

**ZAKŁAD
OPIEKUŃCZO-LECZNICZY I
REHABILITACJI MEDYCZNEJ
SP ZOZ W POZNANIU**

**RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-
FINANSOWEJ
ZA ROK 2019**

ORAZ

PROGNOZA NA LATA 2020-2022.

Poznań, Maj 2020 rok.

SPIS TREŚCI:

I. PREZENTACJA ZAKŁADU OPIEKUŃCZO – LECZNICZEGO I RAHABILITACJI MEDYCZNEJ

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA 2019 ROK

1. Najważniejsze informacje dotyczące 2019 roku
2. Działania inwestycyjne
3. Realizacja świadczeń NFZ
4. Analiza sytuacja ekonomiczno-finansowa za 2019 rok
 - 4.1. Bilans
 - 4.2. Rachunek zysków i strat
 - 4.3. Przychody
 - 4.4. Koszty
 - 4.5. Wynik finansowy

III. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

1. Wskaźniki zyskowności
2. Wskaźniki płynności
3. Wskaźniki efektywności
4. Wskaźniki zadłużenia

IV. PODSUMOWANIE AKTUALNEJ SYTUACJI FINANSOWEJ ZOLiRM SP ZOZ

V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

1. Wskaźniki makroekonomiczne
2. Założenia do prognozy
 - 2.1. Prognoza przychodów i kosztów
 - 2.2. Działania inwestycyjne zaplanowane na rok 2020
 - 2.3. Podsumowanie prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022

VI. PODSUMOWANIE

Podstawa prawna art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. 2190 ze zm.)

I. PREZENTACJA ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO I REHABILITACJI MEDYCZNEJ SP ZOZ

Dane identyfikujące Zakład

Nazwa SP ZOZ: **Zakład Opiekuńczo – Leczniczy i Rehabilitacji Medycznej**

Adres: **ul. Mogileńska 42, 61-044 Poznań**

Regon: **631137029**

NIP: **782-14-13-161**

Zakład Opiekuńczo-Leczniczy i Rehabilitacji Medycznej jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Podmiotem tworzącym dla Zakładu jest Miasto Poznań, które wykonuje zadania wobec Zakładu poprzez organy, którymi są Rada Miasta Poznania i Prezydent Miasta Poznania.

Zakład został wpisany do rejestru wojewody zakładów opieki zdrowotnej dnia 3 grudnia 1993 roku.

Swoją działalność prowadzi na podstawie:

- przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej,
- statutu nadanego Uchwałą Nr III/25/VIII/2018 Rady Miasta Poznania z dnia 11 grudnia 2018 roku,
- innych przepisów prawa, mających zastosowanie do zakładów leczniczych.

Podstawowym celem Zakładu jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia, oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych.

Wszystkie usługi medyczne świadczone są zgodnie z obowiązującą misją:

„Wykorzystując wiedzę i doświadczenie usprawniamy, leczymy i opiekujemy się Naszymi pacjentami na możliwie najwyższym poziomie”, wymaganiami prawnymi, oczekiwaniami pacjentów i ich najbliższych zapewniając im oraz pracownikom przyjazne, bezpieczne warunki pobytu i pracy.

Zakład udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych osobom ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych

przepisów, nieodpłatnie, za częściową odpłatnością w zakresie:

- a) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne:
 - oddział opiekuńczo-leczniczy,
 - oddział opiekuńczo-leczniczy psychiatryczny,
- b) świadczenia zdrowotne szpitalne:
 - oddział rehabilitacji,
- c) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne:
 - oddział dzienny psychiatryczno-geriatryczny,
 - ośrodek rehabilitacji dziennej.

Zakład może współpracować z innymi podmiotami leczniczymi, instytucjami, organizacjami społecznymi i fundacjami na podstawie oddzielnych umów, bądź porozumień.

Zakład może uczestniczyć w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób.

II. ANALIZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA 2019 ROK

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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

1. Najważniejsze informacje dotyczące 2019 roku

Przeciętne zatrudnienie, w tym umowy cywilnoprawne, w analizowanym roku w przeliczeniu na etaty wyniosło 169,49.

Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 6.929.767,38 zł. Fundusz podstawowy na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 2.868.975,46 zł.

Zysk: 482 662,45 zł.

Rezerwy na zobowiązania: 0,00 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe: 2.708 321,60 zł.

