

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

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

### **I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej.**

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Hajnówce
2. Siedziba: 17-200 Hajnówka, ul. Doc. Adama Dowgirda 9
3. Adres: 17-200 Hajnówka, ul. Doc. Adama Dowgirda 9
4. Numer telefonu 85 682 92 02 oraz adres poczty elektronicznej: szpital@spzoz.hajnowka.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 050582500
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000007070
7. Data wpisu 16.05.1994r., numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą 000000010655

### **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 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno- finansowej Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej .

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego SP ZOZ w H-ce za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 67 punktów co stanowi 95,71% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej i sprawności bieżącego zarządzania jednostką

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI  
FINANSOWEJ**

za rok 2020

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	5,08%	5
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	5,06%	5
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	6,17%	5
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt. 15

<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	2,66	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,54	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt. 22

**III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI**

<b>Rotacji należności (w dniach)</b>	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	<b>37</b>	<b>3</b>
<b>Rotacji zobowiązań (w dniach)</b>	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	<b>16</b>	<b>7</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
<b>Zadłużenia aktywów %</b>	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	<b>21%</b>	<b>10</b>
<b>Wypłacalności</b>	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	<b>0,45</b>	<b>10</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>67</b>

### Analiza wskaźnikowa

Gospodarka finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Hajnówce jest prowadzona na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości oraz ustawie o działalności leczniczej.

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie z w/w rozporządzeniem.

1. Wskaźniki zyskowności:
  - a) Wskaźnik zyskowności netto(%),
  - b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%),
  - c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%).
2. Wskaźnik płynności:



- a) wskaźnik bieżącej płynności ,
  - b) wskaźnik szybkiej płynności.
3. Wskaźnik efektywności :
- a) wskaźnik rotacji należności (w dniach),
  - b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach).
4. Wskaźnik zadłużenia:
- a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%),
  - b) wskaźnik wypłacalności.

### **Wskaźniki zyskowności**

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków a zatem ekonomiczną efektywność prowadzonej działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Ogólnie można określić, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

### **Wskaźniki płynności**

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych posiadanymi aktywami obrotowymi. W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Hajnówce w roku 2020 wskaźniki płynności wskazują na dobre zachowanie płynności finansowej.

### **Wskaźniki efektywności**

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Hajnówce należy zauważyć, iż ocena punktowa wskaźników efektywności kształtuje się na maksymalnym możliwym do uzyskania poziomie.

### **Wskaźniki zadłużenia**

Stabilność finansowa podmiotu w dużej mierze zależy od poziomu jego zadłużenia. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Hajnówce na dzień 31.12. 2020 nie posiadał kredytów i pożyczek zobowiązania wymagalne też nie wystąpiły.

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

### **Opis przyjętych założeń**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Hajnówce prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2021 – 2023 została opracowana zgodnie z art. 52 tej ustawy, który mówi, że „ Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania”.

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, czy też narzucone przepisami prawa podwyżki wynagrodzeń bez zapewnionego ich finansowania, może wpłynąć na zmianę prognoz na lata 2021 – 2023.

#### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

Prognozę finansową na kolejne trzy lata opracowano przyjmując jako podstawę założenia planu finansowego oraz planu inwestycji i zakupów środków trwałych na rok 2021 z uwzględnieniem zmian wynikających z bieżącej sytuacji pandemicznej.

Prognozując przychody na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności szpitala. Podstawą szacowania przychodów są podpisane kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia z założeniem corocznego wzrostu średnio o 10%. Przewiduje się, że w warunkach stopniowego wygasania epidemii Covid-19, przychody z kontraktu NFZ z diagnostyki z leczenia tej choroby, obejmujące również dodatki płacowe dla personelu medycznego, będą stopniowo się zmniejszały. Jednocześnie zakłada się wzrost przychodów z możliwości powrotu do wykonywania wszystkich świadczeń medycznych sprzed stanu pandemii.

Prognoza pozostałych przychodów została opracowana na podstawie zawartych umów oraz założono wzrost ilości świadczeń w zakresie diagnostyki, wykonywanych na rzecz niepublicznych podmiotów leczniczych oraz pacjentów indywidualnych. Plan pozostałych przychodów obejmuje dofinansowanie lekarzy rezydentów, a ponadto głównie wartość odpisów amortyzacyjnych od aktywów trwałych i zakończonych inwestycji sfinansowanych przy udziale dotacji, darowizn i innych środków zewnętrznych.

