

- SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
16-200 Dąbrowa Białostocka
ul. M.C. Skłodowskiej 15
tel./fax 85 712 33 41
REGON 050583037 NIP 545-14-64-069

Raport
o sytuacji
ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Dąbrowie Białostockiej
za 2021r.

Dąbrowa Białostocka 30.05.2022r.

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2022r. poz. 633) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do 31 maja każdego roku.

Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2019-2021 i składa się z trzech podstawowych elementów:

- 1) **Analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2019-2021**
- 2) **Prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024**
- 3) **Informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 2017r. poz 832).

Dane ogólne zakładu

Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej

Siedziba: 16-200 Dąbrowa Białostocka , ul. M.C. Skłodowskiej 15

Numery identyfikacyjne: NIP: 5451464069; REGON 050583037

Sąd prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy KRS.

Nr KRS 0000002257

Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą

– Nr Księgi Rejestrowej 000000010642

Akty prawne

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2022r. poz. 633)
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U.2021r. poz. 1285)
- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2021r. poz. 217)
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2022r. poz. 583)
- inne przepisy regulujące działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej
- statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej
- Regulamin Organizacyjny Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej

1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2019-2021.

Przychody zakładu

Głównym źródłem przychodów naszego zakładu są środki z tytułu udzielanych świadczeń medycznych w oparciu o zawarte z NFZ kontrakty, które stanowią 91% przychodów ze sprzedaży. SP ZOZ uzyskuje również przychody z tytułu sprzedaży usług medycznych dla innych zakładów opieki zdrowotnej, osób fizycznych, z tytułu wynajmu pomieszczeń oraz z tytułu odpłatności za pobyt w ZOL.

a) Przychody ogółem zakładu

Wyszczególnienie	2019r	2020r	2020/2019	2021r	2021/2020
Sprzedaż usług działalności podstawowej	11 430 642,00	11 990 321,10	104,90	14 482 729,33	120,79
Pozostała sprzedaż wyrobów i usług	92 357,02	92 821,49	100,50	101 031,10	108,84
Sprzedaż usług działalności bytowej	54 027,27	59 468,93	110,07	59 079,21	99,34
Przychody finansowe	1 065,34	472,05	44,31	0,00	-
Pozostałe przychody operacyjne	185 693,74	999 524,94	538,27	609 635,05	60,99
Razem przychody	11 763 785,37	13 142 608,51	111,72	15 252 474,69	116,05

Na przełomie lat 2019-2021 odnotowuje się wzrost przychodów . W 2021r. w porównaniu do 2020r. przychody wzrosły o 2.109.866 zł , tj. o 16,05%.

- b) Przychody z NFZ z tytułu realizacji umów w poszczególnych zakresach świadczeń (uwzględniające środki przeznaczone na wzrost wynagrodzeń lekarzy, pielęgniarek i położnych).

Rodzaj świadczeń	2019r	2020r	2020/2019	2021r	2021/2020
	Wartość świadczeń opłaconych	Wartość świadczeń opłaconych		Wartość świadczeń opłaconych	
Leczenie szpitalne	4 065 344,10	3 804 436,79	93,58	4 417 577,89	116,12
Zakład opiekuńczo - leczniczy	1 613 904,86	1 904 672,70	118,02	2 292 936,60	120,38
Specjalistyka ambulatoryjna	577 912,54	585 870,38	101,38	701 671,73	119,77
Psychiatria i leczenie uzależnień	155 942,46	151 039,26	96,86	168 246,61	111,39
Pielęgniarska opieka długoterminowa	168 209,26	155 387,83	92,38	182 037,73	117,15
Podstawowa opieka zdrowotna	2 535 290,78	3 042 858,08	120,02	3 809 075,43	125,18
Ambulatorium POZ	751 187,07	733 431,44	97,64	938 320,11	127,94
Transport sanitarny w POZ	69 920,15	80 348,16	114,91	79 061,76	98,40
Rehabilitacja	640 262,56	656 443,24	102,53	722 380,66	110,04
Razem	10 577 974,28	11 114 487,88	105,07	13 311 308,52	119,77

W 2021r w porównaniu do roku 2020 odnotowuje się wzrost przychodów z NFZ z tytułu realizacji umów ogółem o 19,77%. Wykonanie świadczeń w poszczególnych umowach w 2021r w porównaniu do 2020r. przedstawia się następująco:

