

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W BOROWIU ZA ROK 2021

podstawa prawna:	art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz.U. z 2022r. Poz. 633 ze zm.)
---------------------	---

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

2. Siedziba (miejscowość)

Borowie

3. Adres

ul. Garwolińska 9, 08-412 Borowie

4. Numer telefonu oraz adres poczty elektronicznej

25 685 90 29 spzoz@spzozborowie.pl

5. Numer identyfikacyjny NIP i REGON

8261819341 711639246

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym

0000029452

7. Data wpisu

20-07-2001r

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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2021 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik w %	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto (%)	wynik netto $\times 100\%$	poniżej 0,0 %	0	0.06%	3
	przychody netto ze sprzedaży produktów	od 0,0% do 2,0 %	3		
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
	+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	powyżej 4,0%	5		
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej $\times 100\%$	poniżej 0,0 %	0	0.06%	3
	przychody netto ze sprzedaży produktów	od 0,0% do 3,0 %	3		
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
	+ pozostałe przychody operacyjne	powyżej 5,0%	5		
Zyskowności aktywów (%)	wynik netto $\times 100\%$	poniżej 0,0 %	0	0.07%	3
	średni stan aktywów	powyżej 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskano	9

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	poniżej 0,6	0	105.47	10
	– krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	od 0,60 do 1,00	4		
	zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	powyżej 1,00 do 1,50	8		
	powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 1,5 do 3,00	12		
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	poniżej 0,50	0	105.47	10
	– krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	powyżej 0,50 do 1,00	8		
	– zapasy	powyżej 1,00 do 2,50	13		
	zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	20

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług $\times$ liczba dni w okresie (365)	poniżej 45 dni	3	29 dni	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług $\times$ liczba dni w okresie (365)	do 60 dni	7	6 dni	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskano	10

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	poniżej 40%	10	0.01%	10
	aktywa razem	od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	od 0,00 do 0,50	10	0.01	10
		od 0,51 do 1,00	8		
	fundusz własny	od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskano	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					59

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów, co stanowi 84.29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Borowiu, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2022-2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz zbilansowanego wyniku finansowego.

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 był łagodniejsza niż zakładano, a także wyraźnie płytsza niż w większości krajów Unii Europejskiej.

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.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2022. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

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

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy (od – do)
1	MOW NFZ	Podstawowa opieka zdrowotna	01-01-2020 - na czas nieokreślony
2	MOW NFZ	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	01-01-2020 - 30-06-2023

Prognoza przychodów na lata 2022 - 2024 została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy.

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

Wskaźniki	2022		2023		2024	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Zyskowności netto (%)	0.06%	3	0.06%	3	0.06%	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0.06%	3	0.06%	3	0.06%	3
Zyskowności aktywów (%)	0.07%	3	0.07%	3	0.07%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Uzyskano	9	Uzyskano	9	Uzyskano	9

II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI						
Płynności bieżącej	105.47	10	105.47	10	105.47	10
Płynności szybkiej	105.47	10	105.47	10	105.47	10
RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Uzyskano	20	Uzyskano	20	Uzyskano	20

Wskaźniki	2022		2023		2024	
	Wskaźnik (%)	Ocena	Wskaźnik (%)	Ocena	Wskaźnik (%)	Ocena

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Rotacji należności (w dniach)	29 dni	3	29 dni	3	29 dni	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	6 dni	7	6 dni	7	6 dni	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Uzyskano	10	Uzyskano	10	Uzyskano	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Zadłużenia aktywów (%)	0.01	10	0.01	10	0.01	10
Wyplacalności	0.01	10	0.01	10	0.01	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Uzyskano	20	Uzyskano	60	Uzyskano	60

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:	59	59	59
---------------------------------	-----------	-----------	-----------

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2023

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	3	3	3	3
Płynności bieżącej	10	10	10	10
Płynności szybkiej	10	10	10	10
Rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wyplacalności	10	10	10	10
RAZEM	59	59	59	59

Podsumowanie

W 2021 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Borowiu osiągnął 59 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 84.29% maksymalnej liczby punktów. W latach 2022-2024 prognozowane jest utrzymanie takiej samej liczby punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na służbę zdrowia, względna stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

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

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających ze spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2021 rok - nie dotyczy.
2. Korzystne zakończenie spraw z powództwa SP ZOZ o zapłatę za świadczenia ponad limit - nie dotyczy.
3. Struktura organizacyjna SP ZOZ z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych - nie dotyczy.
4. Skutki finansowe zmniejszenia umowy na finansowanie ze środków publicznych - nie dotyczy.
5. Regulacje płacowe:
 - a) zgodnie z obowiązującymi przepisami włączono dodatek dla pielęgniarek do podstawy wynagrodzenia zasadniczego oraz przewiduje się podnoszenie wynagrodzenia zasadniczego o ustalone kwoty dodatku dla pielęgniarek wg wytycznych ministerstwa zdrowia i NFZ. Włączenie dodatków dla pielęgniarek do podstawy wynagrodzenia zasadniczego powoduje wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych przy jednoczesnym wzroście przychodów z NFZ, który powyższe koszty refunduje. Jest to "obojętne" dla wyniku finansowego.
 - b) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z projektem rządowym.
6. E-recepty. Od września 2019r został wdrożony system wystawiania recept w formie elektronicznej. E-recepta to elektroniczny dokument, który zastępuje tradycyjną, papierową receptę. E-recepta realizowana jest na podstawie czterocyfrowego kodu, który pacjent otrzymuje e-mailem lub SMS-em, w zależności od tego, jak skonfigurowane jest Internetowe Konto Pacjenta. Od września 2020 roku został wdrożony system e-skierowanie, działający na zasadzie podobnej do e-recepty. Do obsługi systemu e-recepta i e-skierowanie SP ZOZ w Borowiu zakupił nowy serwer z oprogramowaniem w październiku 2020 roku.
7. Deficyt kadr medycznych - Z powodu pandemii koronawirusa lekarz na etacie kardiologa zrezygnował z pracy. SP ZOZ poszukuje lekarza na etat kardiologa, co jest bardzo trudne ze względu na duży deficyt lekarzy tej specjalizacji. Poza tym stan zatrudnienia spełnia wszystkie wymogi ustalone przez NFZ.
8. Wpływ epidemii SARS-CoV-2 na sytuację w ochronie zdrowia. W wyniku epidemii koronawirusa wzrosły koszty ponoszone na zakup materiałów jednorazowych, gospodarczych i materiałów do ochrony personelu. Zwiększone koszty SP ZOZ pokrył z dodatkowych środków otrzymanych od NFZ.

W 2021 roku wzrosły również ceny energii elektrycznej i gazu co dodatkowo wpłynęło na zwiększenie kosztów ponoszonych przez SP ZOZ.

Borowie, dnia 19 maja 2022 roku