

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU  
PIELĘGNACYJNO-OPIEKUŃCZEGO W KRYNKACH  
ZA 2021 ROK**

Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Krynkach został wpisany do rejestru zakładów opieki zdrowotnej Decyzją Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku nr W.S.IV.8011-2000385/01 z dnia 18 grudnia 2001 roku w zakresie udzielania całodobowych świadczeń zdrowotnych opiekuńczo-leczniczych.

Zakład pielęgnacyjno-opiekuńczy jest zakładem stacjonarnym, w którym prowadzi się opiekę całodobową, obejmującą świadczenia o charakterze pielęgnacyjnym, opiekuńczym i rehabilitacyjnym z uwzględnieniem kontynuacji leczenia farmakologicznego i dietetycznego dla pacjentów nie wymagających leczenia szpitalnego. Przeznaczony jest głównie dla pacjentów w wieku podeszłym. Posiadamy wieloletnie doświadczenie w zakresie opieki nad osobami przewlekle chorymi, niepełnosprawnymi. Doświadczenie pracowników tj. lekarzy, pielęgniarek, psychologa, terapeuty zajęciowego, rehabilitanta umożliwia prowadzenie fachowej działalności w jednostce, a także pozwala wychodzić naprzeciw zapotrzebowaniu lokalnej społeczności.

Od 01 stycznia 2004 roku w zakładzie funkcjonują dwa działy:

- dział o profilu opieki długoterminowej (15 łóżek),
- dział o profilu psychiatrycznym (25 łóżek).

Przez cały okres funkcjonowania zakładu sytuacja finansowo-ekonomiczna była stabilna. SPZPO w Krynkach nie ponosił strat, wykazywał dodatni wynik finansowy oraz nie posiadał zobowiązań wymagalnych i długoterminowych. Na przestrzeni lat obroty w zakładzie sukcesywnie zwiększały się, co świadczy o rozwoju działalności. Coroczne plany finansowe były realizowane zgodnie z zawartymi w nich założeniami.

SP ZPO w Krynkach w 2021 r. uzyskał przychody w kwocie 2 719 202,60 zł, co stanowiło 108,77 % wykonania planu przychodów na 2021 r. Przychody wypracowane w 2021 r. były o 3,04 % wyższe od przychodów w 2020 r.

Oddział o profilu psychiatrycznym wypracował 1 176 258,70 zł z tytułu realizacji umowy z NFZ oraz 382 546,00 zł z tytułu opłat pacjentów. Przychody oddziału o profilu psychiatrycznym wyniosły ogółem 1 558 804,70 zł i były o 4,94 % wyższe od przychodów tego oddziału w 2020 r. oraz o 3,43 % wyższe od przychodów planowanych na 2021 r. Średni przychód miesięczny jednego łóżka wyniósł 5196,01 zł.

Oddział o profilu ogólnym z kontraktu na świadczenia zdrowotne uzyskał 811 760,32 zł,

a z opłat pacjentów 206 480,00 zł. Ogółem przychody oddziału o profilu opieki długoterminowej wyniosły 1.018 240,32 zł i były o 9,07 % wyższe od przychodów uzyskanych w 2020 r. oraz o 3,37 % wyższe od planowanych przychodów w tym zakresie na 2021 r. Średni przychód miesięczny jednego łóżka wyniósł 5656,89 zł

Z pozostałych przychodów SP ZPO w Krynkach uzyskała 142 157,58 zł.

SP ZPO w Krynkach w 2021 r. poniósł koszty swojej działalności w kwocie 2 671 443,58 zł. Wartość kosztów była o 13,38 % wyższa od kosztów w 2020 r. oraz wyższa (13,29 %) od planowanych wartości kosztów na 2021 r. Wartość kosztów w latach 2020-2021 przedstawia poniższa tabela.

**Tabela Nr 1 Koszty SP ZPO w Krynkach w latach 2020-2021.**

Rodzaje kosztów	Koszty w 2020 r.	Koszty w 2021 r.	Dynamika w %
Wynagrodzenia	1 555 893,96 zł	1 812 004,89 zł	116,46 %
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	318 923,74 zł	340 658,36 zł	106,81 %
Zużycie materiałów	265 530,59 zł	275 666,36 zł	103,82 %
Zużycie energii	18 820,44 zł	21 526,26 zł	114,38 %
Usługi obce	137 018,99 zł	141 509,05 zł	103,28 %
Amortyzacja	47 595,72 zł	67 360,85 zł	141,53 %
Podatki i opłaty	7 714,00 zł	8 074,00 zł	104,67 %
Pozostałe koszty	4 655,96 zł	4 643,81 zł	99,74 %
<b>Razem</b>	<b>2 356 153,40 zł</b>	<b>2 671 443,58 zł</b>	<b>113,38%</b>

źródło: sprawozdania SP ZPO w Krynkach.