- a) Leczenie szpitalne - wzrost wartości umowy o 613 tys. zł. W ciągu roku nastąpił wzrost wyceny świadczeń oraz otrzymaliśmy dodatkowe środki na wzrost wynagrodzeń personelu medycznego.
- b) Zakład opiekuńczo -leczniczy – wzrost wartości umowy o 389 tys. zł. Nastąpił wzrost wyceny punktu; NFZ zapłacił za wszystkie wykonane świadczenia ponadlimitowe.
- c) Specjalistyka ambulatoryjna- wzrost wartości umowy o ok. 116 tys. zł. Wzrost liczby udzielonych świadczeń w porównaniu do poprzedniego roku.
- d) Psychiatria i leczenie uzależnień- wzrost przychodów z NFZ o 17 tys. zł.
- e) Pielęgniarska opieka długoterminowa - wzrost przychodów z NFZ o 27 tys. zł.
- f) Podstawowa opieka zdrowotna - wzrost przychodów z NFZ o 767 tys. zł.
- g) Ambulatorium POZ - wzrost przychodów z NFZ o 205 tys. zł. (są to środki przeznaczone za wzrost wynagrodzeń personelu medycznego)
- h) Transport sanitarny w POZ- świadczenia opłacane ryczałtowo z NFZ , są uzależnione od liczby zapisanych pacjentów.
- i) Rehabilitacja- wzrost przychodów z NFZ o 66 tys. zł. Nastąpił wzrost liczby udzielonych świadczeń w porównaniu do poprzedniego roku.

Koszty zakładu

Wyszczególnienie	2019r	2020r	2020/2019	2021r	2021/2020
Amortyzacja	347 243,52	363 455,53	104,67	384 383,57	105,76
Zużycie materiałów	1 449 277,76	1 607 586,21	110,92	1 795 588,69	111,69
Zużycie energii	106 972,71	107 761,69	100,74	150 421,74	139,59
Usługi obce	489 726,44	562 698,51	114,90	565 297,64	100,46
Podatki i opłaty	71 505,93	75 164,33	105,12	88 852,96	118,21
Wynagrodzenia	7 796 266,34	8 995 248,46	115,38	10 404 863,18	115,67
Świadczenia na rzecz pracowników	1 247 026,22	1 511 929,79	121,24	1 641 825,32	108,59
Pozostałe koszty	42 255,51	36 448,34	86,26	38 938,66	106,83
Razem koszty rodzajowe	11 550 274,43	13 260 292,86	114,81	15 070 171,76	113,65
Koszty finansowe	3 813,36	0,00	-		
Pozostałe koszty operacyjne	195 445,65	18 460,50	9,45	73 199,09	396,52
RAZEM KOSZTY	11 749 533,44	13 278 753,36	113,02	15 143 370,85	114,04

W 2021r. w porównaniu do 2020r. koszty ogółem wzrosły o 1.865 tys. zł. Najwyższy wzrost kosztów rodzajowych odnotowuje się w pozycjach zużycie energii oraz wynagrodzenia i pochodne.

Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników – wzrost kosztów w związku ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia oraz w związku z realizacją ustaw i rozporządzeń dotyczących wzrostu wynagrodzeń lekarzy, pielęgniarek i położnych oraz ratownika a także ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Poniższa tabela przedstawia procentowy udział kosztów osobowych w kosztach rodzajowych oraz w przychodach z NFZ.

Wyszczególnienie	2019r	2020r	2021r.
koszty rodzajowe ogółem	11 550 274,43	13 260 292,86	15 070 171,76
Przychody z NFZ (wraz ze środkami na wzrost wynagrodzeń)	10 577 974,28	11 114 487,88	13 311 308,52
koszty osobowe (wynagrodzenie i pochodne)	9 043 292,56	10 507 178,25	12 046 688,50
Udział % kosztów osobowych w kosztach rodzajowych	78,30%	79,24%	79,94%
Udział % kosztów osobowych w przychodach z NFZ	85,49%	94,54%	90,50%

Na przełomie lat 2019-2021 nastąpił wzrost kosztów wynagrodzeń w kosztach rodzajowych ogółem.