Rozliczenia międzyokresowe: 16.835.406,86 zł.

Aktywa trwałe: 18.598.584,03 zł.

Aktywa obrotowe: 7.874.911,81 zł.

2. Działania Inwestycyjne

Warunkiem koniecznym dla dalszego systematycznego rozwoju Zakładu, jest stałe inwestowanie umożliwiające odtwarzanie istniejącego potencjału i stworzenie nowej, szerszej i konkurencyjnej oferty dla pacjentów. Dążąc do zapewnienia usług medycznych na najwyższym poziomie w roku 2019 dokonano kolejnych niezbędnych inwestycji:

2.1. Podjęto działania celem zapewnienia trwałości Projektu pn. „Poprawa jakości i opieki nad osobami niesamodzielnymi, z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnymi intelektualnie - Filia ZOLiRM w Owińskach” – Zakład jest zobowiązany do 2022 r. zapewnić trwałość projektu nr 184/07/13 pn. „Poprawa jakości opieki nad osobami niesamodzielnymi, z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnymi intelektualnie – Filia ZOLiRM w Owińskach” w ramach Programu Operacyjnego PL07 „Poprawa i lepsze dostosowanie ochrony zdrowia do trendów demograficzno-epidemiologicznych” dofinansowanego z Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014. W 2018 roku zrealizowano takie działania jak: rozpowszechnienie efektów realizacji projektu poprzez podtrzymywanie idei kampanii społecznej, prowadzenie strony internetowej, warsztaty propagujące projekt, branie udziału w organizowanych przeglądach teatralnych, kontynuowano Herodów - przedstawienie około bożonarodzeniowe, podnoszono kwalifikacje i umiejętności pracowników, prowadzono terapię zajęciową oraz inne dodatkowe zajęcia, działania kształtujące postawy zrozumienia i akceptacji (m.in. piknik), utrzymanie i eksploatacja obiektu - realizacja zadania została pokryta w 50% z dotacji z Urzędu Miasta Poznania i środków własnych.

2.2. Kontynuacja realizacji zadania pn. rozbudowa budynku głównego przy ul. Mogileńskiej 42 w Poznaniu o nowe skrzydło – wykonano aktualizację kosztorysów inwestorskich, wybrano w drodze postępowania przetargowego Inwestora Zastępczego dla budowy, przeprowadzono procedurę przetargową w celu wyłonienia wykonawcy generalnego robót budowlanych – postępowania unieważniono (najniższa cena wśród złożonych ofert przekraczała posiadane środki finansowe). Rozpoczęto prace w zakresie modyfikacji projektu budowlanego dostosowującego plan budowy i rozbudowy do posiadanych środków finansowych.

2.3. Realizacja zadania pn. „Zakład Opiekuńczo – Leczniczy i Rehabilitacji Medycznej – modernizacje”. W ramach tego zadania zostanie przeprowadzona modernizacja infrastruktury informatycznej w części administracyjnej budynku, w tym m. in:

- przeprowadzenie modernizacji pomieszczeń serwerowni (kontrola dostępu, klimatyzacja, monitoring),
- wymiana macierzy oraz serwerów backupu i serwerów programów administracyjnych, a także modernizacja zabezpieczeń sieci zewnętrznej i wewnętrznej w tym przełączników,
- instalacja i wdrożenie oprogramowania Systemu Elektronicznego Obiegu Dokumentów,
- wymiana komputerów, drukarek w działach administracji, wymiana infokiosków (zakup oprogramowania biurowego, antywirusowego oraz filtrów prywatyzujących),
- instalacja monitoringu,
- instalacja oprogramowania do zarządzania dostępami sieci LAN, WiFi dla pacjentów i pracowników,
- instalacja systemu bezpieczeństwa.

2.4. W roku 2019 zostało zrealizowane zadanie inwestycyjne pn. „Zakład Opiekuńczo Leczniczy i Rehabilitacji Medycznej – modernizacje” W ramach tego zadania zakupiono sprzęt komputerowy i oprogramowanie, dokonano modernizacji pomieszczeń serwerowni, klimatyzacji. Zadanie zostało w 91,93 % finansowane ze środków Urzędu Miasta Poznania.

3. Realizacja świadczeń NFZ

Dane dotyczące realizacji kontraktów ZOLiRM w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.

