

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

Wińsko, luty 2022 r.

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(t.j. Dz.U. z 2021 poz. 711 ze zm.)

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711 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 2021 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2021 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2022-2024 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.

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 31.12.2021 r.

AKTYWA		OKRES BIEŻĄCY	OKRES UBIEGŁY
A. Aktywa trwałe		164 537,91	254 809,14
I.	Wartości niematerialne i prawne	3 992,06	15 991,82
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
	2. Wartość firmy		
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	3 992,06	15 991,82
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	160 545,85	238 817,32
	1. Środki trwałe	160 545,85	238 817,32
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)		
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 479,44	17 656,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	48 526,51	52 651,96
	d) środki transportu		
	e) inne środki trwałe	94 539,90	168 509,36
	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		
	b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		

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

	- 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	300 473,03	535 138,57
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	227 701,31	246 864,85
	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	227 701,31	246 864,85
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	222 701,31	241 547,40
	- do 12 miesięcy	222 701,31	241 547,40
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel i innych świadczeń		
	c) inne	5 000,00	5 317,45
	d) dochodzone na drodze sądowej		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	72 771,72	288 273,72
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	72 771,72	288 273,72
	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	72 771,72	288 273,72
	- środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym	72 771,72	288 273,72
	- 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	465 010,94	789 947,71

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

PASYWA		OKRES BIEŻĄCY	OKRES UBIEGLY
A.	Kapitał (fundusz) własny	62 468,48	56 535,92
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	56 535,92	55 564,82
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	5 932,56	971,10
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	402 542,46	733 411,79
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	54 551,03	98 417,90
	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	51 838,88	92 560,53
	a) kredyty i pożyczki		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	51 838,88	52 741,18
	- do 12 miesięcy	51 838,88	52 741,18
	- powyżej 12 miesięcy		

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

	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społ. i zdrow. oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	39 819,35
	h) z tytułu wynagrodzeń		
	i) inne	0,00	0,00
	4. Fundusze specjalne	2 712,15	5 857,37
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	347 991,43	634 993,89
	1. Ujemna wartość firmy		
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	347 991,43	634 993,89
	- długoterminowe	347 991,43	634 993,89
	- krótkoterminowe		
	Pasywa razem	465 010,94	789 947,71

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

TREŚĆ		OKRES BIEŻĄCY	OKRES UBIEGŁY
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	2 921 367,39	2 605 842,08
	- od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 921 367,39	2 605 842,08
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	3 259 824,34	2 545 471,79
I.	Amortyzacja	107 075,73	106 220,83
II.	Zużycie materiałów i energii	124 328,00	106 328,78
III.	Usługi obce	1 269 788,90	942 942,55
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 449,00	979,00
	- podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	1 465 635,46	1 152 038,68
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	259 669,04	211 706,49
	- emerytalne		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	31 878,21	25 255,46
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-338 456,95	60 370,29
D.	Pozostałe przychody operacyjne	376 928,16	168 199,81
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	45 600,00	17 344,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne	331 328,16	150 855,81
E.	Pozostałe koszty operacyjne	32 538,65	227 599,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	32 538,65	227 599,00

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

F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	5 932,56	971,10
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)	5 932,56	971,10
J.	Podatek dochodowy		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	5 932,56	971,10

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2021 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	0,17	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	0,17	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	0,95	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	5,51	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	5,51	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	10	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	12	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	0,96	8
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			Maksymalna ocena pkt. 20		Uzyskane pkt. 18	

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 57 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 81 % 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