Wynik finansowy

2019r.	zysk	14.251,93
2020r.	strata	136.144,85
2021r.	zysk	109.103,84

Zobowiązania

Kształtowanie się zobowiązań w latach 2019-2021 przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2019r	2020r	2020/2019	2021r	2021/2020
Zobowiązania ogółem, w tym:	785 746,31	976 044,59	124,22	1 046 184,82	107,19
Zobowiązania długoterminowe	-	-			
Zobowiązania krótkoterminowe	785 746,31	976 044,59	124,22	1 046 184,82	107,19
Leasing	11 145,64	-			
Z tytułu wynagrodzeń	163 353,74	129 005,42	78,97	114 245,10	88,56
Z tytułu dostaw	378 175,17	402 838,01	106,52	526 766,64	130,76
Zobowiązania publicznoprawne	228 471,76	245 206,34	107,32	304 388,51	124,14
Pozostałe zobowiązania	4 600,00	198 994,82	4 325,97	100 784,57	50,65

SP ZOZ nie posiada zobowiązań długoterminowych, ani zobowiązań wymagalnych.

Należności

Kształtowanie się należności w latach 2019-2021 przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2019r	2020r	2020/2019	2021r	2021/2020
Należności z NFZ (za świadczenia wykonane w XII)	960 429,40	939 235,64	97,79	1 241 873,78	132,22
Udzielone pożyczki z ZFŚS	126 919,66	102 671,07	80,89	80 281,01	78,19
pozostałe należności	12 679,40	128 574,33	1 014,04	20 563,25	15,99
Razem należności	1 100 028,46	1 170 481,04	106,40	1 342 718,04	114,72

Należności 2021r. w porównaniu do 2020r. wzrosły o 172 tys. zł. Największą pozycję stanowią należności z NFZ za wykonane świadczenia zdrowotne w grudniu ubiegłego roku, w pozostałych pozycjach nastąpił spadek należności.

Struktura zatrudnienia w latach 2019 - 2021.

		31.12 2019r	31.12 2020r	31.12 2021r
1.	Lekarze	3	3	3
2.	Inny wyższy medyczny	9	10	10
3.	Pielęgniarki i położne	47	47	45
4.	Technicy medyczni	13	13	12
5.	Inny średni personel medyczny	7	8	10
6.	Administracja	12	13	13
7.	Personel gospodarczy i obsługa	27	28	27
	Razem	118	122	120

Ponadto dodatkowo na dzień 31.12.2021r. w SP ZOZ w ramach umów cywilnoprawnych świadczyło usługi ok. 60 osób.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w latach 2019 - 2021.

	2019r	2020r	2020/2019	2021r	2021/2020
Przeciętne miesięczne wynagrodzenie	4 014,38	4 602,54	114,65	5 283,69	114,80

W ostatnim roku nastąpił wzrost w naszym zakładzie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia o 681 zł.

Analiza poszczególnych rodzajów działalności medycznych w latach 2019 - 2021

Wykonywaliśmy świadczenia z zakresu:

- 1/ Podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej
- 2/ Świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej
- 3/ POZ wraz z transportem sanitarnym
- 4/ Ambulatoryjnej Specjalistycznej Opieki Zdrowotnej
- 5/ Rehabilitacji
- 6/ Ambulatoryjnej opieki psychiatrycznej

2019 rok

Ad.1. Stacjonarna Opieka Zdrowotna

W 2019r w ramach umowy na lecznictwo szpitalne nasz zakład otrzymał kwotę 4.065 tys. zł. Koszty działalności szpitala wyniosły 3.884 tys.zł. 2019r. na działalności szpitala zamknęliśmy dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 180 tys. zł. Leczone 647 pacjentów, na Izbie Przyjęć udzielono 648 porad ambulatoryjnych.

Ad.2. Zakład Opiekuńczo-Leczniczy

Przychody w 2019r. wyniosły 2.087 tys.zł. , w tym odpłatność pacjentów 473 tys. zł., koszty wyniosły 2.258 tys. zł. Rok zakończyliśmy ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 170 tys. zł. Wykorzystanie łóżek 101%, na dzień 31.12.2019r. w kolejce oczekiwało 48 osób. Świadczeń z zakresu pielęgniarstwa opieki długoterminowej udzielały dwie pielęgniarki, obejmowały opieką 12 pacjentów. W ramach kontraktu z NFZ otrzymaliśmy 168 tys. zł. Koszty tej działalności wyniosły 124 tys. zł. Rok zakończyliśmy dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 43,8 tys. zł.