Nazwa Oddziału	Wartość punktu	Liczba zakontraktowanych punktów	Liczba wykonanych punktów	Wykona nie punktów (w %)	Liczba łóżek	Średnie wykorzystanie łóżek		Liczba przyjętych pacjentów	Średni czas pobytu chorego (w dniach)
						w dniach	w %		
Oddział Rehabilitacyjny	1,05	5 984 197,00	5 992 545,57	100,14	92,42	350,75	96,10	1 135	28,56
Ośrodek Rehabilitacji Diennej	1,00	1 667 278,00	1 660 029,00	99,57	95,00	230,62	93,37	1 259	17,40
Oddział Opiekuńczo-Leczniczy	30,08	79 946,00	79 850,29	99,88	41,17	336,06	92,07	271	51,05

Oddział Opiekuńczo- Lecznicy Psychiatryczny	10,00	314 688,00	314 982,56	100,09	80,00	354,65	97,16	91	311,78
Oddział Dzienny Psychiatryczno- Geriatryczny	8,00	28 849,00	28 848,08	100,00	9,75	231,53	91,88	53	42,59

W roku 2019 w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicy i Rehabilitacji Medycznej SP ZOZ w Poznaniu leczonych było ogółem 2 809 pacjentów.

4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowa za 2019 rok

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. 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).

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności, rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, a wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOLiRM SP ZOZ w Poznaniu przeprowadzono na podstawie bilansu, rachunku zysku i strat, ze szczególnym uwzględnieniem przychodów z działalności podstawowej oraz poniesionych kosztów. Analiza uwzględnia również analizę wskaźnikową opartą na rozporządzeniu z 12 kwietnia 2017 r.

4.1. BILANS

Aktywa na dzień 31.12.2019 r.

Pozycja	Stan na 31.12.2019
A. AKTYWA TRWAŁE	18 598 584,03
I. Wartości niematerialne i prawne	151 597,42
II. Rzeczowe aktywa trwałe	18 446 986,61
1. Środki trwałe	17 881 405,70
1.1 Grunty	258 420,00
1.2 Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	16 685 913,58
1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	466 268,01
1.4 Środki transportu	0,00
1.5 Inne środki trwałe	470 804,11
2. Środki trwałe w budowie	565 580,91
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00
1. Udziały i akcje	0,00
2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	7 874 911,81
I. Zapasy	65 482,03
1.1 Materiały	65 482,03
1.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00
1.3 Produkty gotowe	0,00
1.4 Towary	0,00
1.5 Zaliczki na dostawy i usługi	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 835 464,76
1.1 Należności od jednostek powiązanych	0,00
1.2 Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00
1.3 Należności od pozostałych jednostek	1 835 464,76
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty:	1 704 480,82
- do 12 miesięcy	1 704 480,82
- powyżej 12 miesięcy	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00
c) inne	130 983,94
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 955 238,63
1.2 Środki pieniężne w kasie na rachunkach bankowych	5 955 238,63
1.3 Inne środki pieniężne	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	18 726,39
AKTYWA RAZEM	26 473 495,84

Struktura aktywów za 2019 r.

A.	AKTYWA	STAN NA 31.12.2019	STRUKTURA W %
	AKTYWA TRWAŁE	18 598 584,03	70,25
I.	Wartości niematerialne i prawne	151 597,42	0,57
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	18 446 986,61	69,76
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	7 874 911,81	29,75
I.	Zapasy	65 482,03	0,25
II.	Należności Krótkoterminowe	1 835 464,76	6,93
III.	Inwestycje Krótkoterminowe	5 955 238,63	22,50
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 726,39	0,07
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	26 473 495,84	100,00

W strukturze aktywów ZOLiRM przeważają aktywa trwałe, które stanowią na koniec 2019 ponad 70% całości sumy bilansowej tj. 18 598 584,03.

Aktywa obrotowe na koniec 2019 stanowią 29% całości sumy bilansowej i składają się głównie ze środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych drugą znaczną pozycją są należności bieżące z tytułu dostaw i usług za wykonane świadczenia medyczne z tytułu umów z NFZ.

Pasywa na dzień 31.12.2019 r.