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA	STRUKTURA W %
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM, w tym:	3 298 295,55	100,00%
1.	usługi medyczne z NFZ, w tym:	2 769 227,26	83,95%
1.1.	* podstawowa opieka zdrowotna	1 958 376,36	59,38%
1.2.	* poradnia chirurgiczna	68 636,72	2,08%
1.3.	* poradnia diabetologiczna	22 475,70	0,68%
1.4.	*poradnia ginekologiczna	90 588,46	2,75%
1.5.	*poradnia kardiologiczna	226 106,45	6,85%
1.6.	* przychody związane z COVID-19	403 043,57	12,21%
2.	usługi pozostałe medyczne	105 412,25	3,20%
3.	usługi pozostałe niemedyczne	46 727,88	1,42%
4.	pozostałe przychody operacyjne, w tym:	376 928,16	11,43%
4.1.	* amortyzacja od środków trwałych sfinansowanych dotacją	60 568,81	1,84%

Najważniejsze źródło przychodów jednostki (82,11 %) 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 2021 roku 3,20 % ogółu zrealizowanych przychodów.

Przychody pozostałe niemedyczne, które stanowiły 1,42% ogółu zrealizowanych przychodów, obejmują one przychody z tytułu dzierżaw pomieszczeń oraz refundacji kosztów opłat eksploatacyjnych w postaci mediów.

Pozostałe przychody operacyjne obejmują dotacje otrzymane na sfinansowanie wydatków związanych z utrzymaniem fizjoterapii, odpisy amortyzacyjne środków trwałych otrzymanych w formie dotacji w latach poprzednich oraz rozwiązanie wykorzystanych rezerw (wypłacone odprawy emerytalne oraz ekwiwalenty z tytułu niewykorzystanych urlopów dla osób przechodzących na emeryturę).

2. Struktura kosztów

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA	STRUKTURA W %
	KOSZTY OGÓŁEM, w tym:	3 292 362,99	100,00%
1.	amortyzacja	107 075,73	3,25%
2.	zużycie materiałów i energii, w tym:	124 328,00	3,78%
2.1.	* leki i pozostałe materiały oraz sprzęt medyczny	26 023,25	0,79%
2.2.	* opał	34 867,92	1,06%
2.3.	* środki czystości	4 214,06	0,13%
2.4.	* materiały biurowe i druki	7 408,93	0,23%
2.5.	* pozostałe materiały	30 623,28	0,93%
2.6.	* energia elektryczna	20 738,32	0,63%
2.7.	* woda	452,24	0,01%
3.	usługi obce, w tym:	1 269 788,90	38,57%
3.1.	* medyczne	1 062 454,84	32,27%

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

3.2.	* remontowe	121 973,81	3,70%
3.3.	* telekomunikacyjne	13 409,15	0,41%
3.4.	* pozostałe	71 951,10	2,19%
4.	wynagrodzenia	1 465 635,46	44,52%
5.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	259 669,04	7,89%
6.	podróże służbowe	16 645,74	0,51%
7.	pozostałe koszty	16 681,47	0,51%
8.	pozostałe koszty operacyjne	32 538,65	0,99%

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 52,41 % 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 38,57 % w strukturze kosztów. Ich poziom wzrósł w stosunku do roku poprzedniego o 34,66 %, co wynikało z faktu realizacji remontów w kwocie 121 973,81 zł (w roku poprzednim 7 500,00 zł) oraz wyższych o 21,11 % kosztów usług medycznych, w tym badań diagnostycznych i kontraktów lekarskich.

Odnutowano również wzrost kosztów zużycia materiałów i energii o 16,93 % zł w stosunku do roku poprzedniego oraz pozostałych kosztów o 31,95 %.

Koszty amortyzacji kształtowały się na poziomie roku poprzedniego.

3. Struktura należności i zobowiązań

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA	STRUKTURA W %
	NALEŻNOŚCI OGÓŁEM, w tym:	227 701,31	100,00
1.	należności z NFZ	222 701,31	97,80
2.	należności od budżetów	0,00	0,00
3.	należności pozostałe	5 000,00	2,20
	ŚRODKI PIENIĘŻNE, w tym:	72 771,72	100,00
1.	środki na rachunku bieżącym	72 539,20	99,67
2.	środki na rachunku VAT	0,00	0,00
3.	środki na rachunku ZFŚS	232,52	0,33
	ZOBOWIĄZANIA, w tym:	51 838,88	100,00
1.	z tytułu dostaw i usług	51 838,88	100,00
2.	publiczno-prawne	0,00	-
2.1.	* wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	0,00	-
2.2.	* wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	0,00	-
2.3.	* wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług	0,00	-

W strukturze należności 97,80 % stanowią należności od Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych w ramach podpisanych umów.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku SP ZOZ nie posiadał wymagalnych należności, jak również wymagalnych zobowiązań.

