

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU

Wińsko, kwiecień 2021 r.

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2019 poz. 160 ze zm.)

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 160 ze zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2020 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2021-2023 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej : Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wińsku

2. Siedziba: Wińsko, Pl. Wolności 13

3. Adres: plac Wolności 13, 56-160 Wińsko

4. Numer telefonu: 71 389 80 25, 71 725 34 27, 726 049 666

adres poczty elektronicznej: sekretariat@spzozwinsko.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON 000306377

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000134437

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 11.08.1998 r. 0000 0000 1331.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wińsku obejmuje opieką medyczną osoby zamieszkałe na terenie gminy Wińsko. SP ZOZ prowadzi działalność medyczną z zakresu leczenia podstawowego (POZ) oraz specjalistycznego (w tym: diabetologii, ginekologii, chirurgii, kardiologii i fizjoterapii). SP ZOZ prowadzi działalność medyczną w jednostkach terenowych w skład których wchodzi:

- 1) Ośrodek Zdrowia w Głębowicach z gabinetem POZ;
- 2) Ośrodek Zdrowia w Krzelowie z gabinetem POZ oraz gabinetami specjalistycznymi;
- 3) Ośrodek Zdrowia w Wińsku z gabinetem POZ oraz gabinetami specjalistycznymi.

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

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.

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 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

B I L A N S na dzień 31.12.2020 r.

AKTYWA		OKRES BIEŻĄCY	OKRES UBIEGŁY
A.	Aktywa trwałe	254 809,14	301 096,23
I.	Wartości niematerialne i prawne	15 991,82	0,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
	2. Wartość firmy		
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	15 991,82	
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	238 817,32	301 096,23
	1. Środki trwałe	238 817,32	301 096,23
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)		
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 656,00	
	c) urządzenia techniczne i maszyny	52 651,96	55 130,08
	d) środki transportu		
	e) inne środki trwałe	168 509,36	245 966,15
	2. Środki trwałe w budowie		
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych		
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	3. Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
	1. Nieruchomości		
	2. Wartości niematerialne i prawne		
	3. Długoterminowe aktywa finansowe		
	a) w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

	b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
	c) w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub inne akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
	4. Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	535 138,57	309 578,82
I.	Zapasy	0,00	0,00
	1. Materiały		
	2. Półprodukty i produkty w toku		
	3. Produkty gotowe		
	4. Towary		
	5. Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	246 864,85	187 765,55
	1. Należności od jednostek powiązanych		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
	3. Należności od pozostałych jednostek	246 864,85	187 765,55
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	241 547,40	186 478,30
	- do 12 miesięcy	241 547,40	186 478,30
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł i innych świadczeń		
	c) inne	5 317,45	1 287,25
	d) dochodzone na drodze sądowej		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	288 273,72	121 813,27
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	288 273,72	121 813,27
	a) w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	288 273,72	121 813,27
	- środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym	288 273,72	121 813,27
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C.	Należne wpłaty na fundusz (kapitał) podstawowy	0,00	0,00
D.	Udziały lub akcje własne	0,00	0,00
	Aktywa razem	789 947,71	610 675,05

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

PASYWA			OKRES BIEŻĄCY	OKRES UBIEGŁY
A.		Kapitał (fundusz) własny	56 535,92	337 789,42
I.		Kapitał (fundusz) podstawowy	55 564,82	334 940,69
II.		Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
		- nadwyżka wartości sprzed. nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III.		Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV.		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
		- w tym: tworzony zgodnie z umową/statutem spółki		
		- na udziały (akcje) własne		
V.		Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI.		Zysk (strata) netto	971,10	2 848,73
VII.		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	733 411,79	272 885,63
I.		Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
		1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
		2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
		- długoterminowa		
		- krótkoterminowa		
		3. Pozostałe rezerwy		
		- długoterminowe		
		- krótkoterminowe		
II.		Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
		1. Wobec jednostek powiązanych		
		2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
		3. Wobec jednostek pozostałych		
		a) kredyty i pożyczki		
		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
		c) inne zobowiązania finansowe		
		d) zobowiązania wekslowe		
		e) inne		
III.		Zobowiązania krótkoterminowe	98 417,90	101 069,29
		1. Wobec jednostek powiązanych		
		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
		- do 12 miesięcy		
		- powyżej 12 miesięcy		
		b) inne		
		2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
		- do 12 miesięcy		
		- powyżej 12 miesięcy		
		b) inne		
		3. Wobec pozostałych jednostek	92 560,53	100 889,29
		a) kredyty i pożyczki		
		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
		c) inne zobowiązania finansowe		
		d) z tytułu dostaw i usług , o okresie wymagalności:	52 741,18	50 228,81
		- do 12 miesięcy	52 741,18	50 228,81

