

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U.2016.0.1638 t.j)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Uzdrowisko Sopot”
2. Siedziba: Sopot
3. Adres : 81-756 Sopot, ul. Chrobrego 6/8
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej : 58 555-08-82
mail: sekretariat@zoz.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON : 000308235
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000032040
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 16 lipiec 1997 rok, Nr księgi Rejestrowej :000000011367

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

W\w raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu 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 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Prognoza na lata 2021-2023 została opracowana na podstawie danych z roku 2019, i częściowo z roku 2020, gdyż w roku 2020 działalność lecznicza była w dużej mierze zamrożona z powodu pandemii covid-19. Przychody opracowano na podstawie zawartych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia , Zakładem Ubezpieczeń Społecznych oraz PKP , a koszty na bazie wykonania z roku 2019-2020.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2016r.

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	4,75%	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	5,55%	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	8,56%	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 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	2,80	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	2,20	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	30	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	35	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	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	28%	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 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,48	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów, co stanowi 92,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej 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. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono, że może wystąpić ujemny wynik finansowy. Jest to spowodowane tym, iż NFZ podjął decyzje o zwrocie ryczałtów za gotowość w czasie pandemii. W chwili obecnej trudno oszacować, jakie to będą kwoty i w jakim okresie rozliczeniowym będą rozliczone.

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. W prognozie ujęto również planowany zwrot ryczałtów za gotowość, które SPZOZ otrzymywał w czasie pandemii covid-19.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu najmu czy dzierżawy została opracowana na podstawie zawartych umów.

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich, np. Rehabilitacja osób w podeszłym wieku.

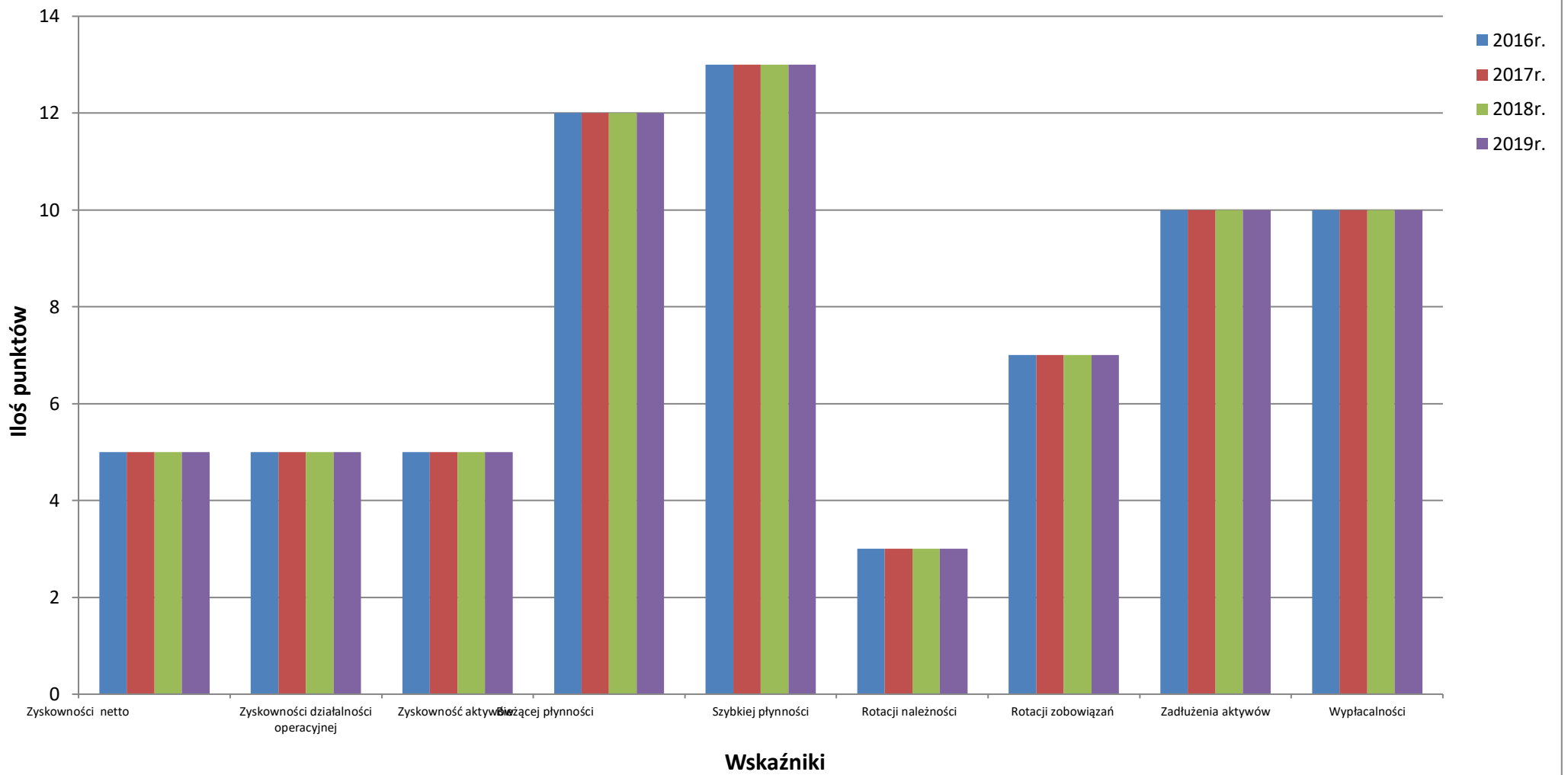
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ-
PROGNOZA NA LATA 2017-2019**

