



## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU PIELĘGNACYJNO-OPIEKUŃCZEGO W KRYNKACH ZA 2022 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 2022 r. uzyskał przychody w kwocie 3 533 984,29 zł, co stanowiło 106,25 % wykonania planu przychodów na 2022 r. Przychody wypracowane w 2022 r. były o 29,96 % wyższe od przychodów w 2021 r.

Oddział o profilu psychiatrycznym wypracował 1 732 798,63 zł z tytułu realizacji umowy z NFZ oraz 473 963,00 zł z tytułu opłat pacjentów. Przychody oddziału o profilu psychiatrycznym wyniosły ogółem 2 206 761,63 zł i były o 41,57 % wyższe od przychodów tego oddziału w 2021 r. oraz o 8,33 % wyższe od przychodów planowanych na 2022 r. Średni przychód miesięczny jednego łóżka wyniósł 7078,40 zł.

Oddział o profilu ogólnym z kontraktu na świadczenia zdrowotne uzyskał 1.026 840,89 zł, a z opłat pacjentów 272 264,00 zł. Ogółem przychody oddziału o profilu opieki długoterminowej wyniosły 1.299 104,89 zł i były o 20,02 % wyższe od przychodów uzyskanych w 2021 r. oraz o 3,03 % wyższe od planowanych przychodów w tym zakresie na 2022 r. Średni przychód miesięczny jednego łóżka wyniósł 6926,34 zł

Z pozostałych przychodów SP ZPO w Krynkach uzyskał 28 117,77 zł.

SP ZPO w Krynkach w 2022 r. poniósł koszty swojej działalności w kwocie 2 952 489,74 zł. Wartość kosztów była o 10,52 % wyższa od kosztów w 2021 r. oraz o 0,38% niższa od planowanych wartości kosztów na 2022 r. Wartość kosztów w latach 2021-2022 przedstawia poniższa tabela.

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

Rodzaje kosztów	Koszty w 2021 r.	Koszty w 2022 r.	Dynamika w %
Wynagrodzenia	1 812 004,89 zł	1 920 935,06 zł	106,01 %
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	340 658,36 zł	359 422,13 zł	105,51 %
Zużycie materiałów	275 666,36 zł	362 233,67 zł	131,40 %
Zużycie energii	21 526,26 zł	24 048,85 zł	111,72 %
Usługi obce	141 509,05 zł	173 730,64 zł	122,77 %
Amortyzacja	67 360,85 zł	96 797,67 zł	143,70 %
Podatki i opłaty	8 074,00 zł	9 622,82 zł	119,18 %
Pozostałe koszty	4 643,81 zł	5 079,03 zł	109,37 %
<b>Razem</b>	<b>2 671 443,58 zł</b>	<b>2 951 869,87 zł</b>	<b>110,50%</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 2 280 357,19 zł, co stanowiło 77,24 % kosztów ogółem w 2022 r. Pozostałe koszty, w tym zużycie materiałów, energii, usługi obce, amortyzacja i podatki stanowiły 22,76 % kosztów ogółem (kwota 672 132,55 zł). W 2022 r. wzrost kosztów w porównaniu do 2021 r. dotyczył głównie zużycia materiałów, usług obcych i amortyzacji (zakup wyposażenia). Znaczący wzrost w zakresie zużycia materiałów to koszty zakupu artykułów żywnościowych, leków, materiałów medycznych jednorazowego użytku oraz opału. W zakresie usług obcych mieszczą się koszty badań medycznych, pralni, wynagrodzeń lekarzy zatrudnionych na umowy cywilno-prawne, usługi informatyczne, telekomunikacyjne oraz wywóz nieczystości. Koszty amortyzacji były wyższe ze względu na zakup wyposażenia ( szafki przyłóżkowe, szafy metalowe na leki, wózki inwalidzkie, sprzęt do kuchni), których koszty poniesione zostały w miesiącu zakupu.

SP ZPO w Krynkach działalność w 2022 r. zakończył dodatnim wynikiem finansowym o wartości 581 494,55 zł.

