



SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PILAWIE

Raport o sytuacji ekonomiczno–finansowej

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Pilawie
za 2020 r**

PILAWA, 30.04.2021 r.

SPIS TREŚCI:

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej:

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej .
2. Siedziba.
3. Adres.
4. Numer telefonu, faksu, oraz adres poczty elektronicznej.
5. Numer identyfikacyjny REGON
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sadowym.
7. Data wpisu i nr rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2020, w tym:

1. Ogólna analiza ekonomiczno- finansowa
2. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2020r.
3. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020r.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, w tym:

1. Opis przyjętych założeń.
2. Wskaźniki makroekonomiczne.
3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów.
4. Tabela podsumowująca wyniki sytuacji ekonomiczno – finansowej – prognoza na lata 2021-2023.
5. Tabela punktów ogółem za lata 2020-2023.
6. Wykres ilustrujący ilość osiągniętych punktów za lata 2019-2023.
7. Podsumowanie prognozy.

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

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

WSTĘP

Zgodnie z art. 53a ust. 1 Ustawy o działalności leczniczej (Dz.U.2021.711 t.j.)

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pilawie przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Głównym celem raportu jest przedstawienie ekonomicznej i finansowej działalności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, które mogą być wykorzystywane do opracowania strategii ekonomiczno-finansowych zarówno przez podmioty lecznicze jak i podmioty je tworzące. Wykorzystane metody oraz ich wyniki wpływają na procesy podejmowania decyzji oraz na przyszłą sytuację SPZOZ.

Analiza dostarcza ważnych informacji w celu podejmowania trafnych decyzji i zarządzania podmiotami leczniczymi. Informacje uzyskane na etapie badań analitycznych stanowią podstawę wnioskowania perspektywicznego. Pozwala to na przygotowanie planu przyszłego funkcjonowania SPZOZ w realnych warunkach ekonomicznych na obecnym rynku usług zdrowotnych.

Raport przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego składa się z trzech części:

- 1) analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ za miniony rok obrotowy,
- 2) prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata z opisem przyjętych założeń,
- 3) informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U.2021.711)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej : Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pilawie
2. Siedziba Pilawa ul. Wojska Polska 16
3. Adres 08-440 Pilawa, ul. Wojska Polska 16
4. Numer telefonu: 25/6856174
adres poczty elektronicznej: spzozpilawa@poczta.onet.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 711649061
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000129686
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 09.09.1999r.
W-14 – 000000007335

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020 r

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 (Dz.U.2017.832 z dnia 25.04.2017).

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

II.1. Ogólna analiza ekonomiczno- finansowa

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Pilawie przeprowadzono na podstawie bilansu, rachunku zysku i strat, ze szczególnym uwzględnieniem przychodów z działalności podstawowej oraz poniesionych kosztów.

A. BILANS

Aktywa na dzień 31.12.2020r

Pozycja	Stan na 31.12.2020
A. AKTYWA TRWAŁE	1 593 320,60
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 593 320,60
1. Środki trwałe	1 593 320,60
1.1 Grunty	0,00
1.2 Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	1 444 171,97
1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	143 055,49
1.4 Środki transportu	0,00
1.5 Inne środki trwałe	6 093,14
2. Środki trwałe w budowie	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00
1.1 Udziały i akcje	0,00
1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00
1.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	2 141 059,75
I. Zapasy	0,00
1.1 Materiały	0,00
1.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00
1.3 Produkty gotowe	0,00
1.4 Towary	0,00
1.5 Zaliczki na dostawy i usługi	0,00
II. Należności krótkoterminowe	237 022,26
1.1 Należności od jednostek powiązanych	0,00
1.2 Należności od pozostałych jednostek , w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00
1.3 Należności od pozostałych jednostek	237 022,26
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty:	237 022,26
- do 12 miesięcy	237 022,26
- powyżej 12 miesięcy	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 904 037,49
1.2 Środki pieniężne w kasie na r-ch bankowych	1 904 037,49
1.3 Inne aktywa pieniężne	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00

AKTYWA RAZEM	3 734 380,35
--------------	--------------

Struktura aktywów za 2020r.

	AKTYWA	STAN NA 31.12.2020	STRUKTURA W %
A.	AKTYWA TRWAŁE	1 593 320,60	42,67
I.	Wartości nie materialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 593 320,60	42,67
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	AKTYWA OBROTOWE	2 141 059,75	57,33
I	Zapasy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	237 022,26	6,35
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 904 037,49	50,98
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C	NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE)WŁASNE	0,00	
	AKTYWA RAZEM	3 734 380,35	100,00

W strukturze aktywów SP ZOZ Pilawa przeważają aktywa obrotowe, które stanowią na koniec 2020 ponad 57% całości sumy bilansowej tj. 2141059,75

Na aktywa obrotowe składają się głównie należności bieżące z tytułu dostaw i usług za wykonane świadczenia medyczne z tytułu umów z NFZ oraz aktywa finansowe.