Pozycja	Stan na 31.12.2019 r.
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6 929 767,38
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 868 975,46
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 819 553,03
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00
IV. Pozostałe kapitały(fundusze)rezerwowe	1 758 576,44
V. Zysk(strata) netto	482 662,45
IV. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	19 543 728,46
I. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	0,00
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	0,00
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	2 708 321,60
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 527 054,34
3.d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	532 745,54
3.g) Zobowiązania z tyt. podatków ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów	776 244,32
3.h) z tytułu wynagrodzeń	625 993,59
3.i) inne	592 070,89
1. Fundusze specjalne	181 267,26
IV. Rozliczenia międzyokresowe	16 835 406,86
PASYWA RAZEM	26 473 495,84

Struktura pasywów za 2019 r.

	PASYWA	STAN NA 31.12.2019	STRUKTURA W %
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ)WŁASNY	6 929 767,38	26,18
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 868 975,46	10,84
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 819 553,03	6,87
III.	Kapitał (fundusz)z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym	1 758 576,44	6,64
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata)netto	482 662,45	1,82
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	19 543 728,46	73,82
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 708 321,60	10,23
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	16 835 406,86	63,59
	PASYWA RAZEM	26 473 495,84	100,00

Wśród pozycji pasywów kapitał własny stanowi 26,18 % całości źródeł finansowania. Udział kapitałów własnych w całości pasywów wynika z dodatnich zysków w latach ubiegłych jak i w ostatnim roku tj. 2019.

Sytuacja ZOLiRM nie powoduje konieczności korzystania z finansowania zewnętrznego. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 73,8 % całości pasywów, zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zobowiązań wobec pozostałych jednostek, do 12 miesięcy to 10,23% natomiast największy udział stanowią rozliczenia międzyokresowe tj. 63,59% świadczy to otrzymanych dotacjach, darowiznach, dopłatach na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie, i wartości niematerialnych i prawnych.

4.2. RACHUNEK ZYSKU I STRAT

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	16 318 467,35
-od jednostek powiązanych	0,00
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	16 318 988,22
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-520,87
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	16 970 482,33
B.I. Amortyzacja	1 029 804,11
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 489 400,11
B.III. Usługi obce	2 211 273,19
B.IV. Podatki i opłaty	104 309,66
- podatek akcyzowy	0,00
B.V. Wynagrodzenia	9 734 172,38
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 353 420,20
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	48 102,68
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-652 014,98
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 136 763,70
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00
D.II. Dotacje	642 940,46
D.III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00
D.IV Inne przychody operacyjne	493 823,24
E. Pozostałe koszty operacyjne	2,67
E.I. Straty z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00
E.II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00
E.III. Pozostałe koszty operacyjne	2,67
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	484 746,05

G. Przychody finansowe	32 173,92
G.I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
G.II. Odsetki	31 754,96
G.III. Inne	418,96
H. Koszty finansowe	34 257,52
H.I. Odsetki	27,27
H.II. Inne	34 230,25
I. Zysk (strata) z brutto (F+G-H)	482 662,45
J. Podatek dochodowy	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00
N. Zysk (strata) netto (I-J-K)	482 662,45

4.3. PRZYCHODY

Przychody netto ze sprzedaży	Stan na dzień 31.12.2019 r.	Struktura w %
Razem przychody ze sprzedaży	16 318 467,35	93,31
1. Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	6 731 223,29	38,49
2. Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku dziennym w tym:	1 861 223,00	10,64
- umowa z Miastem Poznań	65 000,00	
3. Świadczenia dzienne Psychiatryczne Geriatryczne	248 325,52	1,42

4. Świadczenia w zakładzie pielęgnacyjno-opiekuńczym/opiekuńczo – leczniczym w tym: - odpłatność pacjentów	3 253 342,62 538 585,63	18,60 23,86
5. Świadczenia opiekuńczo – lecznicze psychiatryczne dla dorosłych w tym: - odpłatność pacjentów	4 171 927,93 872 227,40	
6. Zmiana stanu produktów	-520,87	
Pozostałe przychody (czynsze, dzierżawy)	52 945,86	0,30
Pozostałe przychody operacyjne	1 136 763,70	6,50
Pozostałe przychody finansowe	32 173,92	0,19
Razem Przychody	17 487 404,97	100

W strukturze przychodów ZOLiRM ponad 93% tj. 16 318 467,35 zł stanowią przychody z tytułu zawartych umów z NFZ i wynoszą 14 584 068,32 co daje 89,37% w przychodach ze sprzedaży.