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

	- powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrow. oraz innych tytułów publicznoprawnych	39 819,35	50 355,99
	h) z tytułu wynagrodzeń		
	i) inne	0,00	304,49
	4. Fundusze specjalne	5 857,37	180,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	634 993,89	171 816,34
	1. Ujemna wartość firmy		
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	634 993,89	171 816,34
	- długoterminowe	634 993,89	171 816,34
	- krótkoterminowe		
	Pasywa razem	789 947,71	610 675,05

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

TREŚĆ		OKRES BIEŻĄCY	OKRES UBIEGŁY
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	2 605 842,08	2 423 523,84
-	od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 605 842,08	2 423 523,84
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 545 471,79	2 520 594,20
I.	Amortyzacja	106 220,83	72 693,80
II.	Zużycie materiałów i energii	106 328,78	144 209,65
III.	Usługi obce	942 942,55	1 057 882,68
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	979,00	1 183,00
	- podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	1 152 038,68	1 033 854,69
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	211 706,49	190 964,49
	- emerytalne		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	25 255,46	19 805,89
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	60 370,29	-97 070,36
D.	Pozostałe przychody operacyjne	168 199,81	99 920,64
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	17 344,00	66 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne	150 855,81	33 920,64
E.	Pozostałe koszty operacyjne	227 599,00	1,55
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

III.	Inne koszty operacyjne	227 599,00	1,55
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	971,10	2 848,73
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:		
	- dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
	- w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	971,10	2 848,73
J.	Podatek dochodowy		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	971,10	2 848,73

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2020 ROK

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalania	Przedział wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0 %	0 3 4 5	0,04	3
2.	Zyskowność z działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0 %	0 3 4 5	0,04	3
3.	Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0 %	0 3 4 5	0,14	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt. 15		Uzyskane pkt. 9	

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1.	Płynności bieżącej	<i>Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i> <i>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe=0	0 4 8 12 10	5,44	10
2.	Szybkiej płynności	<i>Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)-zapasy</i> <i>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>	poniżej 0,50 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe=0	0 8 13 10	5,44	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt. 25		Uzyskane pkt. 20	

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	Rotacji należności (w dniach)	<i>Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i> <i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	30	3
2.	Rotacji zobowiązań (w dniach)	<i>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i> <i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	poniżej 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	14	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt. 10		Uzyskane pkt. 10	

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1.	Zadłużenia aktywów (%)	<i>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%</i> <i>Aktywa razem</i>	poniżej 40 % od 40 % do 60 % powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	13	10
2.	Wypłacalności	<i>Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania</i> <i>Fundusz własny</i>	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	1,77	6
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			Maksymalna ocena pkt. 20		Uzyskane pkt. 16	

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 55 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 79 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Uzyskanie 80 % wskaźników płynności , 100 % wskaźników efektywności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SP ZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej

1. Struktura przychodów za 2020 rok.

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA	STRUKTURA W %
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM, w tym:	2 774 041,89	100,00
1.	usługi medyczne z NFZ, w tym:	2 484 845,81	89,57
1.1.	* podstawowa opieka zdrowotna	1 960 311,47	70,68
1.2.	* poradnia chirurgiczna	66 609,01	2,41
1.3.	* poradnia diabetologiczna	40 444,25	1,47
1.4.	*poradnia ginekologiczna	82 123,09	2,97
1.5.	*poradnia kardiologiczna	291 827,57	10,53
1.6.	*poradnia stomatologiczna	5 853,30	0,14
1.7.	* przychody związane z COVID-19	37 677,12	1,37
2.	usługi pozostałe medyczne	79 287,09	2,86
3.	usługi pozostałe niemedyczne	41 709,18	1,51
4.	pozostałe przychody operacyjne	168 199,81	6,06

Najważniejsze źródło przychodów jednostki (89,57 %) stanowią umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Pozostałe przychody jednostki to usługi medyczne świadczone odpłatnie na rzecz pacjentów, głównie badania diagnostyczne, które stanowiły w 2020 roku 2,86 % ogółu zrealizowanych przychodów.

Przychody pozostałe niemedyczne, które stanowiły 1,51% ogółu zrealizowanych przychodów, obejmują one przychody z tytułu dzierżaw pomieszczeń oraz refundacji kosztów opłat eksploatacyjnych w postaci mediów.