Ad. 3. Podstawowa Opieka Zdrowotna

Liczba zapisanych podopiecznych do naszych lekarzy POZ na koniec roku wynosiła 6.632 osób, udzielono 35.360 porad. POZ w 2019r swoją działalność zakończyła dodatnim wynikiem finansowym, który wyniósł 123 tys. zł. Przychody na tej działalności za 2019 rok wyniosły 2.535 tys.zł. koszty 2.412 tys. zł.

Ad.4. Ambulatoryjna Specjalistyczna Opieka Zdrowotna

Ogółem w 2019r.w poradniach specjalistycznych udzielono 13.335 porad. Działalność swą za 2019r. dodatnim wynikiem zamknęły poradnia medycyny pracy- 35 tys. zł.i poradnia ginekologiczno-położnicza – 11,8 tys. zł. Pozostałe poradnie specjalistyczne zamknęły rok ujemnym wynikiem finansowym. Ogółem działalność z zakresu specjalistyki ambulatoryjnej została zamknięta ujemnym wynikiem w wysokości 42 tys. zł.

Ad.5. Rehabilitacja

W 2019r. w ramach kontraktu z NFZ otrzymaliśmy 640 tys. zł. Koszty tej działalności wyniosły 684 tys.zł. Rok zakończyliśmy ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 44 tys.zł.

2020 rok

Ad.1. Stacjonarna Opieka Zdrowotna

W 2020r w ramach umowy na leczenie szpitalne nasz zakład otrzymał kwotę 3.804 tys. zł. Koszty działalności szpitala wyniosły 4.390 tys.zł. 2020r. na działalności szpitala zamknęliśmy ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 585 tys.zł. Leczone 373 pacjentów, na Izbie Przyjęć udzielono 459 porad ambulatoryjnych. Spadek liczby leczonych w 2020r w porównaniu do lat poprzednich był spowodowany pandemią COVID-19.

Ad.2. Zakład Opiekuńczo-Lecniczy

Przychody w 2020r. wyniosły 2.438 tys.zł. , w tym odpłatność pacjentów 533 tys. zł., koszty wyniosły 2.857 tys. zł. Rok zakończyliśmy ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 419 tys. zł. Wykorzystanie łóżek 97%, na dzień 31.12.2020r. w kolejce oczekiwało 26 osób. Spadek procentowego wykorzystania łóżka był spowodowany utrudnieniem w przyjęciu pacjentów na ZOL z powodu pandemii COVID-19 oraz większą liczbą zgonów w tym okresie. Świadczeń z zakresu pielęgniarskiej opieki długoterminowej udzielały dwie pielęgniarki, obejmowały opieką 12 pacjentów. W ramach kontraktu z NFZ otrzymaliśmy 155 tys. zł. Koszty tej działalności wyniosły 141 tys. zł. Rok zakończyliśmy dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 13,7 tys. zł.

Ad. 3. Podstawowa Opieka Zdrowotna

Liczba zapisanych podopiecznych do naszych lekarzy POZ na koniec roku wynosiła 7.162 osób, udzielono 32.949 porad. POZ w 2020r swoją działalność zakończyła dodatnim wynikiem finansowym, który wyniósł 346 tys. zł. Przychody na tej działalności za 2020 rok wyniosły 3.042 tys.zł. koszty 2.696 tys. zł.

Ad.4. Ambulatoryjna Specjalistyczna Opieka Zdrowotna

Ogółem w 2020r.w poradniach specjalistycznych udzielono 11.264 porad. Działalność swą za 2020r. dodatnim wynikiem zamknęły poradnia medycyny pracy- 5 tys. zł. i poradnia ginekologiczno-położnicza – 2,6 tys. zł. Pozostałe poradnie specjalistyczne zamknęły rok ujemnym wynikiem finansowym. Ogółem działalność z zakresu specjalistyki ambulatoryjnej została zamknięta ujemnym wynikiem w wysokości 141 tys. zł.

Ad.5. Rehabilitacja

W 2020r. w ramach kontraktu z NFZ otrzymaliśmy 656 tys. zł. Koszty tej działalności wyniosły 732 tys.zł. Rok zakończyliśmy ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 76 tys.zł.