Zobowiązania SP ZPO w Krynkach na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiły 337 549,46 zł. i były wyższe od stanu zobowiązań z końca 2021 r. o kwotę 211.553,35 zł. Zakład nie posiada zobowiązań wymagalnych i długoterminowych. Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą:

- ZUS, Urząd Skarbowy – 166 355,84 zł,
- Wobec pracowników - 125.425,84 zł (wyłacono 5.01.2023
- dostaw towarów i usług – 45 767,78 zł.

Należności wynosiły 408 838,17 zł i były to należności z NFZ z tytułu realizacji umowy na świadczenia medyczne.

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową za rok obrotowy 2022 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 16,45 % 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 16,22 %. 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 27,40 % informując tym samym, iż nasz zakład jest zdolny do generowania zysku operacyjnego. Kształtuje się on na dość wysokim poziomie,

Następną grupę stanowią wskaźniki płynności, które kształtują się na podobnym wysokim poziomie. **Wskaźnik bieżącej płynności** wynosi 5,66 %, zaś **wskaźnik szybkiej płynności** 5,52 %. 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 i magazynie leków.

Opisując wskaźniki efektywności wyróżniamy **wskaźnik rotacji należności** wynoszący 31 dni, oraz **wskaźnik rotacji zobowiązań** wynoszący 24 dni. Wskaźniki te mają 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 13,5 % jest niski. Świadczy to o tym, iż zakład nie posiada zadłużeń i potrafi sam finansować swoją działalność.

**Wskaźnik wypłacalności** kształtuje się na poziomie 0,37 %. 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.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno – finansowej**

<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Ocena za 2021</b>	<b>Wartość Wskaźnika za 2022</b>	<b>Ocena za 2022</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	<b>3</b>	<b>16,45</b>	<b>5</b>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	<b>3</b>	<b>16,22</b>	<b>5</b>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	<b>4</b>	<b>27,40</b>	<b>5</b>
<b>1.Razem</b>		<b>9</b>		<b>15</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	<b>10</b>	<b>5,66</b>	<b>10</b>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	<b>10</b>	<b>5,52</b>	<b>10</b>
<b>2.Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	<b>3</b>	<b>31</b>	<b>3</b>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	<b>7</b>	<b>24</b>	<b>7</b>
<b>3.Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	<b>10</b>	<b>13,65</b>	<b>10</b>
	2) wskaźnik wypłacalności	<b>10</b>	<b>0,37</b>	<b>10</b>
<b>4.Razem:</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>60</b>		<b>65</b>

Przedstawiona analiza wskaźników świadczy o dobrej sytuacji ekonomiczno finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno Opiekuńczego w Krynkach.

### **Prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej SPZPO w Krynkach na lata 2022-2024**

Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno Opiekuńczy w Krynkach prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. SPZPO w Krynkach pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Jako jednostka wykazuje dodatni wynik finansowy od kilku lat. Jednak prognoza sytuacji finansowo ekonomicznej na kolejne lata jest uzależniona od wielu czynników. Na poziom przychodów i kosztów działalności, a w konsekwencji na wynik finansowy zakładu w kolejnych latach wpłynie:

- Sposób finansowania wzrostu wynagrodzeń przewidzianych Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego

niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

- Sposób wyceny świadczeń oraz liczba zakontraktowanych punktów w Umowach zawartych z NFZ, a także kontraktacja nowej umowy od 30 czerwca 2023 roku.
- Niedobory kadrowe pielęgniarek oraz konkurencja o pozyskanie personelu medycznego i pozostałych pracowników.
- Niestabilna sytuacja geopolityczna- Wojna na Ukrainie oraz związane z nią wzrosty cen (przede wszystkim oleju opałowego, energii elektrycznej)
- Przeciętny wzrost cen w gospodarce narodowej – inflacja.