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 168 199,81 zł (6,06 %) obejmują głównie przychody z tytułu umorzenia w 50 % składek ZUS za miesiąc marzec-maj 2020 roku, dotacji otrzymanej na sfinansowanie wydatków majątkowych oraz odpisy amortyzacyjne środków trwałych otrzymanych w formie dotacji w latach poprzednich.

2. Struktura kosztów

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA	STRUKTURA W %
	KOSZTY OGÓŁEM, w tym:	2 773 070,79	100,00
1.	amortyzacja	106 220,83	3,83
2.	zużycie materiałów i energii, w tym:	106 328,78	3,83
2.1.	* leki i pozostałe materiały oraz sprzęt medyczny	25 336,86	0,91
2.2.	* gaz	21 823,85	0,79
2.3.	* środki czystości	3 386,67	0,12
2.4.	* materiały biurowe i druki	7 678,39	0,28
2.5.	* pozostałe materiały	27 757,04	1,00
2.6.	* energia elektryczna	17 261,30	0,68
2.7.	* woda	1 425,67	0,05
3.	usługi obce, w tym:	942 942,55	34,00
3.1.	* medyczne	877 199,73	31,63
3.2.	* remontowe	7 500,00	0,27

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

3.3.	* telekomunikacyjne, internet	5 417,26	0,20
3.4.	* pozostałe	52 825,56	1,90
4.	wynagrodzenia	1 152 038,68	41,54
5.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	211 706,49	7,63
6.	Podatki i opłaty	979,00	0,04
7.	pozostałe koszty	25 255,46	0,91
8.	pozostałe koszty operacyjne	227 599,00	8,21

W strukturze kosztów jednostki dominują **koszty osobowe** (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników, umowy zlecenia, umowy cywilno-prawne), **stanowią one 49,17 % wszystkich kosztów**. Poziom tych kosztów wzrósł w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 138 925,99 tj. o 11,34%.

Wysoki udział kosztów osobowych w podmiotach leczniczych wynika ze specyfiki prowadzonej działalności, zasoby ludzkie stanowi wysoko wykwalifikowana kadra medyczna, co w naturalny sposób generuje wysokie koszty ich wykorzystania. SP ZOZ w Wińsku zatrudnia lekarzy w ramach kontraktów a badania diagnostyczne zleca podmiotom zewnętrznym. Skutkiem tych działań koszty zmienne zapewnienia niezbędnych usług towarzyszących procesowi leczenia stają się kosztami **usług obcych** nie obciążając bezpośrednio kosztów wynagrodzeń. Stanowią one ok. 31,63 % w strukturze kosztów. Ich poziom obniżył się w stosunku do roku poprzedniego o 10,86 %, co wynikało z faktu rezygnacji z zewnętrznych usług transportowych, które w 2019 roku kształtowały się na poziomie 28 871,52 zł oraz niższych kosztów badań medycznych zlecanych na zewnątrz.

Odnotowano spadek kosztów zużycia materiałów i energii o kwotę 37 880,87 zł w stosunku do roku poprzedniego.

W roku 2020 utworzono rezerwy na odprawy emerytalno – rentowe oraz na niewykorzystane urlopy. Obowiązek dokonywania dla celów bilansowych rezerw na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników wynika z zasady współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów wskazanej w art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tą zasadą jednostki powinny do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczać koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione. W wyniku stosowania zasady współmierności występuje obowiązek tworzenia m.in. biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Jednostki dokonują takich rozliczeń w wysokości prawdopodobnych zobowiązań

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających m.in. z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana (art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

W roku 2020 utworzono rezerwy na odprawy emerytalno – rentowe oraz na niewykorzystane urlopy co wpłynęło w znaczący sposób wpłynęło na wynik finansowy oraz kapitały własne, gdyż kwota 227 599,00 zł odniesiona została na pozostałe koszty operacyjne a kwota 282 224,60 zł na kapitał podstawowy.

3. Struktura należności i zobowiązań

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA	STRUKTURA W %
	NALEŻNOŚCI OGÓŁEM, w tym:	246 864,85	100,00
1.	należności z NFZ	235 939,70	95,57
2.	należności od budżetów	0,00	0,00
3.	należności pozostałe	10 925,15	4,43
	ŚRODKI PIENIĘŻNE, w tym:	288 273,72	100,00
1.	środki na rachunku bieżącym	284 798,98	98,79
2.	środki na rachunku VAT	0,00	0,00
3.	środki na rachunku ZFŚS	3 474,74	1,21
	ZOBOWIĄZANIA, w tym:	92 560,53	100,00
1.	z tytułu dostaw i usług	52 741,18	56,98
2.	publiczno-prawne	39 819,35	43,02
2.1.	* wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	30 381,35	32,83
2.2.	* wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	8 519,00	9,20
2.3.	* wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług	919,00	0,99

W strukturze należności 95,57 % stanowią należności od Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych w ramach podpisanych umów.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku SP ZOZ nie posiadał wymagalnych należności, jak również wymagalnych zobowiązań.