Zobowiązania SP ZOZ w Wińsku na koniec roku 2021 wyniosły 51 838,88 zł i dotyczyły zobowiązań z tytułu dostaw i usług, których termin płatności przypadał na styczeń 2022 roku, natomiast zobowiązania publiczno-prawne to zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek społecznych od wynagrodzeń, jak również zaliczka na podatek dochodowy od osób

fizycznych oraz podatek od towarów i usług zostały opłacone w całości w grudniu 2021 roku..

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 2022-2024 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 2022 na finansowanie ochrony zdrowia planuje się przeznaczyć 133,6 mld zł. Wysokość planowanych wydatków stanowi 5,75 % PKB i

wypełnia przepis art. 131c ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Mijający rok to głównie czas walki z COVID-19. Jednak i sama pandemia, i związana z nią sytuacja w ochronie zdrowia wymusiła lub przyspieszyła pewne zmiany, jak np.

wprowadzenie teleporad w szerokim zakresie. W 2021 r. weszły w życie e-skierowania oraz spopularyzowały się e-recepty. Realizowany był też program szczepień przeciw COVID-19 oraz zniesiono też limity do specjalistów w specjalistycznej opiece ambulatoryjnej.

Znowelizowana została ustawa o minimalnych wynagrodzeniach w ochronie zdrowia i od lipca pracownicy placówek zdrowotnych otrzymali pensje według nowych zasad, choć Narodowy Fundusz Zdrowia nie zapewnił środków dla wszystkich grup zawodowych, co skutkowało zaangażowaniem własnych środków na wzrostów wynagrodzeń pozostałemu personelowi. Kolejna zmiana w tym zakresie ma wejść od lipca 2022 r.

Wśród wyzwań na 2022 r. pozostaje wiele spraw, które zostały rozpoczęte w 2021 r.

Na 2022 r. m.in. przedłużony został pilotaż sieci onkologicznej, a przyszły rok ma być czasem, gdy będzie procedowana ustawa i rozwiązania organizacyjne, aby od 2023 r.

wprowadzić sieć onkologiczną w całym kraju. Na wzór sieci onkologicznej uruchomiono też pilotaż sieci kardiologicznej.

Wyzwaniem będzie system szczepień. Narodowy Program Szczepień przeciwko COVID-19, który zafunkcjonował od 27 grudnia 2020 r. będzie ulegał zmianom w miarę doświadczeń nabieranych wraz z kolejnymi falami pandemii. Już do wykonywania szczepień dołączyły kolejne grupy zawodowe, a tworzenie punktów szczepień umożliwiono w aptekach. Rozwój pandemii pokaże czy potrzebne będą kolejne dawki szczepień i stworzenie bardziej trwałej i usystematyzowanej struktury zajmującej się wyłącznie tymi szczepieniami, czy np.

przeniesione zostaną one do podstawowej opieki zdrowotnej, gdzie wykonywane są pozostałe szczepienia ochronne z kalendarza szczepień.

Zadaniem na kolejny rok będzie też wdrożenie rozwiązań dotyczących Funduszu

Kompensacyjnego i zafunkcjonowania systemu odszkodowań za NOP-y, czyli niepożądane odczyny poszczepienne.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022 r. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze

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

środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu z wyłączeniem poradni diabetologicznej.

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

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/Zakres umowy
1	Narodowy Fundusz Zdrowia	Podstawowa Opieka Zdrowotna
2	Narodowy Fundusz Zdrowia	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna

Prognoza przychodów na lata 2022-2024 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.

