

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok
- podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej
(Dz. U. z 2018 roku, poz. 2190 ze zm.)

Wstęp

SPZOZ Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Stanominie (zwany dalej Ośrodkiem) z siedzibą pod adresem: 78-217 Stanomino 5 jest wyodrębnionym organizacyjnie zespołem osób i środków majątkowych, utworzonym i utrzymywanym w celu udzielania świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia na rzecz osób uzależnionych i członków ich rodzin. Ośrodek uzyskał osobowość prawną na mocy postanowienia Sądu Rejonowego – Krajowego Rejestru Sądowego w Koszalinie o wpisie do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000073732. Organem tworzącym Ośrodek jest Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego.

Udzielane są świadczenia zdrowotne w lecznictwie stacjonarnym oraz ambulatoryjnym. Ośrodek posiada następujące oddziały:

- Oddział Terapii Uzależnienia od Alkoholu (OTUA),
- Przychodnia Terapii Uzależnienia od Alkoholi i Współuzależnienia w Białogardzie,
- Poradnie Terapii Uzależnienia od Alkoholi i Współuzależnienia w Kołobrzegu, Świdwinie i Połczynie-Zdroju.

Poza działalnością leczniczą Ośrodek wykonuje zadania pozalecznicze, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 15 grudnia 2018 r. w sprawie funkcjonowania podmiotów leczniczych sprawujących opiekę nad uzależnionymi od alkoholu (Dz. U. 2018 poz. 2410), na wykonanie których otrzymuje środki finansowe od organu założycielskiego.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020

Raport ekonomiczno-finansowy sporządzony został 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 (Dz. U. z 2017 roku, poz. 832). Ocenę ekonomiczno-finansową opracowano w oparciu o zasady analizy finansowej dostosowanej do specyfiki sektora ochrony zdrowia. Ocenę zaprezentowano w czterech podstawowych obszarach: zyskowności, płynności finansowej, efektywności działania i zadłużenia. Analizę przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczone zgodnie ze sposobem określonym w ww. rozporządzeniu. Do analizy przyjęto dane ze sprawozdania finansowego za 2020 rok. Ośrodek rok 2020 zamknął stratą w wysokości 212 856,80 zł.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
zyskowności netto (%)	<u>wynik netto*100%</u>	poniżej 0%	0	-3,96	0
	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto	od 0% do 2,0%	3		
	ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
	operacyjne + przychody finansowe	powyżej 4%	5		
zyskowności działalności operacyjnej (%)	<u>wynik z działalności operacyjnej*100%</u>	poniżej 0%	0	-4,07	0
	przychody netto ze sprzedaży produktów	od 0% do 3,0%	3		
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
	+ pozostałe przychody operacyjne	powyżej 5%	5		
zyskowności aktywów (%)	<u>wynik netto*100%</u>	poniżej 0%	0	-5,46	0
	średni stan aktywów	od 0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		maksymalna ocena pkt	15	uzyskano	0

Wskaźniki zyskowności z uwagi na wygenerowaną stratę uzyskały wartości ujemne.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
płynności bieżącej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe	poniżej 0,6	0	8,70	10
	z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	od 0,6 do 1,0	4		
	- <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne</u>	powyżej 1,0 do 1,5	8		
	zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw	powyżej 1,5 do 3,0	12		
	i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	powyżej 3,0 lub jeżeli			
+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	zobowiązania				
		krótkoterminowe = 0 zł	10		
płynności szybkiej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe	poniżej 0,5	0	8,61	10
	z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	od 0,5 do 1,0	8		
	- <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne - zapasy</u>	powyżej 1,0 do 2,5	13		
	zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw	powyżej 2,5 lub jeżeli			
	i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	zobowiązania			
+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	krótkoterminowe = 0 zł	10			
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		maksymalna ocena pkt	25	uzyskano	20

Wskaźniki płynności osiągnęły wysoką wartość, co oznacza nadpłynność. Jednocześnie świadczy to o stabilności finansowej Ośrodka. Taka sytuacja spowodowana jest niewykorzystanymi środkami finansowymi zgromadzonymi w postaci lokat terminowych. Ośrodek zabezpieczył środki na finansowanie przyszłych zadań inwestycyjnych.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług	poniżej 45 dni	3	31,08	3
	<u>* liczba dni w okresie (365)</u>	od 45 dni do 60 dni	2		
	przychody netto ze sprzedaży produktów	od 61 dni do 90 dni	1		
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 90 dni	0		
rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	do 60 dni	7	7,80	7
	<u>* liczba dni w okresie (365)</u>	od 61 dni do 90 dni	4		
	przychody netto ze sprzedaży produktów	powyżej 90 dni	0		
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		maksymalna ocena pkt	10	uzyskano	10

Wskaźnik rotacji należności wynosi ponad 31 dni. W takim czasie spływają należności z tytułu wykonywania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu działalności pozostałej.