Jak wynika z powyższego zestawienia najwyższą wartość stanowią wynagrodzenia, które wraz z ubezpieczeniami społecznymi na rzecz pracowników wyniosły 2 152 663,25 zł, co stanowiło 80,58 % kosztów ogółem w 2021 r. Pozostałe koszty, w tym zużycie materiałów, energii, usługi obce, amortyzacja i podatki stanowiły 19,42 % kosztów ogółem (kwota 518 780,33 zł). W 2021 r. wzrost kosztów w porównaniu do 2020 r. dotyczył głównie wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych, zużycia energii oraz amortyzacji (zakup sprzętu informatycznego, założenie klimatyzacji w pomieszczeniach kuchennych).

Wzrost wynagrodzeń wynikał głównie z realizacji ustawy o najniższym wynagrodzeniu w podmiotach leczniczych, wzrostu minimalnego wynagrodzenia, podwyżki wynagrodzeń dla pracowników oraz wypłaconych premii oraz grantów dla pracowników. Na wzrost kosztów wynagrodzenia miał również znaczący wpływ wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych ( 146 535,85 zł ).

W zakresie usług obcych mieszczą się koszty badań medycznych, pralni, wynagrodzeń lekarzy zatrudnionych na umowy cywilno-prawne, usługi informatyczne, telekomunikacyjne SP ZPO w Krynkach działalność w 2021 r. zakończył dodatnim wynikiem finansowym o wartości 47 759,02 zł.

Zobowiązania SP ZPO w Krynkach na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiły 125 996,11 zł i były niższe od stanu zobowiązań z końca 2020 r. o kwotę 100.445,79 zł. Zakład nie posiada zobowiązań wymagalnych i długoterminowych. Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą:

- ZUS, Urząd Skarbowy – 110 354,36 zł,
- dostaw towarów i usług – 15 641,75 zł.

Należności wynosiły 184 209,28 zł i były to należności z NFZ z tytułu realizacji umowy na świadczenia medyczne.

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową za rok obrotowy 2021 możemy stwierdzić, iż Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Krynkach funkcjonuje w sposób prawidłowy. Świadczą o tym opisane poniżej wskaźniki ekonomiczno-finansowe wyliczone na podstawie sprawozdania finansowego jednostki za ubiegły rok.

Pierwszą grupę wskaźników stanowią wskaźniki zyskowności. **Wskaźnik zyskowności netto** w naszym zakładzie wyniósł 1,76 % co świadczy o efektywności działalności. Wskazuje na właściwy stosunek przychodów do kosztów, gdyż głównym celem naszej działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych. **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej** jest dodatni i wynosi 1,74 %. Wskazuje na efektywne działanie zakładu biorąc pod uwagę działalność podstawową i pozostałą działalność operacyjną. Wskaźniki zyskowności netto oraz działalności operacyjnej kształtują się na tym samym poziomie, gdyż zakład ze względu na charakter działalności nie osiąga dużych przychodów operacyjnych. Stanowią one mały odsetek w stosunku do przychodów z działalności podstawowej. **Wskaźnik zyskowności aktywów** przyjmuje wartość 2,69 % informując tym samym, iż nasz zakład jest zdolny do generowania zysku operacyjnego. Kształtuje się on na niewysokim poziomie, gdyż nie dążymy do maksymalizacji zysku z uwagi na prowadzoną przez nas działalność.

Następną grupę stanowią wskaźniki płynności, które kształtują się na podobnym wysokim poziomie. **Wskaźnik bieżącej płynności** wynosi 8,58 %, zaś **wskaźnik szybkiej**

**płynności** 8,25 %. Określają one naszą zdolność do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wysokie wartości wskaźników wynikają ze zgromadzonych środków pieniężnych na rachunku bankowym. Wskaźnik szybkiej płynności jest zbliżony wartością do wskaźnika bieżącej płynności, gdyż wartość zapasów w jednostce jest niewielka, stanowią ją towary w magazynie żywnościowym.

