		9		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	17	10	24	10	21	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	17	10	24	10	21	10
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt		Razem:	20		20		20
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	30	3	30	3

	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7	5	7	5	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt		Razem:	10		10		10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,06	10	0,03	10	0,03	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,06	10	0,04	10	0,04	10
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem:	20		20		20
Łączna wartość punktów osiągniętych			59		59		59
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia			70		70		70

Prognozy na lata 2024-2025-2026 zakładają utrzymanie działalności w dotychczasowym zakresie. Do prognozy na rok 2024 jednostka przyjęła planowane wartości przychodów i kosztów na zbliżonym poziomie do roku 2023 oraz plan finansowy na rok 2024 który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uzupełnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Wzrost cen powoduje systematyczny wzrost kosztów usług lekarskich, wynagrodzeń, badań diagnostycznych i laboratoryjnych oraz pozostałych związanych z utrzymaniem sprzętu medycznego i obiektu służącego do prowadzenia działalności.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. Monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, zbyt niska wycena punktowa poszczególnych świadczeń, zbyt niska cena 1 punktu rozliczeniowego, brak wiarygodnych informacji w zakresie planów finansowania nadwykonań kontraktu.
2. Zagrożenie zmniejszenia kadry medycznej, skutkujące pogorszeniem dostępności do podstawowej opieki zdrowotnej, mające istotny wpływ na ilość zadeklarowanych pacjentów.
3. Wzrost cen na rynku może powodować konieczność podwyżek, angażowania nieplanowanych środków.
4. Wzrost cen rynkowych materiałów, usług i energii

Bukowiec, dnia 06 maja 2024r.

Główny Księgowy

Elżbieta Bukowska

Dyrektor SP ZOZ
Gminnej Przychodni
86-122 Bukowiec, ul. Dr. N. Ceynowy 18A
Elżbieta Bukowska