Struktura aktywów

Siedziba SPZOZ w Pilawie mieści się w budynku użyczonym przez podmiot tworzący – Miasto i Gminę Pilawa. SPZOZ w Pilawie nie posiada gruntów.

Stan środków trwałych wynosi 1.593 320,60

Wartości niematerialne i prawne stanowi oprogramowanie komputerowe (Medicus On-Line firmy Atende Medica – do rozliczeń z NFZ, program kadrowo-księgowy FAKT).

Majątek obrotowy w SPZOZ w Pilawie:

Zapasy nie występują.

Należność ogółem w kwocie 237 022,26 zł, z czego 236 283,26 jest należnością od MOW NFZ za usługi medyczne wykonane w grudniu 2020 roku, 739,00 zł. - to należność od pozostałych odbiorców usług medycznych.

Środki pieniężne na dzień 31.12.2020 r, wynosiły:

- w kasie i na rachunkach 1 904 037,49 zł

- inne aktywa pieniężne 0,00 zł

PASYWA NA 31.12.2020 r.

Pozycja	Stan na 31.12.2020 r.
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 609 751,66
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 081 790,88
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 263 253,93
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00
IV. Pozostałe kapitały(fundusze)rezerwowe	0,00
V. Zysk(strata) netto	264 706,85
IV. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	124 628,69
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00
I. ZOBOWIĄZANIA DŁGOTERMINOWE	0,00
II. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE wobec pozostałych jednostek	124 628,69
2.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 m-c	45 664,23
2.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00
2.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00
2.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00
2.5 Pozostałe zobowiązania	78 964,46
- z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	77 968,16
- inne	996,30
III. Rezerwy na zobowiązania	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00
SUMA PASYWÓW	3 734 380,35

Struktura pasywów na 2020r.

	PASYWA	STAN NA 31.12.2020	STRUKTURA W %
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ)WŁASNY	3 609 751,66	96,66
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 081 790,88	57,67
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 263 253,93	35,00
III.	Kapitał (fundusz)z aktualizacji wyceny	0,00	0,0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata)netto	264 706,85	7,33
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
B	ZOBOWIĄZANIA REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	124 628,69	3,34
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	124 628,69	3,34
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM	3 734 380,35	100,00

Struktura pasywów

SPZOZ w Pilawie rok 2020 zakończył dodatnim wynikiem finansowym w kwocie 264 706,85 zł, który decyzją Kierownika w oparciu o opinię Rady Społecznej zwiększy fundusz zakładu.

Fundusz zakładu w wysokości 1 263 253,93 zł, składa się z wyników dodatnich z lat ubiegłych.

SPZOZ w Pilawie w roku 2020 nie zaciągał kredytów bankowych, nie tworzył rezerw.

Zobowiązania w kwocie 124 628,69 zł stanowią bieżące rozliczenia publiczno-prawne i inne zobowiązania z tytułu dostaw i usług, regulowane terminowo.

Wszystkie składki ZUS oraz zobowiązania podatkowe wynikające ze zobowiązań pracowniczych są naliczane prawidłowo i odprowadzane terminowo zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa pracy.

Wśród pozycji pasywów kapitał własny stanowi 96,66 % całości źródeł finansowania. Wysoki udział kapitałów własnych w całości pasywów wynika z dodatnich zysków w latach ubiegłych jak i w ostatnim roku tj. 2020.

Sytuacja SP ZOZ nie powoduje konieczności korzystania z finansowania zewnętrznego. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 3,34 % całości pasywów i są to zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zobowiązań wobec pozostałych jednostek, do 12 miesięcy.

B. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 771 266,90
-od jednostek powiązanych	0,00
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 771 266,90
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	2 617 575,92
B.I. Amortyzacja	113 825,12
B.II. Zużycie materiałów i energii	173 342,91
B.III. Usługi obce	769 396,62
B.IV. Podatki i opłaty	6 329,77
- podatek akcyzowy	0,00
B.V. Wynagrodzenia	1 289 554,49
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	241 733,20
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	23 393,81
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	153 690,98
D. Pozostałe przychody operacyjne	104 981,84
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00
D.II. Dotacje	0,00
D.III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00
D.IV Inne przychody operacyjne	104 981,84
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00
E.I. Straty z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00
E.II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00
E.III. Pozostałe koszty operacyjne	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	258 672,82
G. Przychody finansowe	6 034,03

G.I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
G.II. Odsetki	6 034,03
G.III. Inne	0,00
H. Koszty finansowe	0,00
H.I. Odsetki	0,00
H.II. Inne	0,00
I. Zysk (strata) z brutto (F+G-H)	264 706,85
J. Podatek dochodowy	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00
N. Zysk (strata) netto (I-J-K)	264 706,85

Przychody i koszty

W 2020r podmiot leczniczy uzyskał przychody z kontraktu z NFZ za świadczenia usług w ramach podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz pozostałych świadczeń medycznych nie objętych umową, przychody z najmu oraz przychody finansowe- odsetki.