Zobowiązania SP ZOZ w Wińsku na koniec roku 2020 wyniosły 92 560,53 zł i dotyczyły zobowiązań z tytułu dostaw i usług w kwocie 52 741,18 zł (56,98 % ogółu zobowiązań), których termin płatności przypadał na styczeń 2021 roku, natomiast zobowiązania publiczno-prawne to zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek społecznych od wynagrodzeń (termin płatności - 15.01.2021 r.), jak również zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych (termin płatności – 20.01.2021 r.) oraz podatek od towarów i usług (termin płatności – 25.01.2021 r.).

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

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wińsku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Zakład pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje na bieżąco zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022.

Wskaźniki makroekonomiczne

Zgodnie z założeniami Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2022 jednym z wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczaniu ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych.

Działalności państwa ujętej w obszarze **funkcji 20.Zdrowie** został przypisany cel : *zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.* W tym obszarze będą realizowane działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

Zgodnie przyjętą ustawą budżetową na rok 2021 na finansowanie ochrony zdrowia planuje się przeznaczyć niemalże 118,6 mld zł. Wysokość planowanych wydatków stanowi 5,3 % PKB i wypełnia przepis art. 131c ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Pandemia COVID -19, która dotknęła świat w 2020 roku stanowi bezprecedensowe wyzwanie dla sektora ochrony zdrowia. Ostatnie miesiące 2020 roku pokazały, że skuteczne przeciwdziałanie rozprzestrzenianiu się wirusa SARS-CoV-2 i zwalczanie jego skutków przerasta możliwości wielu krajów.

Reżimy sanitarne wdrażane na terenie Polski miały wpływ na większość obszarów funkcjonowania społeczeństwa i gospodarki. Kluczową konsekwencją było tzw. zamrożenie ochrony zdrowia. W wyniku zaleceń NFZ w marcu 2020 roku placówki medyczne zaczęły zawieszać wykonywanie planowych świadczeń, w tym zabiegów operacyjnych.

Wprowadzenie usług e-recepty i e-zwolnienia zbiegło się z potrzebami systemu ochrony zdrowia i pacjentów wynikającymi z zagrożenia epidemicznego. W marcu 2020r., Ministerstwo Zdrowia zaczęło zalecać, aby lekarze placówek Podstawowej Opieki Zdrowotnej każdemu pacjentowi zgłaszającemu chęć wizyty w poradni, najpierw udzielali teleporady. Na stronach serwisu internetowego dla pacjentów prowadzonego przez Ministerstwo Zdrowia i Narodowy Fundusz Zdrowia (NFZ) umieszczono informację, że dzięki teleporadzie można otrzymać e-zwolnienie, e-receptę oraz zalecenia dotyczące bezpośredniej wizyty w przychodni lub kontaktu ze stacją sanitarno-epidemiologiczną. Znalazła się tam także instrukcja jak korzystać z teleporady lekarskiej lub pielęgniarskiej w formie wideorozmowy lub telekonsultacji w razie podejrzenia zakażenia koronawirusem SARS-CoV-2. Natomiast, 11 marca 2020 w komunikacie umieszczonym na stronie internetowej NFZ znalazła się informacja, że nie tylko lekarz POZ, ale także lekarze specjaliści mogą udzielać teleporad. Przejście na teleporady wywołało jednak niezadowolenie pacjentów, którzy preferują indywidualny kontakt z lekarzem.

Pandemia koronawirusa przyczyniła się do wzrostu zainteresowania rozwiązaniami z zakresu e-zdrowia i pokrewnych technologii. Potrzeba ograniczenia bezpośrednich kontaktów, a z drugiej strony konieczność zapewnienia obywatelom dostępu do usług medycznych to sytuacja, w której znajdują zastosowanie systemy e-zdrowia. Wprowadzane przez NFZ wymogi dotyczące systemów teleinformatycznych spowodowało wzrost kosztów związanych z zakupem niezbędnego sprzętu informatycznego i usług informatycznych.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

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

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	Podstawowa Opieka Zdrowotna	czas nieokreślony
2	Narodowy Fundusz Zdrowia	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	30.06.2021 r.