2021 rok

Ad.1. Stacjonarna Opieka Zdrowotna

W 2021r w ramach umowy na leczenie szpitalne nasz zakład otrzymał kwotę 4.417 tys. zł. Koszty działalności szpitala wyniosły 4.593 tys. zł. 2020r. na działalności szpitala zamknęliśmy ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 585176 tys.zł. Leczone 367 pacjentów, na Izbie Przyjęć udzielono 557 porad ambulatoryjnych. Spadek liczby leczonych w 2021r. w porównaniu do lat poprzednich był spowodowany pandemią COVID-19.

Ad.2. Zakład Opiekuńczo-Lecznicy

Przychody w 2021r. wyniosły 2.863 tys.zł. , w tym odpłatność pacjentów 570 tys. zł., koszty wyniosły 3.089 tys. zł. Rok zakończyliśmy ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 226 tys. zł. Wykorzystanie łóżek 99%, na dzień 31.12.2021r. w kolejce oczekiwało 40 osób. Świadczeń z zakresu pielęgniarskiej opieki długoterminowej udzielały dwie pielęgniarki, obejmowały opieką 12 pacjentów. W ramach kontraktu z NFZ otrzymaliśmy 182 tys. zł. Koszty tej działalności wyniosły 149 tys. zł. Rok zakończyliśmy dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 32,7 tys. zł.

Ad. 3. Podstawowa Opieka Zdrowotna

Liczba zapisanych podopiecznych do naszych lekarzy POZ na koniec roku wynosiła 6.859 osób, udzielono 29.7939 porad. POZ w 2021r swoją działalność zakończyła dodatnim wynikiem finansowym, który wyniósł 512 tys. zł. Przychody na tej działalności za 2021 rok wyniosły 3.809 tys.zł. koszty 3.296 tys. zł.

Ad.4. Ambulatoryjna Specjalistyczna Opieka Zdrowotna

Ogółem w 2021r.w poradniach specjalistycznych udzielono 12.696 porad. Działalność swą za 2021r. dodatnim wynikiem zamknęły poradnia medycyny pracy- 2 tys. zł., poradnia ginekologiczno-położnicza – 37,9 tys. zł., poradnia chirurgii ogólnej -21 tys. zł. Poradnia zdrowia psychicznego zamknęła rok ujemnym wynikiem finansowym w kwocie 81 tys. zł. Ogółem działalność z zakresu specjalistyki ambulatoryjnej została zamknięta ujemnym wynikiem w wysokości 20 tys. zł.

Ad.5. Rehabilitacja

W 2021r. w ramach kontraktu z NFZ otrzymaliśmy 722 tys. zł. Koszty tej działalności wyniosły 928 tys.zł. Rok zakończyliśmy ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 183,9 tys.zł. Przyczyną ujemnego wyniku na tej działalności są rosnące koszty wynagrodzeń i niezmienna od lat wycena świadczeń.

• WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE ZA 2021r.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. SP ZOZ 2021r. zakończył dodatnim wynikiem finansowym.

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem-koszty ogółem zakładu.

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

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

- 1) wskaźnik zyskowności netto (%) = 0,72 % tj. 3 pkt.
- 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -2,80 % tj. 0 pkt.
- 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 2,20 % tj. 4 pkt.

Zakład na 15 możliwych uzyskał ogółem 7 punktów.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

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

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

- 1) wskaźnik bieżącej płynności = 1,71 tj. 12 pkt.
- 2) wskaźnik szybkiej płynności = 1,47 tj. 13 pkt.

Zakład na 25 możliwych uzyskał ogółem 25 punktów.

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań 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.

- 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 27,55 dnia, tj. 3 pkt.
- 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 11,59 dnia, tj. 7 pkt.

Zakład na 10 możliwych uzyskał ogółem 10 punktów.

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

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

SP ZOZ osiągnął wskaźniki bardzo dobre, aktywa zakładu nie są finansowane obcym kapitałem. Wskaźnik wypłacalności jest dobry, zakład posiada zdolność do regulowania zobowiązań.

- 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 42,79 % , tj. 8 pkt.
- 2) wskaźnik wypłacalności = 1,91 , tj. 6 pkt.