PRZYCHODY 2019	STRUKTURA	
	RAZEM	100
Świadczenia medyczne z NFZ	2 676 358,44	92,85
Pozostałe przychody medyczne	94 908,46	3,29
Najem	33 021,78	1,15
Pozostałe przychody	77 994,09	2,71

Zgodnie z planem finansowym przychody ogółem SPZOZ w 2020 r zakładano na poziomie 2 852 149,76 zł, w rzeczywistości przychody były wyższe o 1% i wyniosły 2 882 282,77 zł. Rok zakończył się dodatnim wynikiem finansowym 264 706,85 zł. Jednocześnie przychody SP ZOZ w Pilawie w 2020 r. były wyższe od przychodów z 2019r. o 9,69 %.

Przychody z usług medycznych stanowią 96,14% przychodów ze sprzedaży ogółem, w tym 92,85% są to przychody ze świadczeń medycznych udzielanych w ramach umów zawartych z NFZ.

SPZOZ w Pilawie rok 2020 r. poniósł koszty w ramach działalności operacyjnej. W ramach kosztów działalności operacyjnej możemy wyróżnić: amortyzację, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne inne świadczenia, podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe.

	Koszty	Wykonanie 2020
A	Koszty działalności operacyjnej w tym :	2 617 575,92
	Amortyzacja	113 825,12
	Zużycie materiałów i energii	173 342,91
	Usługi obce	769 396,62
	Podatki i opłaty	6 329,77
	Wynagrodzenia	1 289 554,49
	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	241 733,20
	Pozostałe koszty rodzajowe	23 393,81
B	Pozostałe koszty operacyjne	0,00
C	Koszty finansowe	0,00
D	Straty nadzwyczajne	0,00
	Koszty ogółem	2 617 575,92

Nie występują koszty marketingu, reklamy, wszystkie koszty są kosztami uzyskania przychodów z działalności statutowej.

Koszty SP ZOZ w Pilawie 2020 r. wyniosły 2 617 575,92 zł. Głównymi kosztami SP ZOZ w Pilawie są koszty wynagrodzeń, zakupu procedur medycznych i usług, amortyzacji oraz zużycia materiałów i energii, które stanowią łącznie ok. 98,86% wszystkich kosztów operacyjnych.

W 2020 r. zatrudnienie średnioroczne na umowę o pracę wynosiło 13,30 etatu oraz 6 kontraktów lekarskich i 3 umowy zlecenie.

II.2. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pilawie została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez Kierownika raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej niezbędny do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji

ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Przeanalizowano wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia.

Wytyczne do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pilawie tj. przedziały wartości wskaźników i przypisane im oceny punktowe określone zostały w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 832).

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności. Dane wykorzystywane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdań finansowych, tj. bilansu i rachunku zysków i strat.

II.2.1. Wskaźniki zyskowności:

- zyskowności netto,
- zyskowności działalności operacyjnej,
- zyskowności aktywów;

Wskaźniki zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysków. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

a) Wskaźnik zyskowności netto (%)

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

$$\frac{264\,706,85 \times 100\%}{2\,771\,266,90 + 0 + 104\,981,84 + 6\,034,03} = 0,0918 \times 100\% = 9,18\%$$

Wskaźnik zyskowności netto dla SPZOZ w Pilawie wynosił 9,18 % i mieścił się w przedziale wartości powyżej 4 % z oceną 5. Obrazuje to, że 9,18% przychodów stanowi odnotowany w 2020 r. zysk.

b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

$$\frac{264\,706,85 \times 100\%}{2\,771\,266,90 + 0 + 104\,981,84} = 0,0920 \times 100\% = 9,20\%$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej dla SPZOZ w Pilawie wynosił 9,20 % i mieścił się w przedziale wartości powyżej 5% z oceną 5. Określa procentową efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

gdzie

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

264 706,85 x 100%

----- = 0,0739 x 100% = 7,39 %

3 582 770,64

Wskaźnik zyskowności aktywów dla SPZOZ w Pilawie wynosi 7,39 % i mieści się w przedziale wartości powyżej 4,0 % z oceną 5. Oznacza to, że każda zaangażowana jednostka aktywów generowała w 2020 r. 7,39 % wielkości zysku.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysków.