Opisując wskaźniki efektywności wyróżnimy **wskaźnik rotacji należności** wynoszący 29 dni, oraz **wskaźnik rotacji zobowiązań** wynoszący 25 dni. Wskaźniki mają te przybliżone wielkości, co wskazuje na modelową relację. Współpraca z głównym odbiorcą usług, którym jest Podlaski Oddział Narodowego Funduszu Zdrowia jest dobra i nie zagraża bezpieczeństwu finansowemu zakładu. W związku z tym w jednostce nie występują problemy z regulacją zobowiązań. Są one opłacane terminowo, a współpraca z kontrahentami układa się bezproblemowo.

Kolejną grupą są wskaźniki zadłużenia. **Wskaźnik zadłużenia aktywów** wynoszący 7,32 % jest niski. Świadczy to o tym, iż zakład nie posiada zadłużeń i potrafi sam finansować swoją działalność.

**Wskaźnik wypłacalności** kształtuje się na poziomie 0,15 %. Jego wielkość oznacza zdolność jednostki do regulowania powstałych zobowiązań. Fundusz własny jednostki nie jest nadmiernie obciążony udziałem zobowiązań krótkoterminowych.

Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Krynkach jako jednostka udzielająca świadczeń z zakresu ochrony zdrowia nie jest nastawiona na osiągnięcie zysków, dlatego wskaźniki zyskowności są niewysokie. Zaś wskaźniki płynności finansowej są na wysokim poziomie, co gwarantuje nam sprawne funkcjonowanie zakładu. Wskaźniki efektywności i wskaźniki zadłużenia również wskazują na dobrą sytuację finansowo-ekonomiczną w jednostce.

Ocena punktowa dokonana na podstawie analizy wskaźnikowej przypisuje SP ZPO w Krynkach do zakładów o stabilności finansowej.

Prognozując kolejne 3 lata obrotowe naszej działalności, zakładamy iż nasza jednostka utrzyma się na dotychczasowym poziomie zarówno ekonomicznym jak i finansowym.

Należy zaznaczyć, że najważniejsze jest w tym względzie zawarcie kontraktów z Podlaskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia. Gwarantuje to nam środki pieniężne za udzielane świadczenia medyczne i jednocześnie zapewnia dobre funkcjonowanie zakładu. Umowa na świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze została zawarta od dnia 01.07.2017 r. do 30.06.2023 r. Cena jednego osobodnia wynosi 30,75 zł przy wadze punktowej 4,29 (131,92 zł za dzień pobytu). W zakresie opieki psychiatrycznej umowa obowiązuje od

01.07.2018 r. do 30.06.2028 r. Cena za jeden punkt wynosi 12,39 zł przy wadze punktowej 11,4 za dzień (141,25 zł za dzień pobytu).

Zakładając, iż nasza współpraca z NFZ będzie przebiegała pomyślnie będziemy dążyć do zakupu nowego sprzętu medycznego oraz wymiany istniejącego w celu polepszenia jakości świadczonych usług. Sukcesywnie wymieniamy łóżka rehabilitacyjne, odnowiamy, remontujemy pomieszczenia, budynki oraz ogrodzenie obiektu.

Reasumując przeprowadzoną analizę wskaźnikową stwierdzić można, że założone prognozy finansowo-ekonomiczne dla SP ZPO w Krynkach dadzą oczekiwane efekty ekonomiczne i zapewnią efektywne funkcjonowanie jednostki.

Załączniki:

1. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Krynki, dnia 25.05.2022 r.

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno – finansowej</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	<b>1,76</b>	<b>3</b>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	<b>1,74</b>	<b>3</b>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	<b>2,69</b>	<b>4</b>
		<b>1.Razem :</b>	<b>10</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	<b>8,58</b>	<b>10</b>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	<b>8,25</b>	<b>10</b>
		<b>2.Razem :</b>	<b>20</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	<b>29</b>	<b>3</b>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	<b>25</b>	<b>7</b>
		<b>3.Razem :</b>	<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	<b>7,32</b>	<b>10</b>
	2) wskaźnik wypłacalności	<b>0,15</b>	<b>10</b>
		<b>Razem:</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>60</b>

**KIEROWNIK**  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego  
w Krynkach  
mgr Karol Ruszko