Zakład na 20 możliwych uzyskał ogółem 14 punktów.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2019 - 2021								
L. p.	Wskaźniki	Wartość wskaźnika za 2019r	Wartość wskaźnika za 2020r	Wartość wskaźnika za 2021r	Ocena 2019r	Ocena 2020r	Ocena 2021r	Maksymalna wartość pkt możliwa do uzysk.
Wskaźniki zyskowości								
1	wskaźnik zyskowości netto (%)	0,12	-1,03	0,72	3	0	3	5
2	wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	0,23	-1,04	-2,80	3	0	0	5
3	wskaźnik zyskowości aktywów (%)	0,31	-2,93	2,20	3	0	4	5
Razem:					9	0	7	15
Wskaźniki płynności								
1	wskaźnik bieżącej płynności	0,98	1,43	1,71	4	8	12	12
2	wskaźnik szybkiej płynności	0,90	1,26	1,47	8	13	13	13
Razem:					12	21	25	25
Wskaźniki efektywności								
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,10	28,84	27,55	3	3	3	3
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13,90	11,74	11,59	7	7	7	7
Razem:					10	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia								
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	49,80	45,83	42,79	8	8	8	10
2	wskaźnik wypłacalności	1,92	1,98	1,91	6	6	6	10
Razem:					14	14	14	20
Łączna wartość punktów					45	45	56	70

Sytuacja ekonomiczno-finansowa SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w roku 2021 podobnie jak w roku poprzednim była trudna i mało przewidywalna z powodu panującej pandemii koronawirusa. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów, co stanowi 80 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. 2021r. Zakład zakończył dodatnim wynikiem finansowym, stąd uzyskane wskaźniki uległy poprawie.

W 2021 roku w związku z panującą już kolejny rok pandemią koronawirusa sytuacja finansowa uległa poprawie w porównaniu do roku 2020. Otrzymaliśmy dodatkowe środki finansowe m.in. za wykonane szczepienia przeciwko COVID-19 w kwocie 511 tys. zł.

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Podstawową działalnością SP ZOZ jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Zasadniczym celem działania Zakładu realizującego usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb zgłaszających się pacjentów w zakresie ochrony zdrowia w ramach udzielanych świadczeń zdrowotnych.

W 2022r. SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej realizuje świadczenia zdrowotne na podstawie zawartych umów z POW NFZ w Białymstoku obowiązujących do dnia:

- 1/ podstawowe szpitalne zabezpieczenie świadczeń opieki zdrowotnej
- umowa do dnia 31.12.2022r
- 2/ rehabilitacja lecznicza - umowa do dnia 31.12.2022r
- 3/ świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej
- umowa do dnia 30.06.2023r
- 4/ podstawowa opieka zdrowotna - umowa do dnia 31.12.2022r
- 5/ specjalistyka ambulatoryjna- umowa do dnia 31.12.2022r
- 6/ opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień - umowa do dnia 31.12.2023r

Od 01.10.2017r. jesteśmy zakwalifikowani do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Umowa na ten rodzaj świadczeń obejmuje świadczenia udzielane w oddziale chorób wewnętrznych, na izbie przyjęć i świadczenia z zakresu nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

Zakład opłaca terminowo zobowiązania publicznoprawne wobec ZUS i Urzędu Skarbowego, zobowiązania cywilnoprawne wobec dostawców oraz zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń. SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej planuje w kolejnych latach osiągać dodatni wynik finansowy.

	2022r	2023r.	2024r.
Planowane należności	- 1.500.000,00 zł.	1.550.000,00 zł.	1.600.000,00zł
w tym z tytułu usług medycznych	- 1.490.000,00 zł.	1.540.000,00 zł.	1.590.000,00zł
Planowane zobowiązania	- 1.070.000,00 zł.	1.090.000,00zł.	1.120.000,00zł
w tym wymagalne	- 0,00 zł.	0,00 zł.	0,00 zł

Zadania inwestycyjne planowane do wykonania w najbliższym okresie:

- 1. Zakup sprzętu rehabilitacyjnego**
- 2. Zakup sprzętu medycznego**
- 3. Zakup oprogramowania do monitorowania zdarzeń niepożądanych**
- 4. Wymiana części nawierzchni na placu szpitalnym, wodociągu zewnętrznego i własnego oraz kanalizacji deszczowej wokół szpitala**
- 5. Zakup systemów wspomagających obsługę pacjentów ze szczególnymi potrzebami (narzędzia do komunikacji z pacjentami)**
- 6. Zakup sprzętu podnoszącego poziom bezpieczeństwa systemu teleinformatycznego**

W 2022r. została podpisana umowa partnerstwa z Urzędem Marszałkowskim Województwa Podlaskiego na realizację projektu pn. „Wsparcie podmiotów leczniczych realizujących świadczenia z zakresu rehabilitacji po przebytej chorobie COVID-19 na terenie województwa podlaskiego”. Wysokość dofinansowania na zakup sprzętu do zakładu rehabilitacji wynosi 300 tys. zł.