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności zakładu.

Odzwierciedlają zdolność zakładu do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zarazem określają ekonomiczną efektywność działalności. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku spzoz-u jako instytucji, istotny jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Spzoz-y są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

Dodatnia wartość wskaźników zyskowności w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pilawie informuje o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób określona jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem.

Wskaźnik zyskowności netto SP ZOZ w Pilawie wynosi 9,18 % co oznacza, że uzyskał ocenę pkt na 5 możliwych. Świadczy to o efektywności działalności. Wskazuje on na właściwy stosunek przychodów do kosztów. W przypadku SPZOZ głównym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia.

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej SP ZOZ w Pilawie wynosi 9,20 %, co oznacza, że uzyskał ocenę 5 pkt na 5 możliwych.

3. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Wskaźnik zyskowności aktywów SP ZOZ w Pilawie wynosi 7,39 %, co oznacza, że uzyskał ocenę 5 pkt na 5 możliwych. Dodatnia wartość tego wskaźnika informuje, że zakład generuje zysk.

Łącznie SP ZOZ w Pilawie uzyskał 15 pkt na 15 możliwych w tym zakresie.

II.2.2. Wskaźniki płynności:

- bieżącej płynności,
- szybkiej płynności;

a) Wskaźnik bieżącej płynności

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

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60%	0
2	od 0,60% do 1,0%	4
3	powyżej 1,0% do 1,5%	8
4	powyżej 1,5% do 3,0%	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

$$\frac{2\,141\,059,75 - 0 - 0}{124\,628,69 - 0 + 0} = 17,18$$

Wskaźnik bieżącej płynności dla SPZOZ w Pilawie wynosił 17,18 i mieścił się w przedziale wartości powyżej 3,00 z oceną 10. Określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

b) Wskaźnik szybkiej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,0 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

$$\frac{2\,141\,059,75 - 0 - 0 - 0}{124\,628,69 - 0 + 0} = 17,18$$

Wskaźnik szybkiej płynności dla SPZOZ w Pilawie wynosił 17,18 i mieścił się w przedziale wartości powyżej 2,50 z oceną 10. Wskaźnik określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań.. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi.

Wartość wskaźników płynności finansowej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pilawie wskazują na brak problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań. Aktywa obrotowe gwarantują spłatę bieżących zobowiązań.

1. Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik bieżącej płynności SP ZOZ w Pilawie wynosi 17,18 co oznacza, że uzyskał ocenę 10 pkt na 12 pkt możliwych. Jest to wartość wskaźnika świadcząca o zdolności zakładu do regulowania bieżących zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźnik szybkiej płynności SP ZOZ w Pilawie wynosi 17,18 i mieści się w przedziale wartości powyżej 2,50 z oceną 10. Świadczy to o zdolności zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi..

II.2.3 Wskaźniki efektywności:

- rotacji należności,
- rotacji zobowiązań;
- a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dnia w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

$$\frac{229\,142,42 \times 365}{2\,771\,266,90} = 30 \text{ dni}$$

Wskaźnik rotacji należności dla SPZOZ w Pilawie kształtował się w roku 2020 na poziomie 30 dni i mieścił się w przedziale wartości poniżej 45 dni z oceną 3. Wskaźnik określa długość oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma problemów ze ściągalnością należności co daje możliwość terminowego regulowania zobowiązań.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dnia w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

gdzie

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

$$\frac{105\,372,40 \times 365}{2\,569\,190,48} = 14 \text{ dni}$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań dla SPZOK w Pilawie kształtował się w roku 2020 na poziomie 14 dni i mieścił się w przedziale wartości do 60 dni z oceną 7, Wskaźnik określa czas jaki potrzebuje podmiot do spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych, Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźniki efektywności opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi i mogą sygnalizować o ryzyku utraty płynności finansowej przez zakład.

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań.

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności.

Wartość wskaźnika rotacji należności SPZOK w Pilawie wynosi 30, co oznacza, że uzyskał maksymalną ocenę 3 pkt. Zakład oczekuje na uzyskanie należności około 30 dni i nie ma trudności ze ściąganiem należności.

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wartość wskaźnika rotacji zobowiązań SPZOK w Pilawie wynosi 14, co oznacza, że uzyskał maksymalną ocenę 7 pkt. Zakład potrzebuje średnio 14 dni na spłatę zobowiązań.

Wartość wskaźników płynności w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pilawie wskazują na brak problemów ze ściąganiem swoich należności oraz w regulowaniu swoich zobowiązań.

Łącznie SP ZOK w Pilawie uzyskał 10 pkt na 10 możliwych do uzyskania w tym zakresie.

