

## Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej za 2020r.

### • Dane ogólne zakładu

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej zaczął funkcjonować jako jednostka samodzielna od 01.01.1998r. na podstawie wpisu do rejestru sądowego nr rej. PZOZ 4 z dnia 18.12.1997r. – Nr rejestru PZOZ 4, Sąd Rejonowy w Białymstoku Wydział Gospodarczy wpisał nasz zakład do Krajowego Rejestru pod nr. KRS 0000002257.

SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej obejmuje swym zasięgiem część powiatu sokólskiego tj. miasta Dąbrowa Białostocka i Suchowola oraz trzy gminy: Dąbrowa Białostocka, Suchowola i Nowy Dwór i Sidra. Obszar ten zamieszkuje około 20 tysięcy ludności.

Dodatkowo SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej świadczy usługi części ludności zamieszkałej na terenie powiatu augustowskiego, a w szczególności miasto i gminę Lipsk położoną w odległości około 12 km. od miasta Dąbrowa Białostocka.

### • Analiza sytuacji finansowej w latach 2018 - 2020.

#### 1. Przychody zakładu

Głównym źródłem przychodów naszego zakładu są środki z tytułu udzielanych świadczeń medycznych w oparciu o zawarte z NFZ kontrakty, które stanowią 91,53 % przychodów ze sprzedaży.

#### a) Przychody ogółem zakładu

Wyszczególnienie	2018r	2019r	2019/2018	2020r	2020/2019
Sprzedaż usług działalności podstawowej	10 215 633,32	11 430 642,00	111,89	11 990 321,10	104,90
Pozostała sprzedaż wyrobów i usług	92 982,38	92 357,02	99,33	92 821,49	100,50
Sprzedaż usług działalności bytowej	44 215,11	54 027,27	122,19	59 468,93	110,07
Przychody finansowe	2 823,90	1 065,34	37,73	472,05	44,31
Pozostałe przychody operacyjne	729 444,31	185 693,74	25,46	999 524,94	538,27
<b>Razem przychody</b>	<b>11 085 099,02</b>	<b>11 763 785,37</b>	<b>106,12</b>	<b>13 142 608,51</b>	<b>111,72</b>

Na przełomie lat 2018-2020 odnotowuje się wzrost przychodów . W 2020r. w porównaniu do 2019r. przychody wzrosły o 1.378.823 zł , tj. o 11,72%.

**b) Przychody z NFZ z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych**

(uwzględniające środki przeznaczone na wzrost wynagrodzeń lekarzy, pielęgniarek i położnych oraz ratownika).

Rodzaj świadczeń	2018r	2019r	2019/2018	2020r	2020/2019
	Wartość świadczeń opłaconych	Wartość świadczeń opłaconych		Wartość świadczeń opłaconych	
Leczenie szpitalne	3 555 850,96	4 065 344,10	114,33	3 804 436,79	93,58
Zakład opiekuńczo - leczniczy	1 396 992,77	1 613 904,86	115,53	1 904 672,70	118,02
Specjalistyka ambulatoryjna	507 410,70	577 912,54	113,89	585 870,38	101,38
Psychiatria i leczenie uzależnień	81 622,92	155 942,46	191,05	151 039,26	96,86
Pielęgniarska opieka długoterminowa	155 346,72	168 209,26	108,28	155 387,83	92,38
Podstawowa opieka zdrowotna	2 375 700,67	2 535 290,78	106,72	3 042 858,08	120,02
Ambulatorium POZ	699 217,53	751 187,07	107,43	733 431,44	97,64
Transport sanitarny w POZ	71 234,66	69 920,15	98,15	80 348,16	114,91
Rehabilitacja	600 761,20	640 262,56	106,58	656 443,24	102,53
<b>Razem</b>	<b>9 444 138,13</b>	<b>10 577 974,28</b>	<b>112,01</b>	<b>11 114 487,88</b>	<b>105,07</b>

W 2020r w porównaniu do roku 2019 odnotowuje się wzrost przychodów ogółem o 5%. Wykonanie świadczeń w poszczególnych umowach w 2020r w porównaniu do 2019r. przedstawia się następująco:

- Leczenie szpitalne - spadek wartości umowy o ok. 261 tys. zł. Z uwagi na mniejszą ilość wykonanych świadczeń w 2019r. wartość umowy na 2020r. została zmniejszona.
- Zakład opiekuńczo -leczniczy – wzrost wartości umowy o ok. 291 tys. zł. Nastąpił wzrost wyceny punktu; NFZ zapłacił za wszystkie wykonane świadczenia ponadlimitowe.
- Specjalistyka ambulatoryjna- wzrost wartości umowy o ok. 8 tys. zł. Wykonanie świadczeń na podobnym poziomie, wycena świadczeń nie zmienna od lat.
- Psychiatria i leczenie uzależnień- spadek przychodów z NFZ o 4 tys. zł.
- Pielęgniarska opieka długoterminowa - spadek przychodów z NFZ o 13 tys. zł.
- Podstawowa opieka zdrowotna - wzrost przychodów z NFZ o 507 tys. zł. Zatrudniliśmy dodatkowo 1 lekarza, nastąpił wzrost liczby podopiecznych.
- Ambulatorium, Transport sanitarny w POZ- świadczenia opłacane ryczałtowo z NFZ.
- Rehabilitacja- wzrost przychodów z NFZ o 16 tys. zł. Kontrakt nie został wykonany.

W 2020r. NFZ zapłacił dla SP ZOZ w 100% za wszystkie wykonane świadczenia ponadlimitowe. Przyczyną spadku liczby udzielanych świadczeń oraz niewykonanie w 100 % wartości zawartych umów z NFZ we wszystkich zakresach świadczeń była pandemia COVID-19.

c) **Przychody z NFZ z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych** (nie uwzględniające środków na wzrost wynagrodzeń lekarzy, pielęgniarek i położnych oraz ratownika).