Pozostałe przychody ze sprzedaży w wysokości 1 734 399,03 zł stanowią pozostałe przychody medyczne tj. z tytułu umowy z Miastem Poznań o udzielanie świadczeń w zakresie rehabilitacji ogólnoustrojowej w ośrodku dziennym, pobieranych częściowo odpłatności od pacjentów oraz umową Ministerstwa Zdrowia na prowadzenie szkolenia specjalizacyjnego lekarzy.

Pozostała kwota przychodów z działalności niemedycznej to wpływy z prowadzenia praktyk zawodowych, szkoleń dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych oraz najmu. W analizie przychodów należy również uwzględnić pozycję dotyczącą przychodów operacyjnych, które stanowią 6,50% przychodów ogółem.

4.4. KOSZTY

	Koszty	Wykonanie 2019
A	Koszty działalności operacyjnej w tym:	16 970 482,33
	Amortyzacja	1 029 804,11
	Zużycie materiałów i energii	1 489 400,11
	Usługi obce	2 211 273,19
	Podarki i opłaty	104 309,66
	Wynagrodzenia	9 734 172,38
	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 353 420,20
	Pozostałe koszty rodzajowe	48 102,68
B	Pozostałe koszty operacyjne	2,67
C	Koszty finansowe	34 257,52
	Koszty ogółem	17 004 742,52

4.5. WYNIK FINANSOWY

Wynik finansowy netto za rok 2019 wyniósł 482 662,45 zł. Można trafnie zauważyć, iż z roku na rok wynik finansowy ulega zwiększeniu, i przyjmuje wartość dodatnią.

Główną przyczyną zwiększenia się wyniku finansowego w roku 2019 jest wzrost przychodów z tytułu działalności medycznej o 12% w stosunku do roku 2018 przy jednoczesnym wzroście kosztów na działalności tylko o 7,73%.

III. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej w Poznaniu została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej niezbędny do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Przeanalizowano wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia.

Wytyczne do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej w Poznaniu tj. przedziały wartości wskaźników i przypisane im oceny punktowe określone zostały w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. 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).

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności. Dane wykorzystywane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdań finansowych, tj. bilansu i rachunku zysków i strat.

1. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Zakładu jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

W przypadku Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej SP ZOZ w Poznaniu wskaźniki osiągają korzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania dodatniego wyniku finansowego za rok 2019.

W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

a) **wskaźnik zyskowności netto (%)** - wyraża się wzorem:

$$\text{Wynik netto} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik zyskowności netto (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Podział 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 ZOLiRM w Poznaniu **2,76 %** (jest dodatni), co oznacza, że mieści się w przedziale **3** tabeli uzyskując tym samym ocenę **4** pkt. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji Zakładu: medycznych i społecznych. W przypadku SPZOZ wskaźnik zyskowności wykorzystywany jest raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami.

Wartość wskaźnika zyskowności netto Zakładu świadczy o tej równowadze między przychodami a kosztami.

b) **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** - wyraża się wzorem:

$$\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}{\text{Wynik z działalności operacyjnej}}$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej mierzy działanie, którego celem jest osiągnięcie danego efektu przy wykorzystaniu jak najmniejszej ilości dostępnych zasobów lub też osiągnięcie najlepszego rezultatu przy wykorzystaniu określonej ilości zasobów. Efektywność ekonomiczna w tym podejściu przejawia się w osiąganiu określonego celu przy wykorzystaniu do tego w sposób najbardziej skuteczny i najmniej marnotrawny posiadanych zasobów. Ponieważ ZOliRM w Poznaniu uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej nie odbiega znacząco od wskaźnika zyskowności netto, co oznacza, że w Zakładzie jest równowaga między przychodami a kosztami.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Podział 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 ZOliRM w Poznaniu **2,77 %** (jest dodatni), co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli, uzyskując **3 pkt.**

c) **wskaźnik zyskowności aktywów (%)** - wyraża się wzorem:

$$\text{Wynik netto} \times 100\%$$

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

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami, tzn. mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja podmiotu.

Tabela: Wytyczne do oceny — wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Podział 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 ZOLiRM w Poznaniu wynosi **1,87 %** (jest dodatni), co oznacza, że mieści się w przedziale 2. Tabeli uzyskując ocenę **3 pkt.** Dodatnia wartość tego wskaźnika informuje, że Zakład generuje zysk.

2. Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników wykorzystanych do analizy raportu stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie do ustalania zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań.

Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień

wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Analiza wskaźników płynności Zakładu Opiekuńczo Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej SP ZOZ w Poznaniu pokazuje płynność finansowa jednostki.

a) Wskaźnik bieżącej płynności - wyraża się wzorem:

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

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik bieżącej płynności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Podział wartości	Ocena
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,5	8
4	powyżej 1,5 do 3,00	12
5	Powyżej 3,00 albo zobowiązanie krótkoterminowe = 0	10

Wskaźnik bieżącej płynności ZOLiRM w Poznaniu wynosi **2,83** co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli uzyskując ocenę **12 pkt.** Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o nieograniczonej zdolności Zakładu do regulowania bieżących zobowiązań.

b) wskaźnik szybkiej płynności - wyraża się wzorem:

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

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

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik szybkiej płynności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017

Lp.	Podział wartości	Ocena
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,5	13
4	Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązanie krótkoterminowe = 0	10

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącej płynności bieżącego jest korzystny dla ZOLiRM w Poznaniu. Wynosi **2,80** i mieści się w przedziale **4** tabeli uzyskując **10** pkt. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o nieograniczonej zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę - w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności - określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

a) wskaźnik rotacji należności (w dniach) - wyraża się wzorem:

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

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

Wskaźniki rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji należności (w dniach) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedział 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 91 dni	0

Wskaźnik rotacji należności w dniach ZOLiRM w Poznaniu wynosi **33** dni, co oznacza, że mieści się w przedziale **1** tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując **3 pkt.** Oznacza to, że spłata należności przysługujących Zakładowi następuje przeciętnie w okresie ok. 33 dni.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) - wyraża się wzorem:

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

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

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

Tabela: Wytyczne do oceny — wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

<i>Lp.</i>	<i>Przedział wartości</i>	<i>Ocena</i>
1	Do 60 dni	7
2	Od 61 dni do 90 dni	4
3	Powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) ZOLiRM w Poznaniu wynosi **10** co oznacza, że mieści się w przedziale **1** tabeli (do 60dni) uzyskując **7 pkt.** Oznacza to, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Zakładu z osiąganego przychodu netto następuje co **10 dni**.

4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia.

W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu.

Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

a) **wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** - wyraża się wzorem:

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

Aktywa razem

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Zakładu jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

Lp.	Przedział wartości	Ocena
1	Poniżej 40 %	10
2	Od 40 % do 60 %	8
3	Od 60 % do 80%	3
4	Powyżej 80 %	0

Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Wskaźnik zadłużenia aktywów ZOLiRM w Poznaniu wynosi **10,23%**, co oznacza, że mieści się w przedziale **1** tabeli (poniżej 40%) uzyskując **10 pkt.**

b) wskaźnik wypłacalności - wyraża się wzorem:

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

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

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik wypłacalności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r

Lp.	Przedział 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 4,01 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności ZOLiRM w Poznaniu wynosi **0,39** co oznacza, że mieści się w przedziale **1** tabeli (od 0,00 do 0,50) uzyskując tym samym ocenę **10 pkt.**

IV. PODSUMOWANIE AKTUALNEJ SYTUACJI FINANSOWEJ ZOLiRM SP ZOZ

Analiza wskaźnikowa - ocena sumaryczna 2019 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźnik zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,76	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,77	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,87	3
Wskaźnik płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	2,83	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,80	10
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	10	7
Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,23	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,39	10
Łączna wartość punktów			62

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70. Łączna ocena punktowa za 2019 r. uzyskana przez Zakład Opiekuńczo Leczniczy i Rehabilitacji Medycznej w Poznaniu wyniosła 62. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa ZOLiRM w Poznaniu jest dobra.

Prognoza na kolejne trzy lata jest korzystna i nie przewiduje większej zmiany wskaźników.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2017-2019

Grupa	Wskaźniki	2019		2018		2017	
		Wartość wskaźnik a	Liczba punktów	Wartość wskaźnik a	Liczba punktów	Wartość wskaźnik a	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	2,76%	4	2,12%	4	0,41%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	2,77%	3	-0,29%	0	0,34%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	1,87%	3	1,37%	3	0,24%	3
	SUMA		10		7		9
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	2,83	12	1,23	8	1,23	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,80	10	1,21	13	1,21	13
	SUMA		22		21		21
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	33	3	29	3	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	10	7	8	7	8	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10,23%	10	9,3%	10	16%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,39	10	0,41	10	1,39	6
	SUMA		20		20		16
	ŁĄCZNIE		62		58		56