II.2.4. Wskaźniki zadłużenia:

- zadłużenia aktywów,
- wypłacalności.

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40 %	10
2	od 40 % do 60 %	8
3	powyżej 60 % do 80 %	3
4	powyżej 80 %	0

$$\frac{0 + 124\,628,69 + 0 \times 100 \%}{3\,734\,380,35} = 0,0334 \times 100\% = 3,34\%$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów dla SPZOZ w Pilawie kształtował się na poziomie 3,34 % i mieścił w przedziale wartości poniżej 40 % z oceną 10. Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Niski wskaźnik oznacza, iż aktywa w bardzo małym procencie finansowane były kapitałem obcym.

b) wskaźnik wypłacalności

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Fundusz własny}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,0	8

3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

$$\frac{0 + 124\,628,69 + 0}{3\,609\,751,66} = 0,0345$$

Wskaźnik wypłacalności dla SPZOZ w Pilawie w 2020 r. wynosił 0,03 i mieścił się w przedziale od 0,00 do 0,50 z oceną 10 . Wskaźnik określa jaka wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego. Niska wartość wskaźnika oznacza wypłacalność podmiotu.

Wskaźniki zadłużenia określa się poprzez:

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%), który informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów SP ZOZ w Pilawie wynosi 2,51%, co oznacza, że uzyskał ocenę 10 pkt na 10 możliwych. Aktywa zakładu nie są finansowane obcym kapitałem.

2. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wartość wskaźnika wypłacalności SP ZOZ w Pilawie wyniósł 0,03 co oznacza, że uzyskał ocenę 10 pkt na 10 możliwych.

Łącznie SP ZOZ w Pilawie uzyskał 20 pkt na 20 możliwych do uzyskania w tym zakresie.

Według oceny wskaźnikowej sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ-u oceniana jest pozytywnie. Wszystkie mechanizmy kontroli i osiągnięcia dokonane w analizowanym okresie wpływają pozytywnie na podejmowane decyzje co do dalszego rozwoju jednostki, jej przyszłości i inwestycji.

II.3.1. Ocena punktowa za rok 2020

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020r				
Grupa	Wskaźniki	Wartość Wskaźnika	Ocena	Max. wartość pkt możliwa do uzyskania
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	9,18	5	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	9,20	5	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	7,39	5	5
1. Razem: 15				
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	17,18	10	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	17,18	10	13
2. Razem: 20				
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7	7
3. Razem: 10				
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3,34	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,03	10	10
4. Razem: 20				
Łączna wartość punktów			65	70

Analizę sytuacji ekonomiczną – finansowej za rok 2020 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wyliczeniom zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017r. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie danych za rok 2020 uzyskano 65 punktów, co stanowi 93 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o nie zagrożonej stabilności ekonomiczno – finansowej oraz sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

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. SPZOZ w Pilawie 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.

Z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pilawie wynika, że wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w kolejnych latach 2021-2023 pozostanie na nie zmienionym poziomie.

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

1. Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz w dalszym ciągu dodatni wynik finansowy.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych jak również na równoważeniu kosztów przychodami.

Obecna sytuacja w systemie ochrony zdrowia związana z wybuchem pandemii COVID-19 sprawia, że do długofalowych zamierzeń należy podchodzić bardzo ostrożnie.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej stwierdzam, że aktualna sytuacja w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pilawie nie powoduje

zagrożenia dla kontynuowania działalności w latach następnych pod warunkiem utrzymania płynności finansowej Narodowego Funduszu Zdrowia.

2. Wskaźniki makroekonomiczne

W dniu 30 kwietnia 2021 r. Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2021-2024. Wybuch epidemii COVID-19 i decyzje władz, by nie dopuścić do gwałtownego przyrostu zachorowań, doprowadziły w Polsce do gwałtownego wyhamowania aktywności gospodarczej od połowy marca ub.r. Realny PKB zmniejszył się w 2020 r. o 2,7%. Recesja miała miejsce po raz pierwszy od początku lat 90. ub. wieku i była łagodniejsza niż zakładano, a także wyraźnie płytsza niż w większości krajów UE. Prognozuje się, że w 2021 r. tempo wzrostu realnego PKB osiągnie 3,8%. W horyzoncie prognozy oczekiwany jest wzrost realnego PKB na poziomie 3,5%.

Wieloletni Plan Finansowy zakłada, że jednym z istotnych 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 **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 realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych. Będzie to realizowane m.in. poprzez kontynuację przyznanego świadczeniobiorcom po ukończeniu 75. roku życia uprawnienia do bezpłatnych leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobów medycznych. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawą określenia prognozowanych dla Zakładu przychodów jest plan finansowy na 2020r, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych

świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności.