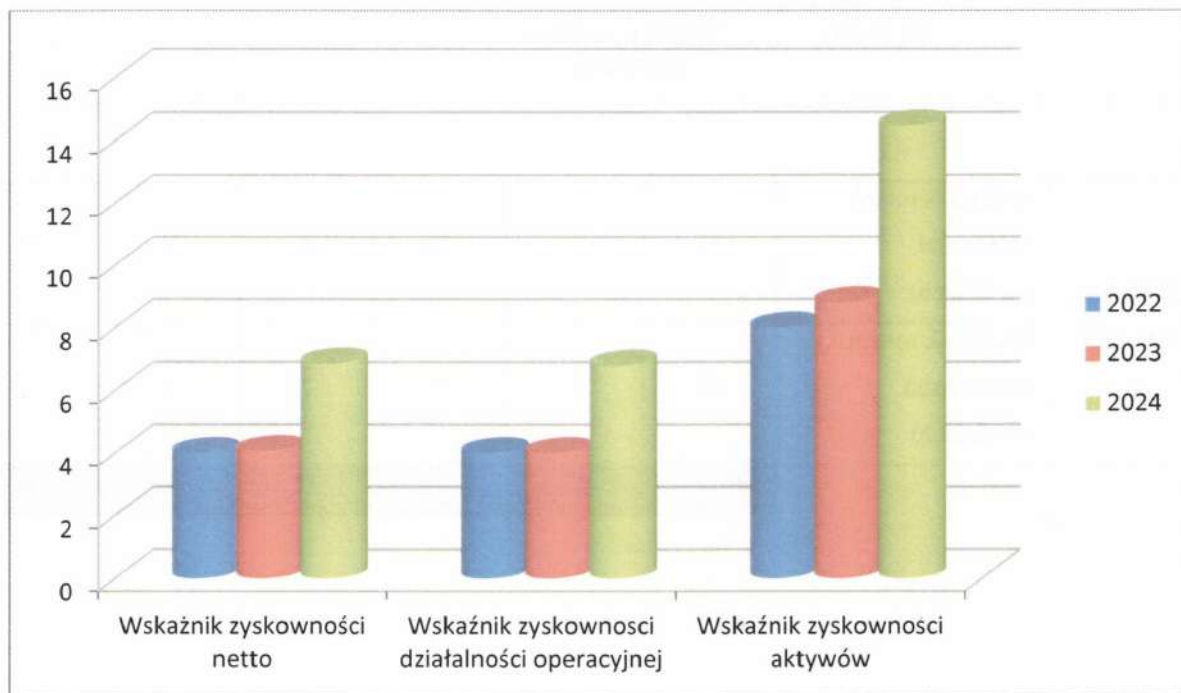
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-
FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2022-2024**

Grupa	Wskaźnik	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I.WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	4,00	4	4,06	4	6,68	5

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

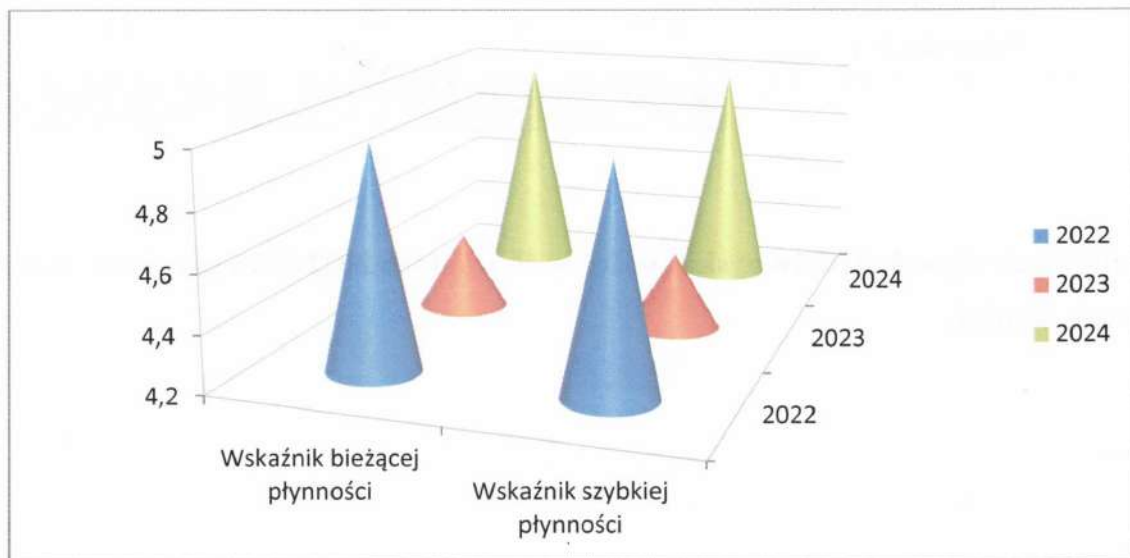
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,00	4	4,00	4	6,80	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	8,40	5	8,80	5	14,49	5
Razem		13		15		15	