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 punkty (maksymalna ilość punktów to 70), co stanowi 88,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zakładu.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych, odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SP ZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

Podsumowując wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej należy stwierdzić, że wskaźniki zyskowności w 2019 roku zwiększyły się o 1 punkt w stosunku do 2018 roku, co było spowodowane uzyskaniem dodatniego wyniku na działalności operacyjnej i wyższych efektów na działalności podstawowej. Wszystkie pozostałe wskaźniki tj. płynności, efektywności i zadłużenia uległy poprawie. Na wzrost wskaźników płynności wpływ miało zwiększenie aktywów o 23,12% przy jednoczesnym zmniejszeniu zobowiązań o 44%, co oznacza, że Zakład posiada zdolność do terminowanego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wzrost wskaźnika zadłużenia utrzymuje się na poziomie roku 2018 i informuje, że Zakład posiada pełną zdolność do regulowania zobowiązań.

Wzrost zysku w analizowanym okresie w stosunku do roku 2018 był spowodowany:

- wzrostem przychodów netto ze sprzedaży o 11,63%,
- wzrostem kosztów działalności operacyjnej o 15,66%,
- zmniejszeniem pozostałych przychodów operacyjnych o 4,86%,
- znacznym spadkiem przychodów finansowych z kwoty 384 233,83 zł na 32 173,92 zł.

Uzyskanie 67% punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy punktacji 100% wskaźników efektywności i zadłużenia oraz przy jednoczesnym 88% ocenie wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zakładu i sprawności bieżącego zarządzania.

V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE.

1. Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2022 wynika, że opracowane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji PKB w kolejnych latach. Pod koniec listopada 2017 roku Sejm uchwalił nowelizację ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, zgodnie z którą nakłady na ochronę zdrowia będą stopniowo wzrastać. Docelowo poziom finansowania wyznaczono na 6% PKB - ma on być osiągnięty w 2025 roku. Ustawa nowelizująca z dnia 5 lipca 2018 r. skróciła zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia o 1 rok tj. do 2024 r. W roku 2020 na opiekę zdrowotną będzie przeznaczane nie mniej niż 5,03%, produktu krajowego brutto w 2021- 5,22%, natomiast w roku 2022 - 5,41%.

Prognozuje się, że po okresie deflacji w latach 2015-2016 r., średnioroczne zmiany inflacji będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji w roku 2020 powinien wynieść po 3,1%, w 2021 r. osiągnąć poziom 2,5%, i w roku 2022 na poziomie 2,5%.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2020 r. o 6,9%, w 2021 r. o 6,6% i o 5,4% w 2022 r. (po wzroście o 7,2% w 2019 r.).

2. Założenia do prognozy

Zakład Opiekuńczo-Lecznicy i Rehabilitacji Medycznej SP ZOZ prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020-2022 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Zakład z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę (utrzymanie) stabilności ekonomiczno-finansowej.

2.1. Prognoza przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2020 r. Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Zakładu.

Prognoza przychodów na lata 2019-2021 została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów.

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

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/Zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
1	Narodowy Fundusz Zdrowia	Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	30.06.2021r.
2	Narodowy Fundusz Zdrowia	Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym	30.06.2021r.
3	Narodowy Fundusz Zdrowia	Świadczenia w zakładzie pielęgnacyjno- opiekuńczym	30.06.2022r.
4	Narodowy Fundusz Zdrowia	Świadczenia dzienne psychiatryczne geriatryczne	30.09.2023r.
5	Narodowy Fundusz Zdrowia	Świadczenia opiekuńczo-lecznicze psychiatryczne dla dorosłych	30.06.2023r.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów współfinansowanych udziałem środków zewnętrznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2020-2022. W związku z tym, że w roku 2019 w kosztach zostały ujęte wydatki na realizację działania celem zapewnienia trwałości Projektu pn. „Poprawa jakości i opieki nad osobami niesamodzielnymi, z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnymi intelektualnie - Filia ZOLiRM w Owińskach” do prognozy przyjęto koszty, które Zakład realizuje w ramach prowadzenia bieżącej działalności.