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

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa Płatnika</i>	<i>Zakres świadczeń</i>	<i>Termin obowiązywania umowy</i>
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Świadczenia gwarantowane w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej	od 1.01.2016r na czas nieokreślony
2.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjnej opieki specjalistycznej świadczenia w poradni ginekologiczno-położniczej	od 1. 01.2011.do 30.06.2021

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

Prognoza przychodów w zakresie opieki ginekologiczno-położniczej opiera się również na dotychczasowych warunkach ponieważ zmiana ustawy o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych zakłada przedłużenie tych umów po 31 grudnia 2020 roku. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

4. Tabela podsumowująca wyniki sytuacji ekonomiczno – finansowej – prognoza na lata 2021-2023.

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. Wskaźniki Zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	9,18	5	5,7	4	5,7	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	9,20	5	5,7	4	5,7	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	7,39	5	3,0	4	3,0	4
Razem:		15		12		12	
II. Wskaźniki Płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	17,18	10	17,18	10	17,18	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	17,18	10	17,18	10	17,18	10
Razem:		20		20		20	
III. Wskaźniki Efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3	29	3	29	3
	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	5	7	5	7	5	7
Razem:		10		10		10	
IV. Wskaźniki Zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	0,03	10	0,03	10	0,03	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,03	10	0,03	10	0,03	10
Razem:		20		20		20	
Łączna wartość punktów		65		62		62	

Celem nadrzędnym SPZOZ nie jest osiąganie zysków, ale efektywne gospodarowanie uzyskanymi środkami dla świadczenia usług medycznych.

Epidemię koronawirusa w roku 2020 w świetle standardów rachunkowości należy traktować jako zdarzenie mające wpływ na sytuację gospodarczą i ekonomiczną oraz na sprawozdania finansowe poczynwszy od roku 2020.

Skutki finansowe epidemii koronawirusa mogą mieć wpływ na sytuację ekonomiczną jednostki i prognozę na następny rok z uwagi na ogromy wzrost kosztów materiałów jednorazowych, środków czystości i dezynfekcji. Dlatego prognozujemy wartość wskaźnika zyskowności na niższym poziomie niż w latach poprzednich.