Prognoza przychodów na lata 2021-2023 w podstawowej opiece zdrowotnej została sporządzona według zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy.

Prognoza przychodów w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej opiera się również na dotychczasowych warunkach.

W prognozach założono realizację ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie uwzględniając jednocześnie zmiany w zakresie wyceny przychodów

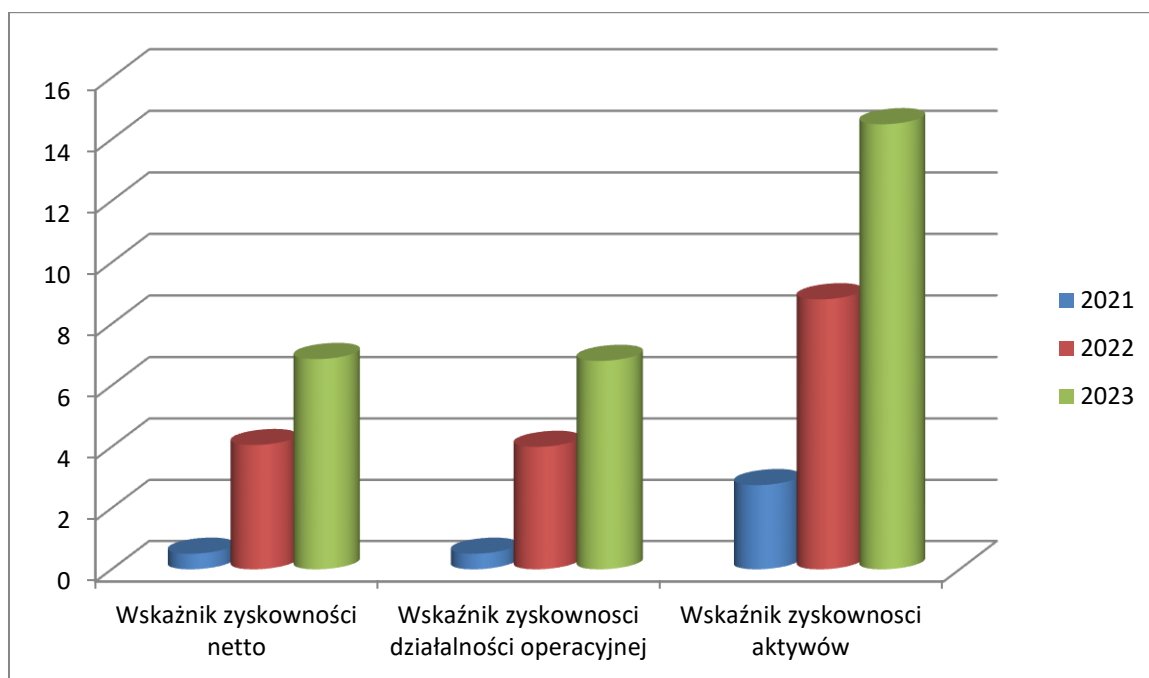
W zakresie fizjoterapii SP ZOZ w Wińsku nie posiada podpisanej umowy z NFZ.

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

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

Grupa	Wskaźnik	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,51	3	4,06	4	6,68	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,51	3	4,00	4	6,80	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,75	3	8,80	5	14,49	5
Razem			9		15		15

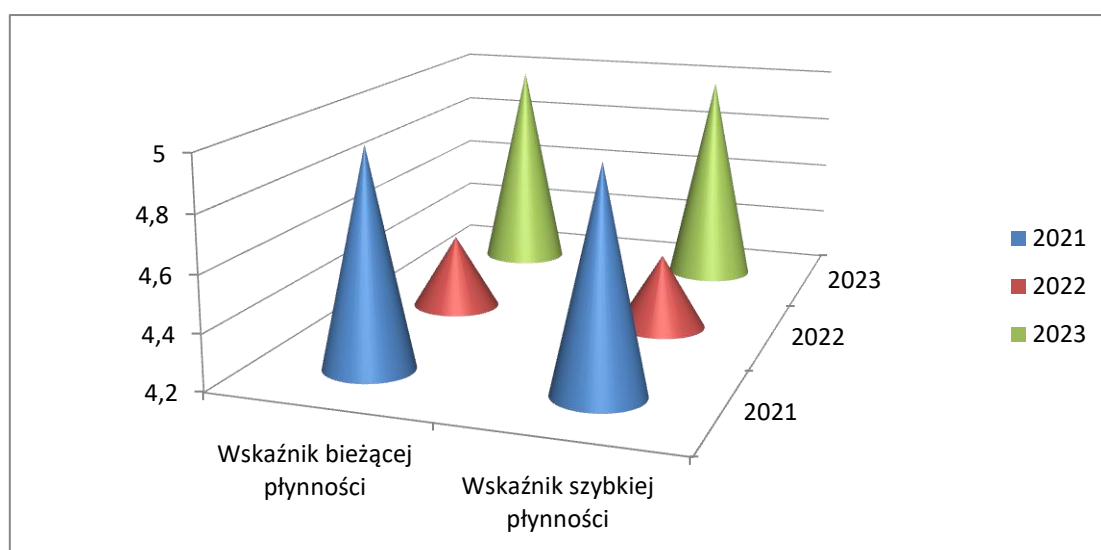
Kształtowanie się wskaźników zyskowności w % w latach 2021-2023 przedstawiono na wykresie poniżej.