W 2022r. został złożony wniosek do Ministerstwa Zdrowia o powierzenie grantu dla szpitali w ramach projektu Dostępność Plus dla zdrowia na kwotę 952 tys. zł.

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

Sytuacja finansowa SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej ma bezpośredni związek z obecnym systemem finansowania świadczeń zdrowotnych oraz z sytuacją na świecie.

W 2022r. sytuacja finansowo-ekonomiczna zakładu nie jest stabilna i do końca przewidywalna. Przyczyną tego stanu jest:

- 1/Umowy zawarte z NFZ w Białymstoku o udzielanie świadczeń zdrowotnych są zawarte na czas określony (większość do końca 2022r.)
- 2/ Realizacja Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych
- 3/ Niedobory kadry medycznej lekarskiej i pielęgniarskiej
- 4/ Wojna na Białorusi (wzrost cen opału, paliwa, żywności)
- 5/ Pandemia wirusa SARS-COV-2
- 6/ Inflacja

W okresie objętym analizą, tj w latach 2022-2024 najistotniejszy wpływ na sytuację finansową SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej będzie miała bieżąca sytuacja w kraju i na świecie spowodowana wojną na Białorusi oraz pandemią wirusa SARS-COV-2.

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

- 1/ Rosnące koszty utrzymania bieżącej działalności spowodowane wzrostem cen towarów i usług (opał , energia, paliwa) są nieproporcjonalne do przychodów za udzielone świadczenia zdrowotne
- 2/Rosnące koszty wynagrodzeń związane z ustaleniem najniższego wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017r o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz przepisów o płacy minimalnej zgodnie z ustawą z dnia 10.10.2002r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.
- 3/ Wiek kadry medycznej. Na stanowiskach lekarzy i pielęgniarek zatrudniamy emerytów.
- 4/ Minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 22.11.2013r.

Prognoza finansowa na lata 2021-2023 zakłada dodatni wynik finansowy. Za 4 miesiące 2022r. zakład osiągnął dodatni wynik finansowy w wysokości 180 tys. zł.

W załączeniu prognoza bilansu i rachunku zysku i strat na lata 2022-2024

Dąbrowa Białostocka
30.05.2022r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Dąbrowie Białostockiej
Wiesława Hołownia

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Dąbrowie Białostockiej
Katarzyna Wróblewska

PROGNOZA SYTUACJI FINANSOWEJ
BILANS sporządzony na dzień

AKTYWA	Stan na :		
	31.12.2022r.	31.12.2023r.	31.12.2024r.
A. AKTYWA TRWAŁE	3 272 200,00	3 322 100,00	3 342 000,00
I. Wartości niematerialne i prawne	2 200,00	2 100,00	2 000,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 200,00	2 100,00	2 000,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 270 000,00	3 320 000,00	3 340 000,00
1. Środki trwałe	3 270 000,00	3 280 000,00	3 280 000,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 720 000,00	1 710 000,00	1 700 000,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	600 000,00	610 000,00	600 000,00
d) środki transportu	150 000,00	140 000,00	130 000,00
e) inne środki trwałe	800 000,00	820 000,00	850 000,00
2. Środki trwałe w budowie		40 000,00	60 000,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe	0,00	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	0,00
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne			
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			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
c) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B. AKTYWA OBROTOWE	2 164 000,00	2 260 000,00	2 343 900,00
I. Zapasy	260 000,00	270 000,00	290 000,00
1. Materiały	260 000,00	270 000,00	290 000,00
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy i usługi			
II. Należności krótkoterminowe	1 500 000,00	1 550 000,00	1 600 000,00
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 jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
3. Należności od pozostałych jednostek	1 500 000,00	1 550 000,00	1 600 000,00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy	1 400 000,00	1 460 000,00	1 520 000,00
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
c) inne	100 000,00	90 000,00	80 000,00
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	400 000,00	436 200,00	450 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	400 000,00	436 200,00	450 000,00
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	400 000,00	436 200,00	450 000,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunku			
- inne środki pieniężne	400 000,00	436 200,00	450 000,00
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 000,00	3 800,00	3 900,00
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy			
D. Udziały (akcje) własne			
AKTYWA razem			
(suma poz. A i B i C i D)	5 436 200,00	5 582 100,00	5 685 900,00