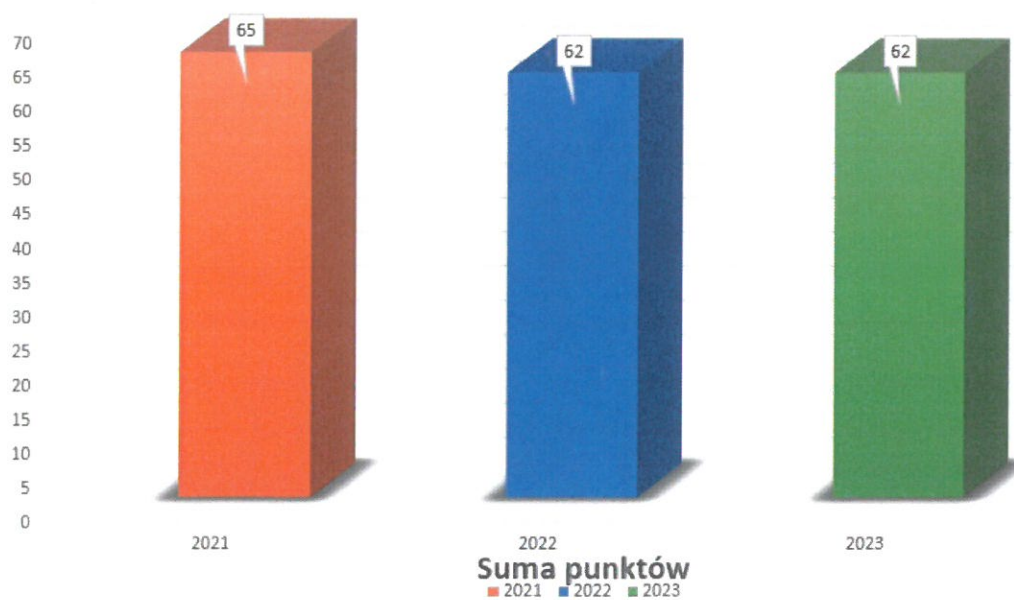
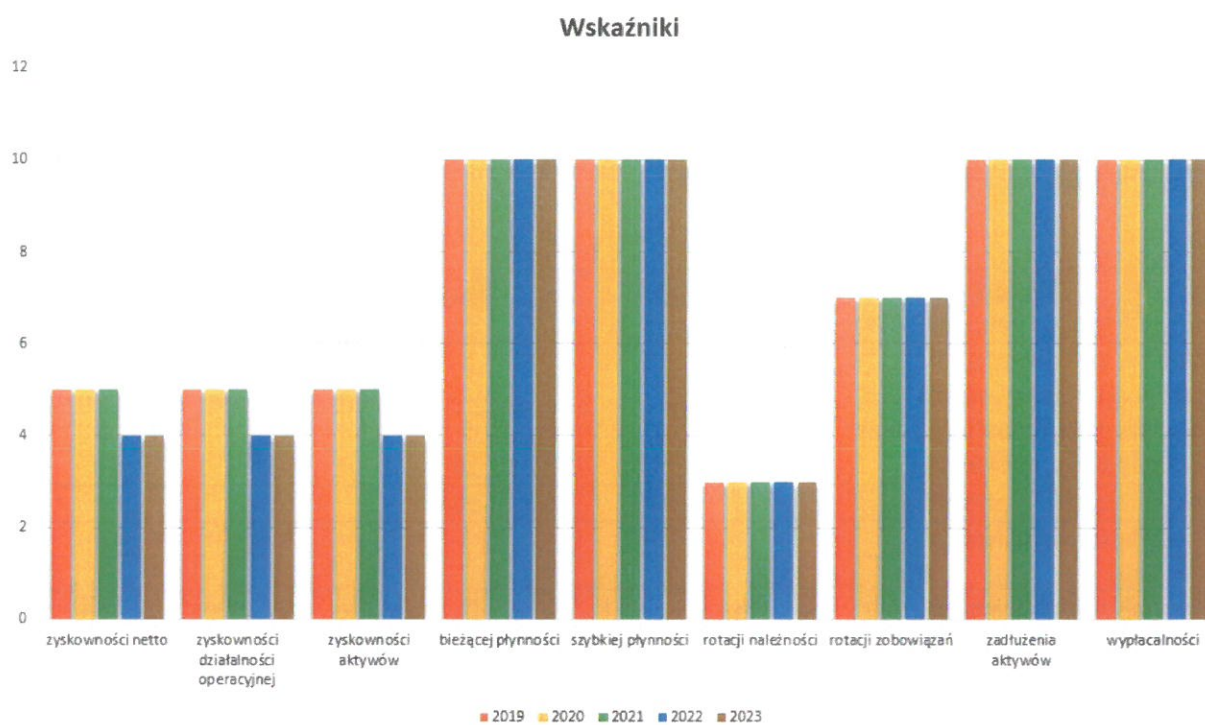
Prognozowane wskaźniki płynności na 2021r są dobre i nie przewiduje się w latach następnych pogorszenia. SPZOZ w Pilawie nie jest zadłużony, nie korzysta z kredytów, ani z odroczonej terminowości płatności. Zobowiązania wobec dostawców i budżetu państwa są regulowane terminowo. Zaplecze techniczne i wyposażenie jest wystarczające.

SPZOZ w Pilawie zatrudnia wykwalifikowaną kadrę na podstawie umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych. W załączeniu przedstawiamy tabelę wskaźników za 2019-2022 oraz planowanych na najbliższe 2 lata wartości tych wskaźników.

5. Tabela punktów ogółem za lata 2020-2023.

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	5	4	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	5	5	4	4
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	5	4	4
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	65	65	62	62

6. Wykresy



7. Podsumowanie prognozy

Prognoza na kolejne 3 lata uwzględnia wzrost w zobowiązaniach bieżących i krótkoterminowych z tytułu podatków, dostaw i usług oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej i wynagrodzeń. Jednak przy niezmienionym kontraktowaniu z Narodowym Funduszem Zdrowia zakłada utrzymanie i kontynuację działalności zakładu.

Na podstawie przedstawionego raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Pilawie za 2020 r., w oparciu o wskaźniki sytuacji ekonomiczno-finansowej należy stwierdzić, że sytuacja SP ZOZ w Pilawie jest dobra i stabilna. Posiadane środki w perspektywie co najmniej rocznej zapewniają płynność finansową i pozwalają na sfinansowanie przyszłych inwestycji. Uzyskane wartości wskaźników za rok 2020 oraz prognozowane na lata 2021-2023 świadczą o stabilności ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Pilawie. Rok 2021 ze względu na stan epidemiczny może być rokiem trudnym w realizacji przyjętych założeń w gospodarce finansowej naszej placówki, a efekty spowolnienia gospodarczego mogą odbić się ujemnie na naszej kondycji finansowej. SPZOZ w Pilawie opiera się głównie na podstawowej opiece zdrowotnej, która jest główną i fundamentalną częścią systemu opieki zdrowotnej co daje poczucie stabilności nawet w trudnym ekonomicznie czasie.

