

## **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.2022r. poz.633 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@spzozhajnowka.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 2021 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 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkty co stanowi 91,43 % 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 2 021**

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	<b>4,04%</b>	<b>5</b>
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	<b>4,03%</b>	<b>4</b>
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	<b>5,62%</b>	<b>5</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>14</b>

**II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI**

Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	<b>3,61</b>	<b>10</b>
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	<b>3,49</b>	<b>10</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>20</b>

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług}}{\text{x liczba dni w okresie (365)}} + \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	35	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług}}{\text{x liczba dni w okresie (365)}} + \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	11	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{x 100\%}} \text{ aktywa razem}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	23%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,49	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>64</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 2021 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 2021 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. 2021 nie posiadał kredytów, pożyczek i 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 2022 – 2024 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 2022 – 2024. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

### **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 lata 2022-2024.

Prognozując przychody na lata 2022-2024 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 %.

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. Zakup oraz przebudowa i rozbudowa pomieszczeń Szpitala celem adaptacji na potrzeby rezonansu magnetycznego i tomografii komputerowej pozwoli na znaczące rozszerzenie profilu realizowanych badań diagnostycznych. 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.

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

- wysoka inflacja średnioroczna w roku 2022 w wysokości 9,1 % -prognozowana przez MF.
- wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący około 10,3%
- stopniowe obniżanie od roku 2022 kosztów związanych z epidemią Covid-19, czyli kosztów dodatków do wynagrodzeń i usług kontraktowych, kosztów środków ochrony osobistej, płynów do dezynfekcji i tlenu medycznego,
- wzrost kosztów zmiennych w latach 2022-2024 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 2022;2023;2024**

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,78%	4	3,38%	4	3,26%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,65%	4	3,31%	4	3,21%	4
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5,21%	5	4,88%	5	4,67%	5
	<b>Razem</b>		<b>13</b>		<b>13</b>		<b>13</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	3,12	10	2,98	12	2,46	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,02	10	2,88	10	2,37	13
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>22</b>		<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	32	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	9	7	10	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19%	10	17%	10	18%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,38	10	0,35	10	0,35	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>63</b>		<b>65</b>		<b>68</b>

**TABELA PUNTÓW OGÓLEM ZA LATA 2021-2024**

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	4	4	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	4	4	4
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	5	5	5
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	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>64</b>	<b>63</b>	<b>65</b>	<b>68</b>

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

Na sytuację finansową Szpitala często mają wpływ czynniki niezależne, często zmieniające się uwarunkowania prawne 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 błędu. Podstawowym założeniem przy opracowaniu wskaźników na 2022 było przyjęcie, że może mieć znaczący wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej:

- podwyższenie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w roku 2022 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)
- wzrost cen rynkowych materiałów, usług, energii oraz gazu może powodować konieczność angażowania nieplanowanych środków.
- z uwagi na rosnące zapotrzebowanie dostępu do lekarzy podstawowej opieki zdrowotnej konieczność zatrudnienia dodatkowego personelu medycznego (głównie lekarzy).

## V. Podsumowanie

W roku 2021 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 COVID – 19 z Narodowego Funduszu Zdrowia na refundację wynagrodzeń w wysokości 10 481 321,96 zł oraz na funkcjonowanie w podwyższonym reżimie sanitarnym 1 499 686,58 zł. Ponadto SP ZOZ otrzymał dotację z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego na pokrycie kosztów bieżących zadań wynikających z przepisów o zapobieganiu i zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych w wysokości 308 453,07 zł.

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza polegającej 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*