PASYWA	Stan na:		
	31.12.2022r.	31.12.2023r.	31.12.2024r.
A. FUNDUSZ WŁASNY	1 213 320,00	1 277 320,00	1 288 320,00
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 200 320,00	3 200 320,00	3 200 320,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) 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:			
- tworzenie zgodnie z umową (statutem) spółki na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 018 500,00	-1 987 000,00	-1 923 000,00
VI. Zysk (strata) netto	31 500,00	64 000,00	11 000,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	4 222 880,00	4 304 780,00	4 397 580,00
I. Rezerwy na zobowiązania	1 250 000,00	1 224 780,00	1 205 000,00
1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 250 000,00	1 224 780,00	1 205 000,00
- długoterminowa	1 100 000,00	1 084 780,00	1 045 000,00
- krótkoterminowa	150 000,00	140 000,00	160 000,00
3. Pozostałe rezerwy			
- długoterminowe			
- krótkoterminowe			
II. Zobowiązania długoterminowe			
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Wobec pozostałych jednostek			
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania			
d) zobowiązania wekselowe			
e) inne			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 460 000,00	1 540 000,00	1 600 000,00
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Zobowiązania 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. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 070 000,00	1 090 000,00	1 120 000,00
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy	530 000,00	520 000,00	480 000,00
- powyżej 12 miesięcy	530 000,00	520 000,00	480 000,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
f) zobowiązania wekselowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	340 000,00	340 000,00	340 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	110 000,00	130 000,00	160 000,00
i) inne	90 000,00	100 000,00	140 000,00
4. Fundusze specjalne	390 000,00	450 000,00	480 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 512 880,00	1 540 000,00	1 592 580,00
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 512 880,00	1 540 000,00	1 592 580,00
- długoterminowe	1 340 000,00	1 350 000,00	1 447 580,00
- krótkoterminowe	172 880,00	190 000,00	145 000,00
PASYWA razem (suma poz. A i B)	5 436 200,00	5 582 100,00	5 685 900,00

GLÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Dąbrowie Białostockiej

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Wiesław Hołowina

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Dąbrowie Białostockiej

Katarzyna Wróblewska

Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

PROGNOZA SYTUACJI FINANSOWEJ

na lata 2022-2024

jednostka obliczeniowa: zł.

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok		
		2022	2023	2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14.680.000	14.890.000	15.100.000
	– od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	14.680.000	14.890.000	15.100.000
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	15.288.000	15.436.000	15.640.000
I	Amortyzacja	400.000	410.000	390.000
II	Zużycie materiałów i energii	1.968.000	1.990.000	2.010.000
III	Usługi obce	580.000	600.000	620.000
IV	Podatki i opłaty, w tym:	90.000	92.000	91.000
	– podatek akcyzowy			
V	Wynagrodzenia	10.530.000	10.600.000	10.767.000
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.676.000	1.700.000	1.710.000
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	44.000	44.000	52.000
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-608.000	-546.000	-540.000
D	Pozostałe przychody operacyjne	650.000	620.000	560.000
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje	610.000	600.000	540.000
III	Inne przychody operacyjne	40.000	20.000	20.000
E	Pozostałe koszty operacyjne	10.000	10.000	8.000
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	10.000	10.000	8.000
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	32.000	64.000	12.000
G	Przychody finansowe	500	1.000	
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	– od jednostek powiązanych			
II	Odsetki, w tym:	500	1.000	
	– od jednostek powiązanych			
III	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV	Aktualizacja wartości inwestycji			
V	Inne			
H	Koszty finansowe	1.000	1.000	1.000
I	Odsetki, w tym:	1.000	1.000	1.000
	– dla jednostek powiązanych			
II	Strata ze zbycia inwestycji			
III	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV	Inne			
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	31.500	64.000	11.000
J	Podatek dochodowy			
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	31.500	64.000	11.000

GLÓWNY KSIĘGOWY
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Dąbrowie Białostockiej

Wiesława Hołownia

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Dąbrowie Białostockiej
 Katarzyna Wróblewska