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

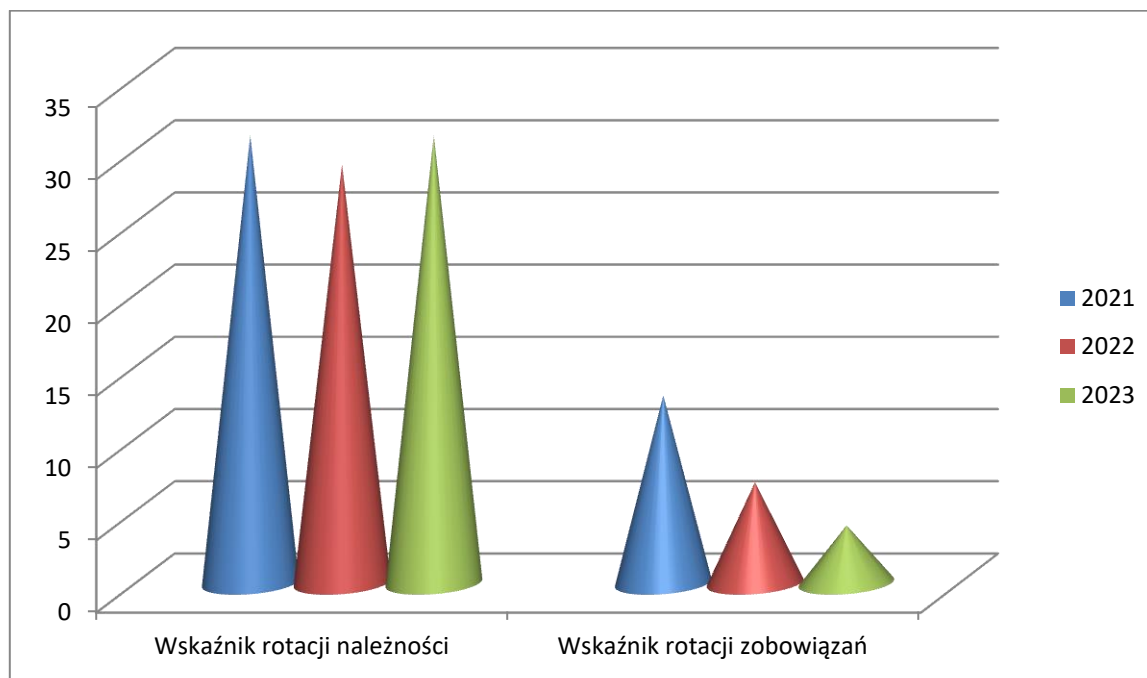
II.WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	4,98	10	4,47	10	4,99	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	4,98	10	4,47	10	4,99	10
Razem		20		20		20	

Kształtowanie się wskaźników płynności w latach 2021-2023 przedstawiono na wykresie poniżej.



III.WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	29	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7	7	7	4	7
Razem		10		10		10	

Kształtowanie się wskaźników efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi w latach 2021-2023 przedstawiono na wykresie poniżej.



IV.WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13	10	6	10	6	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,77	6	0,06	8	0,06	8
Razem		16		18		18	

Łączna wartość punktów	55	61	63
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

Kształtowanie się wskaźników zadłużenia w % w latach 2021-2023 przedstawiono na wykresie poniżej.