Wskaźnik rotacji zobowiązań kształtuje się na poziomie 7,8. Jest to okres, w którym Ośrodek spłaca swoje zobowiązania. Oba wskaźniki uzyskały najwyższe oceny punktowe.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe	poniżej 40%	10	7,68	10
	+ zobowiązania krótkoterminowe	od 40% do 60%	8		
	+ rezerwy na zobowiązania)*100%	powyżej 60% do 80%	3		
	aktywa razem	powyżej 80%	0		
wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	0,00 – 0,50	10	0,09	10
		0,51 – 1,00	8		
		1,01 – 2,00	6		
		2,01 – 4,00%	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
		RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			

Oba wskaźniki uzyskały maksymalną punktację, co świadczy o tym, że kapitał (fundusz) własny Ośrodka znacząco przewyższa jego zobowiązania.

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW	50
--------------------------------	-----------

Na podstawie analizy wskaźnikowej sporządzonej w oparciu o sprawozdanie finansowe za 2020 rok, przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punktów, co stanowi 71,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy, mimo osiągniętej straty, o płynności finansowej i stabilności ekonomicznej Ośrodka.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej SPZOZ nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

Analiza wskaźnikowa pozwala na podjęcie decyzji mających na celu poprawę niekorzystnego stanu i podejmowanie trafnych decyzji w latach następnych.

II. Prognoza ekonomiczno-finansowa na kolejne 3 lata obrotowe

Najważniejszym czynnikiem ryzyka dla aktywności Ośrodka i jego sytuacji finansowej jest dalszy przebieg epidemii COVID-19. Postępy w ograniczaniu transmisji wirusa i szybkość realizacji programu szczepień warunkują stabilność dalszej działalności.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 rok. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Ośrodka. Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

W prognozie na lata 2021-2023 założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej Ośrodka oraz osiągnięcie zysku.

Prognoza na lata 2021-2023

Wskaźniki	2021		2022		2023	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
zyskowności netto (%)	0,18	3	0,27	3	0,35	3
zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,72	0	-0,84	0	0,00	3
zyskowności aktywów (%)	0,28	3	0,42	3	0,55	3
RAZEM	uzyskano	6	uzyskano	6	uzyskano	9

Wskaźniki	2021		2022		2023	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
płynności bieżącej	16,91	10	15,51	10	6,41	10
płynności szybkiej	16,75	10	15,35	10	6,34	10
RAZEM	uzyskano	20	uzyskano	20	uzyskano	20

Wskaźniki	2021		2022		2023	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
rotacji należności (w dniach)	26,75	3	28,77	3	29,11	3
rotacji zobowiązań (w dniach)	7,78	7	9,59	7	9,81	7
RAZEM	uzyskano	10	uzyskano	10	uzyskano	10

Wskaźniki	2021		2022		2023	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
zadłużenia aktywów (%)	3,95	10	3,97	10	9,91	10
wypłacalności	0,05	10	0,05	10	0,12	10
RAZEM	uzyskano	20	uzyskano	20	uzyskano	20

SUMA PUNKTÓW		56		56		59
---------------------	--	-----------	--	-----------	--	-----------

Tabela punktów ogółem za lata 2020-2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
zyskowności netto (%)	0	3	3	3
zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	3
zyskowności aktywów (%)	0	3	3	3
płynności bieżącej	10	10	10	10
płynności szybkiej	10	10	10	10
rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
wypłacalności	10	10	10	10
Razem	50	56	56	59

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

1. Skutki finansowe nieobjętych rezerwami świadczeń z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych.
2. Skutki finansowe regulacji płacowych:
 - a) zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2020 r. poz. 830, 2401) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego w sposób określony w załączniku do ustawy,
 - b) przewiduje się wzrost wynagrodzeń pozostałych pracowników niemedyceńskich w formie i wysokości uzależnionej od obowiązującego poziomu płacy minimalnej oraz sytuacji finansowej Ośrodka.