Koszty zostały zaplanowane w oparciu o zawarte umowy z uwzględnieniem wzrostu o inflację.

Przy szacowaniu kosztów na następne lata wzięto pod uwagę następujące czynniki:

- stopniowe obniżanie od roku 2021 kosztów związanych z epidemią Covid-19, czyli kosztów dodatków do wynagrodzeń i usług kontraktowych, kosztów środków ochrony osobistej i płynów do dezynfekcji, kosztów tlenu medycznego,
- wzrost kosztów zmiennych w latach 2022-2023 wynikających ze zwiększenia skali wykonywanych świadczeń medycznych, wcześniej wstrzymanych ze względu na sytuację epidemiczną,
- zmiana poziomu amortyzacji, związana bezpośrednio z realizacją założonych nakładów inwestycyjnych i zakupów środków trwałych.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2020-2023**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,34%	3	0,35%	3	0,25%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,34%	3	0,34%	3	0,25%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,47%	3	0,51%	3	0,38%	3
	<b>Razem</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	2,63	12	2,68	12	2,26	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,55	10	2,60	10	2,19	13
	<b>Razem</b>		<b>22</b>		<b>22</b>		<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	36	3	37	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	10	7	11	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23%	10	21%	10	23%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,50	10	0,44	10	0,48	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>61</b>		<b>61</b>		<b>64</b>

**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LAT 2020-2023**

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
<b>RAZEM</b>	<b>67</b>	<b>61</b>	<b>61</b>	<b>64</b>

#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową**

Na sytuację finansową Szpitala często mają wpływ czynniki niezależne, zewnętrzne. Wśród nich poza często zmieniającymi się uwarunkowaniami prawnymi, ograniczeniami finansowymi, do najważniejszych obecnie należy zaliczyć sytuację związaną z pandemią Covid-19 i jej skutkami w wielu obszarach, w tym przede wszystkim w ilości realizowanych usług medycznych oraz finansach publicznych, co niewątpliwie będzie miało przełożenie na warunki funkcjonowania i finansowania publicznej ochrony zdrowia w naszym kraju.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błęd. Podstawowym założeniem przy opracowaniu korekty wskaźników na 2021 było przyjęcie, że ograniczenia składające się na ogólnospołeczną kwarantannę istotne dla funkcjonowania gospodarki będą znoszone, co jest spójne z założeniami Komisji Europejskiej. Pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa jednak dłużej. Walka ze skutkami pandemii będzie długotrwała i może mieć znaczący wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej poprzez:



- brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ mimo przywrócenia planowych zabiegów i badań w placówkach ochrony zdrowia, co będzie skutkowało obniżeniem wartości kontraktów w latach następnych

- podwyższenie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w roku 2021 i w latach następnych, co będzie skutkowało wzrostem kosztów wynagrodzeń pracowniczych, w tym pochodnych oraz kosztów realizacji usług zleczanych na zewnątrz w formie outsourcingu (np. sprzątnięcia, żywienia, ochrona itp.) bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty.

- obligatoryjne ujednoczenie zasad podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia oraz innej umowy o świadczenie usług do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia z zasadami obowiązującymi w odniesieniu do umów o pracę (wprowadzenie szusowania wszystkich umów)

## V. Podsumowanie

W roku 2020 znaczący wpływ na poziom przychodów i kosztów miały czynniki związane z wystąpieniem pandemii COVID – 19.

W zakresie przychodów szpital uzyskał dodatkowe przychody związane z wykonywaniem świadczeń związanych z walką z pandemią oraz otrzymał środki na wypłatę dodatkowego świadczenia pieniężnego COVID – 19 w wysokości 7 585 260,34 zł. Ponadto SP ZOZ był wspierany przez wielu darczyńców, którzy przekazali na funkcjonowanie podmiotu darowizny pieniężne w wysokości 671 529,21 zł oraz rzeczowe środki trwałe 494 458,40 zł

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie, w sposób ciągły i trwały, potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Hajnówce na bieżąco analizuje swoją sytuację finansową i przykłada wiele starań, aby równoważyć swoje koszty przychodami.

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Hajnówce

*Grzegorz Tomaszuk*