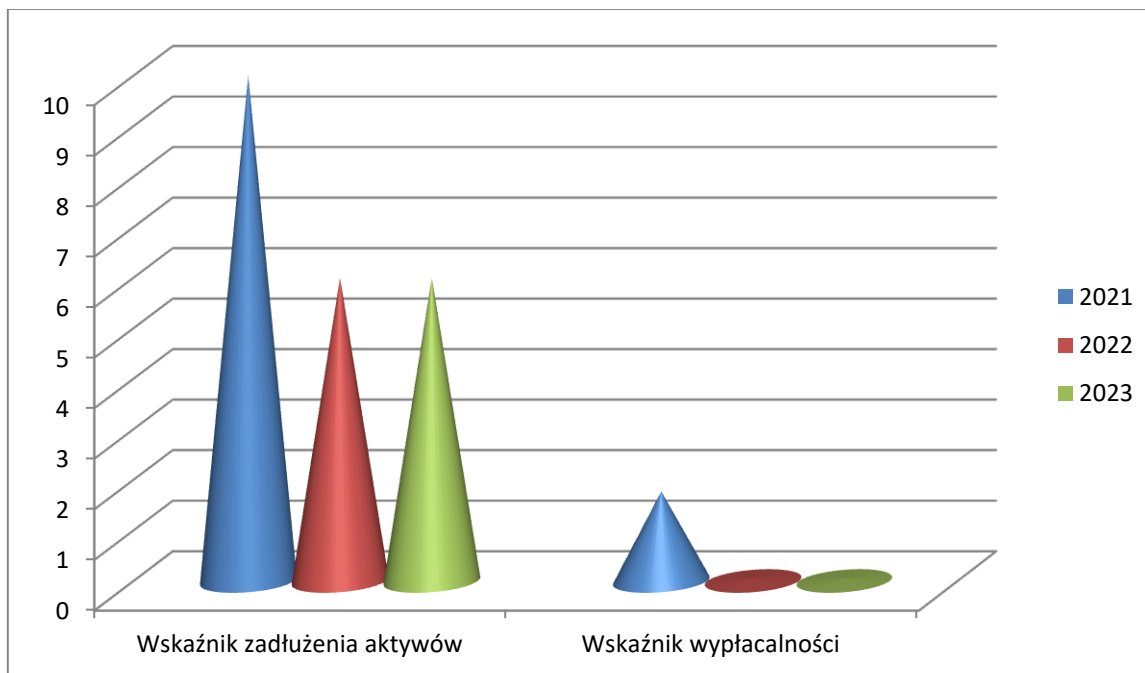
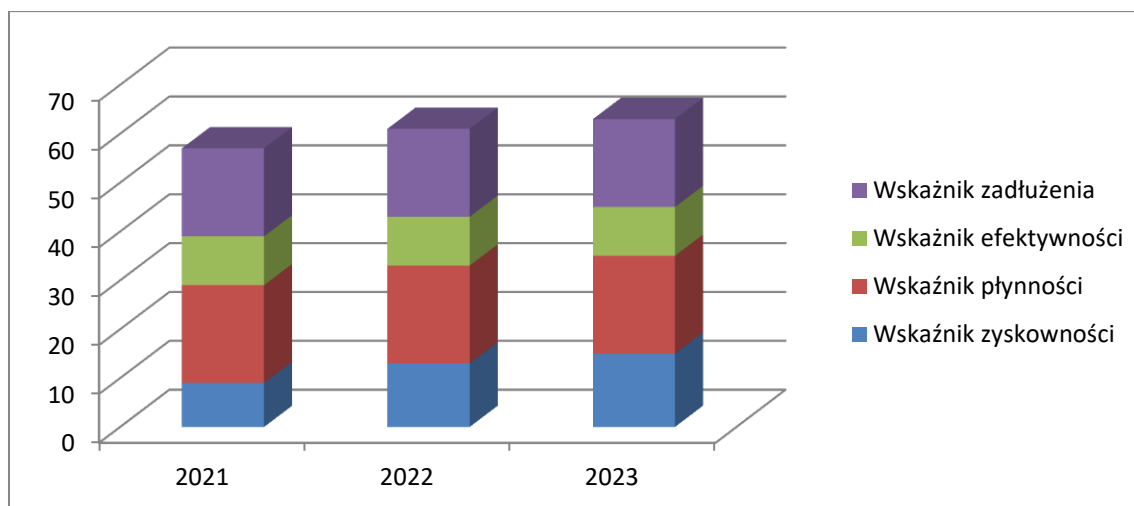


TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2023

Wskaźnik	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	4	5
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	4	5
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3	5	5
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10

Wskaźnik wypłacalności	8	8	8
RAZEM	57	61	63

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA SP ZOZ W WIŃSKU W LATACH 2021 – 2023
WEDŁUG LICZBY PUNKTÓW**



Podsumowanie

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 zdrowotnych.