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

1. Deficyt kadr medycznych.

Personel medyczny nie jest jedynie dostarczycielem usług, ale stanowi część etycznego systemu tworzącego solidarność społeczną i poczucie wspólnoty. Wobec tego bez przywrócenia im należytego znaczenia oraz wynagrodzenia nawet usunięcie wad systemu nie doprowadzi do oczekiwanych rezultatów. Tymczasem kilkanaście procent personelu medycznego deklaruje, że chce odejść z pracy po pandemii. Wpływ na to mają niskie i niewystarczające zarobki oraz konieczność pracy na wielu etatach. Przedstawiciele zawodów medycznych zauważają, że w medycynie panuje ogromna presja na długą pracę, bo personelu jest za mało. Utrzymujące się od wielu lat niskie płace wymuszają wiele

godzin pracy dla pokrycia braków kadrowych. Gdyby medycy zaczęli pracować po osiem godzin, system ochrony zdrowia by się załamał. Pracowników i pracownic brakuje na wszystkich szczeblach. Lekarzy mamy 2,4 na 100 tys. mieszkańców - najmniej w całej Europie. Problem jest też z diagnostami medycznymi oraz pielęgniarkami. Średni wiek pielęgniarki to 52 lata. W Polsce brakuje ich 200 tys. Tymczasem przedstawiciele zawodów medycznych, tj. lekarze, pielęgniarki, ratownicy medyczni, fizjoterapeuci, opiekunowie medyczni oraz diagnosty laboratoryjni, którzy decydują się na wykonywanie swojego zawodu otrzymują niewystarczające wynagrodzenie. Najważniejszym priorytetem SPZOZ w Pilawie jest zatrudnienie lekarza pediatry i lekarza internisty w Ośrodku Zdrowia w Pilawie i w Trąbkach.

2. Wpływ epidemii SARS-CoV-2 na sytuację w ochronie zdrowia

Przystosowanie procedur postępowania w POZ w związku z zagrożeniem CoViD-19 wymagało poniesienia dodatkowych, nie przewidzianych wcześniej nakładów finansowych na środki ochrony osobistej personelu i środki dezynfekcyjne. Poważnym problemem jest zdecydowany wzrost cen materiałów jednorazowych i środków dezynfekcyjnych, w niektórych przypadkach nawet o 300%

Seniorzy mają znaczne trudności z dostępem do świadczeń podstawowej opieki zdrowotnej. Teleporady są niewystarczające, a często niemożliwe z uwagi na trudności w kontaktach z daną placówką medyczną za pomocą środków komunikowania się na odległość czy z uwagi na brak umiejętności w posługiwaniu się nimi. Zapewnienie seniorom dostępu do skutecznego leczenia musi pozostać jednym z najwyższych priorytetów systemu ochrony zdrowia w dobie pandemii.

Obecnie nikt nie potrafi oszacować „strat” finansowych w ochronie zdrowia oraz przewidzieć, kiedy zakończy się epidemia koronawirusa. Aktualnie finansowanie systemu opieki zdrowotnej w Polsce wprost zależy od wysokości wpłacanych składek, a ich wysokość zależy od wysokości naszych zarobków. Jeśli wpływy NFZ znacznie zmaleją, system opieki zdrowotnej będzie znacznie niedofinansowany, ale w tej chwili nie można określić skali tego zjawiska, ani jego wpływu na stan finansów SPZOZ w Pilawie.

3. Konieczność dalszego rozwoju telemedycyny jako najbezpieczniejszej formy kontaktu pacjenta z placówkami ochrony zdrowia w czasie pandemii. Wprowadzenie takich rozwiązań jak e-ZLA i e-recepta usprawniło funkcjonowanie przychodni. Obecna sytuacja pokazała, jak istotne jest funkcjonowanie teleporad jako alternatywy do tradycyjnych wizyt lekarskich. W tym momencie pacjenci kierują się głównie strachem przed koronawirusem, ale zapewne po przetestowaniu e-rozwiązań chętniej będą z nich

korzystać w późniejszym czasie i w niektórych przypadkach wręcz oczekiwać tego od lekarzy. Niestety naszym największym problemem jest brak dostępu do szerokopasmowego internetu. Zgodnie z wytycznymi Europejskiej Agendy Cyfrowej, w 2021 roku każdy obywatel UE ma znajdować się w zasięgu internetowego łącza nie wolniejszego niż 30 Mb/s, a co najmniej połowa ma korzystać z internetu z prędkością nie mniejszą niż 100 Mb/s. Pozostaje mieć nadzieję, że gmina Pilawa również będzie objęta takim zasięgiem, co niewątpliwie ułatwi dostęp naszych pacjentów do telemedycyny.

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Pilawie
Tomasz Sygnowski