Kształtowanie się wskaźników zyskowności w % w latach 2022-2024 przedstawiono na wykresie poniżej.



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	

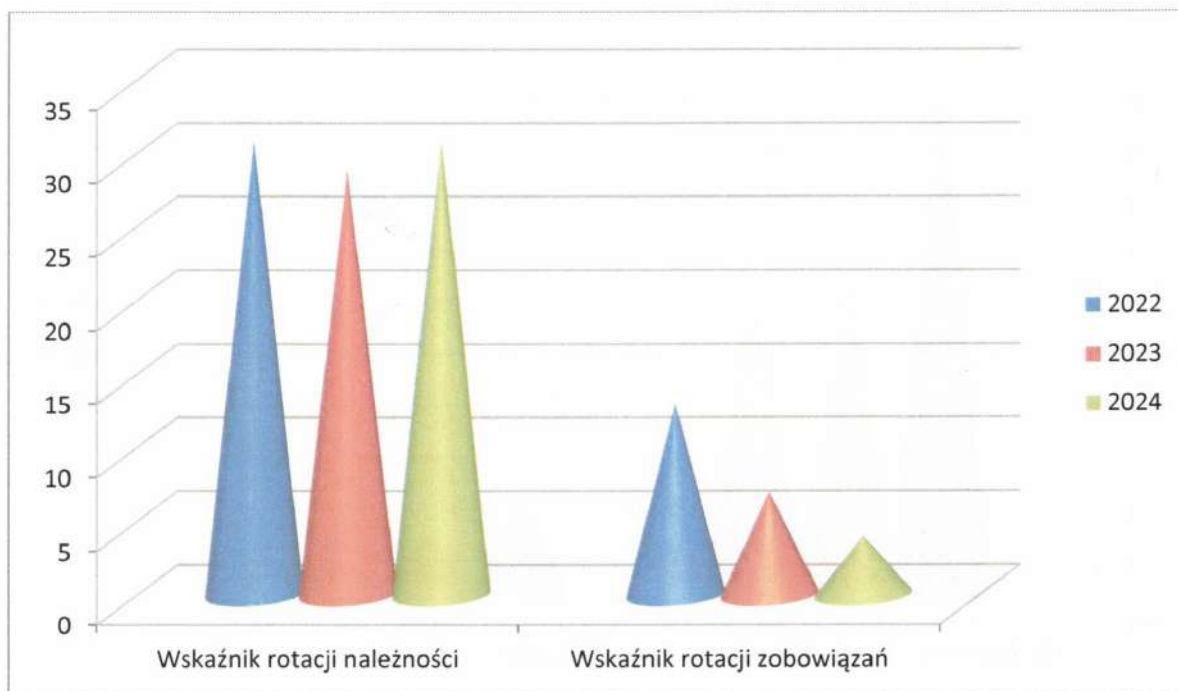
Kształtowanie się wskaźników płynności w latach 2022-2024 przedstawiono na wykresie poniżej.