SP ZOZ w Wińsku udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem SP ZOZ w Wińsku jest równoważenie kosztów przychodami a nie osiągnięcie zysku.

W związku z powyższym uzyskanie w 2020 r. 79 % i w prognozach na lata 2021-2023 81-90 % punktów wskaźników świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zakładu.

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

1. Struktura organizacyjna samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej związana ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

W chwili obecnej brak jest przesłanek do zmian w strukturze organizacyjnej SP ZOZ w Wińsku, w związku ze zmianą finansowania ze środków publicznych.

2. Skutki finansowe zmniejszenia umowy na finansowanie ze środków publicznych

a) zmiana sposobu finansowania POZ i AOS

Sposób finansowania podstawowej opieki zdrowotnej oraz z opieki ambulatoryjnej w stosunku do roku poprzedniego nie uległ zmianom. W 2020 roku NFZ wprowadził świadczenie dodatkowe, którego celem jest finansowanie kosztów dodatkowych związanych z wystąpieniem pandemii.

b) zwrot środków UE w związku z brakiem trwałości projektu.

Zakład przyjmuje, iż w najbliższej przyszłości będzie udzielać w ramach AOS świadczeń opieki zdrowotnej z zakresu diabetologii, chirurgii, kardiologii i ginekologii, wobec powyższego nie przewiduje się zagrożenia trwałości projektu finansowanego z Unii Europejskiej.

3. Regulacje płacowe

a) przewiduje się utrzymanie oddzielnego finansowania dodatku dla pielęgniarek, który został w 2019 roku włączony do płacy zasadniczej.

Skutki finansowe:

Rok 2021 - 91 400,00 zł

b) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, który zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie do 01 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 4200 złotych brutto.

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 ustawie.

Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla SP ZOZ w Wińsku dużym zagrożeniem, ponieważ nie mamy źródeł finansowania podwyżek personelu.

Obecnie nie ma zagwarantowania wzrostu przychodów za świadczone usługi medyczne a regulacje płacowe mogą spowodować, że SP ZOZ będzie generował straty z działalności.

Analiza działalności oraz aktualnej sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Wińsku wykazała, iż w ogólnym ujęciu działalność zakładu jest ekonomicznie efektywna i nie ulega z okresu na okres pogorszeniu.

Analiza współpracy SP ZOZ z NFZ wykazała, że praktycznie zakład wykonuje z okresu na okres świadczenia medyczne na coraz wyższym poziomie finansowania, ale wzrost ten nie pokrywa dynamiki wzrostu kosztów.

Oprócz problemu opisanego powyżej, SPZOZ boryka się z typowymi problemami dotyczącymi gminnych zakładów opieki zdrowotnej. Głównym problemem w tym zakresie jest lokalizacja, co powoduje między innymi, że pozyskanie specjalistycznej kadry medycznej wiąże się z koniecznością ponoszenia znacznie wyższych kosztów wynagrodzeń niż w dużych aglomeracjach miejskich.

Wprowadzone standardy zarządzania oraz stosowane przez SP ZOZ procedur administracyjnych i przepływu informacji oraz funkcjonowania organizacji wykazuje, że są one prowadzone w sposób efektywny i wystarczający do prawidłowego zabezpieczenia potrzeb SP ZOZ w tym zakresie. Kadra zarządzająca (Dyrekcja, Główny Księgowy) posiadają odpowiednie kompetencje zawodowe i kierownicze wymagane na danych stanowiskach pracy. Kadra zarządzająca posiada odpowiednie doświadczenie, aby efektywnie zarządzać Zakładem i zapewnić jego funkcjonowanie w przyszłości.

Struktura organizacyjna w SP ZOZ w Wińsku umożliwia sprawne działanie, stan zatrudnienia personelu lekarskiego jest optymalny.

Główne trudności na jakie napotyka SP ZOZ w Wińsku w swoim rozwoju mają charakter finansowy. Brak zewnętrznego finansowania działalności fizjoterapeutycznej powoduje, że Zakład generuje koszty, nie mając pokrycia w źródłach przychodów.

Stan techniczny infrastruktury budowlanej użytkowanej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wińsku w znacznym stopniu spełnia wymagania określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r., w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą, jak również standardy, w jakich powinny być wykonywane procedury medyczne i w jakich powinni przebywać pacjenci.

Wińsko, 23 kwietnia 2021 roku