Analizując powyższe zagrożenia można stwierdzić, iż na funkcjonowanie zakładu najbardziej istotną kwestią, która może spowodować pogorszenie sytuacji finansowej jest przewidywany znaczny wzrost cen w gospodarce narodowej, oraz wzrost wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w SPZPO w Krynkach w stosunku do finansowania przez NFZ świadczeń realizowanych w ramach zawartych umów, a także niewystarczające środki służące wzrostowi wynagrodzeń założonych ustawą, które będą musiały być pokryte środkami własnymi. Bardzo ważnym problemem oraz ryzykiem, które pojawi się w przyszłości jest niedobór personelu medycznego oraz pielęgniarskiego szczególnie w małych wyludniających się miejscowościach takich jak Krynki. W celu przyciągnięcia personelu do pracy konieczne będzie konkurowanie o pracownika z innymi zakładami działającymi na rynku medycznym.

Mimo dostrzeganych problemów jakie mogą wystąpić w ciągu prognozowanego okresu zakładamy, iż nasza jednostka w latach 2023- 2025 utrzyma potencjał ekonomiczno-finansowy oraz utrzyma płynność finansową. Prognozuje się iż nasz Zakład osiągnie zysk netto w każdym z analizowanych lat. Przy tworzeniu prognozy ekonomiczno finansowej pod uwagę wzięto średni wzrost cen w gospodarce, oraz wzrost poziomu wynagrodzeń przewidziany ustawą. Założono, iż przychody z działalności Zakładu w kolejnych latach będą rosły proporcjonalnie do kosztów działalności.

W przypadku stwierdzenia, iż w ciągu roku wynik finansowy kształtować się będzie na wysokim poziomie Zakład będzie dążył do zakupu nowego sprzętu medycznego oraz wymiany istniejącego w celu polepszenia jakości świadczonych usług. Sukcesywnie wymieniane będą łóżka rehabilitacyjne, odnowione zostaną pomieszczenia, budynki oraz ogrodzenie obiektu.

Prognozę finansową na lata 2023- 2025 przeprowadzono na podstawie rachunku zysków i strat, który naocznie prezentuje poziom zakładanych przychodów i kosztów na poszczególnych rodzajach działalności zakładu.

## Prognoza sytuacji finansowej na lata 2023- 2025

Wiersz	Wyszczególnienie	Prognoza na rok (w zł.)		
		2023	2024	2025
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>3 803 000</b>	<b>3 900 000</b>	<b>3 980 000</b>
	– od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów - umowy z NFZ	3 029 800	3 100 000	3 160 000
II	Przychody netto ze sprzedaży produktów – opłaty pacjentów	773.200	800.000	820.000
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3.798.000</b>	<b>3.857.000</b>	<b>3.947.000</b>
I	Amortyzacja	90.000	70.000	70.000
II	Zużycie materiałów i energii	477.000	490.000	500.000
III	Usługi obce	265.000	285.000	300.000
IV	Podatki i opłaty, w tym:	9 500	12 000	17 000
	– podatek akcyzowy			
V	Wynagrodzenia	2 470 000	2 500 000	2 550 000
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	480 000	490 000	500 000
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	6 500	10 000	10 000
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>5.000</b>	<b>43.000</b>	<b>33.000</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>7.000</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje			
III	Inne przychody operacyjne	5 000	5 000	7 000
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>1 000</b>	<b>1 000</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne		1 000	1 000
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>10.000</b>	<b>47.000</b>	<b>39.000</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>55 000</b>	<b>16 000</b>	<b>21 000</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	– od jednostek powiązanych			
II	Odsetki, w tym:	55 000	16 000	21 000
	– od jednostek powiązanych			
III	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV	Aktualizacja wartości inwestycji			
V	Inne			
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>			
I	Odsetki, w tym:			
	– dla jednostek powiązanych			
II	Strata ze zbycia inwestycji			
III	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV	Inne			
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)</b>	<b>65.000</b>	<b>63.000</b>	<b>60.000</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>			
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>			
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	<b>65.000</b>	<b>63.000</b>	<b>60.000</b>

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego  
w Krynkach  
*[Podpis]*  
Krzysztof Puszek