2.2. Działania inwestycyjne zaplanowane na rok 2020

1. Kontynuacja realizacji zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa ZOLiRM o dodatkowe skrzydło wraz z budową niezbędnej infrastruktury technicznej, sieci elektroenergetycznej SN i stacji transformatorowej Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej przy ul. Mogileńskiej 42 w Poznaniu”. Wyłoniono wykonawcę, podpisano umowę i rozpoczęto prace budowlane.
2. Zapewnienie trwałości Projektu pn. „Poprawa jakości i opieki nad osobami niesamodzielnymi, z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnymi intelektualnie - Filia ZOLiRM w Owińskach” – Zakład jest zobowiązany do 2022 r. zapewnić trwałość projektu nr 184/07/13 pn. „Poprawa jakości opieki nad

osobami niesamodzielnymi, z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnymi intelektualnie – Filia ZOLiRM w Owińskach” w ramach Programu Operacyjnego PL07 „Poprawa i lepsze dostosowanie ochrony zdrowia do trendów demograficzno-epidemiologicznych” dofinansowanego z Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014. Na 2019r. zaplanowano takie działania jak: rozpowszechnianie efektów realizacji projektu poprzez podtrzymywanie idei kampanii społecznej, prowadzenie stron internetowych, udział w organizowanych przeglądach teatralnych, kontynuowanie Herodów - przedstawienia około bożonarodzeniowego, podniesienie kwalifikacji i umiejętności pracowników, prowadzenie terapii zajęciowej oraz inne dodatkowe zajęcia, działania kształtujące postawy zrozumienia i akceptacji (m.in. piknik), utrzymanie i eksploatacja obiektu - realizacja zadania zostanie pokryta w 50 % z dotacji z Urzędu Miasta Poznania i środków własnych.

3. Kontynuacja realizacji zadania Informatyzacja Zakładu – pn. „Wypożyczenie środowisk informatycznych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informatyczne umożliwiające wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa”. Celem projektu, który w 85% dofinansowany jest ze środków Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, Poddziałanie 2.1.1 Rozwój elektronicznych usług publicznych, jest powstanie systemu informatycznego, który uzupełni zakup niezbędnej infrastruktury technicznej podmiotom tj. komputerów, serwerów, macierzy, drukarek i skanerów. Każda z jednostek medycznych otrzyma również niezbędne oprogramowanie. Projekt ma w konsekwencji umożliwić gromadzenie, przetwarzanie oraz wymianę elektronicznej dokumentacji medycznej pomiędzy podmiotami medycznymi objętymi wnioskiem o dofinansowanie.

Oznacza to, że dzięki wprowadzeniu usługi e-Dokumentacja pacjenci, którzy złożą wniosek, otrzymają dostęp do własnych elektronicznych dokumentów medycznych. Projekt umożliwi również udostępnienie elektronicznych dokumentów medycznych na poziomie podmiotów medycznych, które zostaną podłączone do systemu. Dzięki usłudze e-Rejestracji pacjent będzie miał możliwość rejestracji on-line do świadczeń opieki zdrowotnej, monitorowania statusu na liście oczekujących etc.

W przypadku ZOLiRM wartość projektu wyniesie: 1.589.771,33 zł, w tym dofinansowanie 1.351.305,63 zł, wkład własny: 238.465,70 zł.

2.3. Podsumowanie prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	PROGNOZA ROK 2020		PROGNOZA ROK 2021		PROGNOZA ROK 2022	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźnik zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	1,81%	3	2%	3	2%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,84%	3	2%	3	2%	3
	Wskaźnika zyskowności aktywów	0,82%	3	1%	3	1%	3
	SUMA		9		9		9
Wskaźnik płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,00	4	0,93	4	0,93	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,98	8	0,92	8	0,92	8
	SUMA		12		12		12
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji w dniach	29	3	28	3	28	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	8	7	7	7	7	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	4,97%	10	3,57%	10	3,57%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,37%	10	0,50%	10	0,50%	10
	SUMA		20		20		20
	ŁĄCZNIE		51		51		51

VI. PODSUMOWANIE

Podstawową działalnością samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń medycznych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową odpłatnością. Częściowa odpłatność za świadczenia zdrowotne jest dokonywana na podstawie odrębnych ustaw i przepisów, które dopuszczają taką odpłatność.

Celem Zakładu jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2019 r. i w prognozach na lata 2020-2022 możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużeniu oraz bardzo wysokiej oceny wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Poznań, dnia 29.05.2020 r.

DYREKTOR
mgr Irena Majer

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Małgorzata Nowakowska