Grupa	Wskaźniki	2017		2018		2019	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	4,75%	5	4,75%	5	4,75%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,55%	5	5,55%	5	5,55%	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	8,56%	5	8,56%	5	8,56%	5
	Razem		15		15		15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,80	12	2,80	12	2,80	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,20	13	2,20	13	2,20	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności	30	3	30	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	35	7	35	7	35	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28%	10	28%	10	28%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,48	10	0,48	10	0,48	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			70		70		70

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2016-2019

Wskaźniki	2016	2017	2018	2019
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	5	5	5
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	5	5	5
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	5	5	5
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	70	70	70	70

Podsumowanie



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

W chwili obecnej sytuacja finansowa jest stabilna. Nie zalegamy z płatnościami wobec kontrahentów ani instytucji publiczno-prawnych.

Do 31 grudnia 2021 roku Narodowy Fundusz Zdrowia przedłużył rozliczenie ryczałtów za gotowość. To może w dużej mierze zagrozić płynności finansowej zakładu, chyba że zobowiązania z tego tytułu zostaną rozłożone na raty. Zwiększenie kwoty najniższego wynagrodzenia w roku 2022 do kwoty 3000 brutto, spowoduje wzrost stawki godzinowej przy umowach o pracę i cywilno-prawnych, a co za tym idzie, wzrost kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenie społeczne. Zgodnie z Ustawą z dnia 08 czerwca 2017 roku musimy podnosić wynagrodzenie zasadnicze pracownikom wykonującym zawód medyczny (pielęgniarki) do wysokości nie niższej niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze, przy czym:

na dzień 01 lipca 2021 roku wynagrodzenie zasadnicze pracownika podwyższa się co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy najniższym wynagrodzeniem zasadniczym a wynagrodzeniem zasadniczym tego pracownika. Docelowo – czyli od 1 stycznia 2022 r. – kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy. Działania te powodują kolejny wzrost kosztów.

Nie mamy własnych obiektów na działalność sanatoryjną, co dodatkowo generuje duże koszty z tytułu dzierżawy i remontów obiektu na działalność lecznictwa uzdrowiskowego. Własne obiekty pozwoliłyby na uruchomienie działalności komercyjnej, a co za tym idzie wzrost przychodów z tytułu świadczonych usług.

Z kolei wzrost inflacji w miesiącu maju 2021 do poziomu 4,7% może spowodować kolejny wzrost kosztów, np. cen artykułów spożywczych, podatków czy też usług.

Trudna sytuacja spowodowana pandemią może też spowodować brak lub obniżenie kontraktu z NFZ lub Zakładem Ubezpieczeń oraz brak możliwości realizowania nadwykonań. Tym bardziej, iż stawki za osobodni są nam z góry narzucane i w dużej mierze niedoszacowane.

Reasumując, sytuacja na rynku lecznictwa uzdrowiskowego nie jest stabilna, wiąże się z dużym ryzykiem i wymaga ogromnego wysiłku ze strony Dyrekcji SPZOZ, żeby utrzymać się na rynku i zachować stabilność finansową i nie dopuścić do utraty miejsc pracy.