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 2022-2024 przedstawiono na wykresie poniżej.

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



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 2022-2024 przedstawiono na wykresie poniżej.

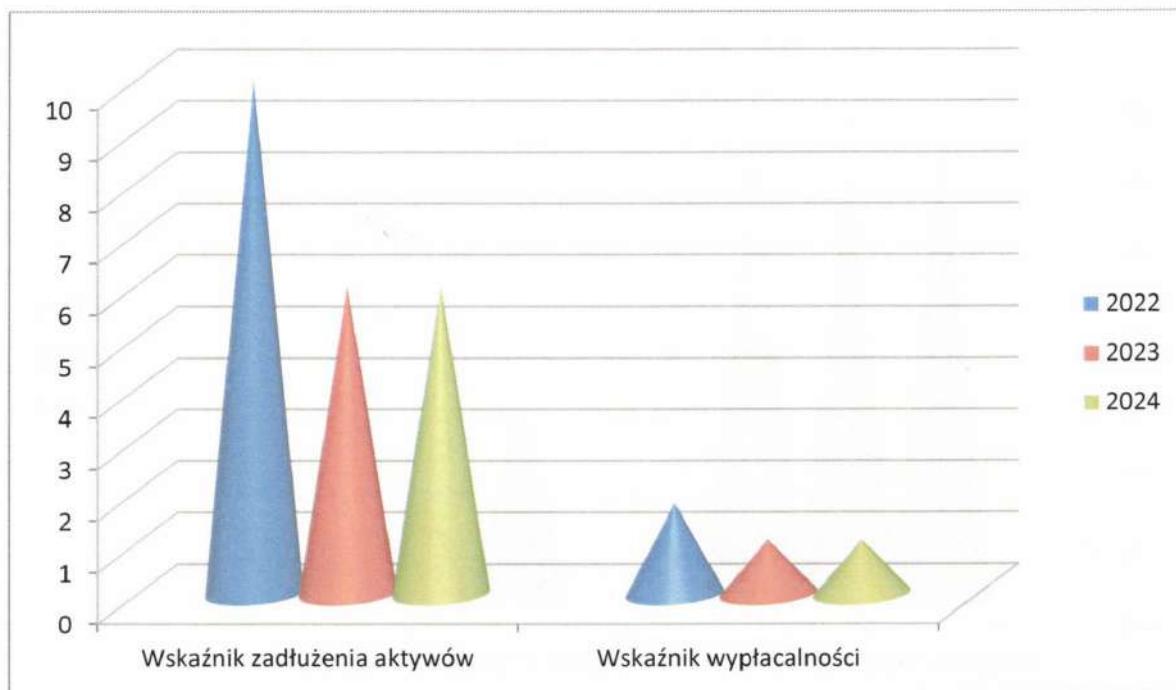
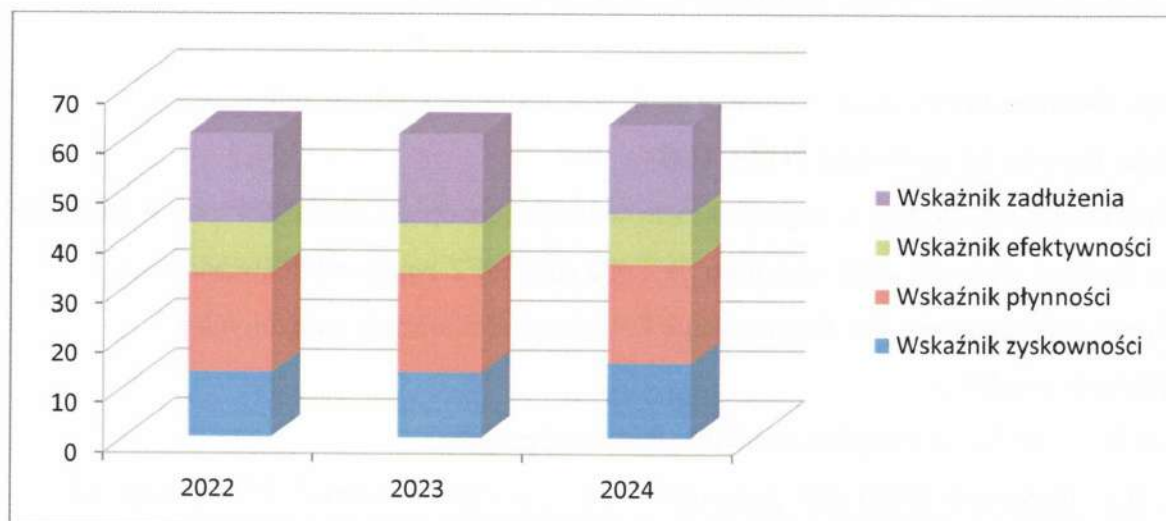


TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2024

Wskaźnik	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	4	5
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	4	5
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	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	61	61	63
--------------	-----------	-----------	-----------

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA SP ZOZ W WIŃSKU W LATACH 2022 – 2024
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 osiąganie zysku.

W związku z powyższym uzyskanie w 2021 r. 81 % i w prognozach na lata 2022-2024 87-90 % 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 2021 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 w dotychczasowym zakresie, wobec powyższego nie przewiduje się zagrożenia trwałości projektu finansowanego z Unii Europejskiej.

3. Regulacje płacowe

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 2020 r. średnie wynagrodzenie brutto wynosiło 5 167,47 zł, natomiast za rok 2021 średnią krajową oszacowano na 5 548 zł.

Od 1 lipca 2021 r. w życie weszły nowe współczynniki pracy, które są efektem noweli ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w ochronie zdrowia. Obecne wynagrodzenia dla fizjoterapeutów i pielęgniarek prezentują się następująco:

- fizjoterapeuta, pielęgniarza/łożna z tytułem zawodowym magister i specjalizacją - współczynnik 1,06: wynagrodzenie 5 901,51 zł;
- fizjoterapeuta, pielęgniarza/łożna z tytułem zawodowym licencjat lub specjalizacją - współczynnik 0,81: 4 509,65 zł;
- pielęgniarza/łożna bez tytułu zawodowego i bez specjalizacji - współczynnik 0,73: wynagrodzenie 4 064,25 zł.

Zgodnie z nową tabelą płac grupy zawodowe zostały inaczej uporządkowane – według wykształcenia wymaganego na zajmowanym stanowisku.

W nowej tabeli pielęgniarzy znalazły się w trzech grupach zawodowych:

- Grupa 2: pielęgniarzy z tytułem zawodowym magistra lub położne z magistrem i wymaganą specjalizacją w dziedzinie pielęgniarstwa lub mającą zastosowanie w ochronie zdrowia -współczynnik 1,19: minimalne wynagrodzenie zasadnicze – 6 625,28 zł,
- Grupa 5: pielęgniarzy i położne z wykształceniem licencjackim i specjalizacją, albo pielęgniarzy/położne ze średnim wykształceniem i specjalizacją albo z magistrem - współczynnik 1,02: minimalne wynagrodzenie zasadnicze – 5 678,81 zł,
- Grupa 6: pielęgniarzy i położne z licencjatem oraz pielęgniarzy i położne ze średnim wykształceniem nieposiadające specjalizacji - współczynnik 0,92: minimalne wynagrodzenie zasadnicze – 5 122,07 zł.

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, choć stan zatrudnienia personelu lekarskiego wymaga jego zwiększenia.

Główne trudności na jakie napotyka SP ZOZ w Wińsku w swoim rozwoju mają charakter finansowy. Brak finansowania działalności fizjoterapeutycznej z Narodowego Funduszu Zdrowia powoduje, że Zakład pokrywa koszty z własnych środków oraz z dotacji otrzymanej od podmiotu tworzącego.

Stan techniczny infrastruktury budowlanej użytkowanej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wińsku 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, 18 lutego 2022 roku

DYREKTOR

Elżbieta Magda