Rodzaj świadczeń	2018r	2019r	2019/2018	2020r	2020/2019
	Wartość świadczeń opłaconych	Wartość świadczeń opłaconych		Wartość świadczeń opłaconych	
Leczenie szpitalne	3 201 304,00	3 416 816,05	106,73	3 087 155,00	90,35
Zakład opiekuńczo-leczniczy	1 153 778,83	1 267 583,42	109,86	1 528 451,94	120,58
Specjalistyka ambulatoryjna	481 905,78	543 986,74	112,88	469 109,11	86,24
Psychiatria i leczenie uzależnień	71 675,20	141 001,74	196,72	134 077,67	95,09
Pielęgniarska opieka długoterminowa	121 102,08	121 023,94	99,94	117 898,56	97,42
Podstawowa opieka zdrowotna	2 375 700,67	2 535 290,78	106,72	3 042 858,08	120,02
Ambulatorium POZ	657 593,79	656 582,55	99,85	669 261,36	101,93
Rehabilitacja	600 761,20	640 262,56	106,58	571 378,50	89,24
Umowy związane z przeciwdział. COVID-19				200 069,20	
<b>Razem</b>	<b>8 663 821,55</b>	<b>9 322 547,78</b>	<b>107,60</b>	<b>9 820 259,42</b>	<b>105,34</b>

2020r. był bardzo trudny dla służby zdrowia, z powodu wystąpienia pandemii zakaźnej choroby COVID-19 wywoływanej przez koronawirusa SARS-CoV-2. Nastąpił drastyczny spadek liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych. Pacjenci odwoływali wizyty, zaplanowane hospitalizacje. Udzielano świadczeń na zasadzie teleporad, które w specjalistycie są opłacane bardzo nisko.

d) **Dodatkowe środki otrzymane w latach 2018-2020 z NFZ na wzrost wynagrodzeń lekarzy, pielęgniarek i położnych oraz ratownika**

Wyszczególnienie	2018r	2019r	2019/2018	2020r	2020/2019
Ustawa z 05.07.2018r (wzrost wynagrodzeń lekarzy do kw. 6.750zł)	97 848,00	293 544,00	300,00	152 399,22	51,92
Rozporządzenie z 29.08.2018r. (wzrost wynagrodzenia zasadniczego pielęgniarek o 1200 zł)	670 468,58	947 482,50	141,32	1 005 350,61	106,11
Rozporządzenie z 12.07.2018r. (wzrost wynagrodzenia ratowników o 1 200 zł.)	12 000,00	14 400,00	120,00	14 400,00	100,00
<b>RAZEM</b>	<b>780 316,58</b>	<b>1 255 426,50</b>	<b>160,89</b>	<b>1 172 149,83</b>	<b>93,37</b>

Otrzymane dodatkowe środki finansowe dotyczące wzrostu wynagrodzeń są niewystarczające, nie pokrywają w całości kosztów pochodnych od ustalonego wynagrodzenia zasadniczego.

## 2. Koszty zakładu

Wyszczególnienie	2018r	2019r	2019/2018	2020r	2020/2019
Amortyzacja	594 989,54	347 243,52	58,36	363 455,53	104,67
Zużycie materiałów	1 488 405,51	1 449 277,76	97,37	1 607 586,21	110,92
Zużycie energii	111 593,57	106 972,71	95,86	107 761,69	100,74
Usługi obce	418 091,48	489 726,44	117,13	562 698,51	114,90
Podatki i opłaty	66 512,91	71 505,93	107,51	75 164,33	105,12
Wynagrodzenia	7 281 402,36	7 796 266,34	107,07	8 995 248,46	115,38
Świadczenia na rzecz pracowników	1 209 882,11	1 247 026,22	103,07	1 511 929,79	121,24
Pozostałe koszty	39 466,00	42 255,51	107,07	36 448,34	86,26
<b>Razem koszty rodzajowe</b>	<b>11 210 343,48</b>	<b>11 550 274,43</b>	<b>103,03</b>	<b>13 260 292,86</b>	<b>114,81</b>
Koszty finansowe	-	3 813,36		0,00	-
Pozostałe koszty operacyjne	91 665,09	195 445,65	213,22	18 460,50	9,45
<b>RAZEM KOSZTY</b>	<b>11 302 008,57</b>	<b>11 749 533,44</b>	<b>103,96</b>	<b>13 278 753,36</b>	<b>113,02</b>

W 2020r. w porównaniu do 2019r. koszty ogółem wzrosły o 1.529 tys. zł. Najwyższy wzrost kosztów odnotowuje się w pozycjach usługi obce oraz wynagrodzenia i pochodne oraz zużycie materiałów. Przyczyną jest wystąpienie pandemii COVID-19.

Usługi obce- wzrost kosztów w 2020r. w porównaniu do 2019r. o 73 tys. zł. Wzrost kosztów w pozycjach: pranie, wywóz śmieci, odpadów medycznych, zakup procedur medycznych.

Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników – wzrost kosztów 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.

Zużycie materiałów- wzrost kosztów w 2020r. w porównaniu do 2019r. o 158 tys. zł. Wzrost zużycia odzieży ochronnej, środków do dezynfekcji.

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

Wyszczególnienie	2018r	2019r	2020r.
koszty rodzajowe ogółem	11 210 343,48	11 550 274,43	13 260 292,86
Przychody z NFZ (wraz ze środkami na wzrost wynagrodzeń)	9 444 138,13	10 577 974,28	11 114 487,88
koszty osobowe (wynagrodzenie i pochodne)	8 491 284,47	9 043 292,56	10 507 178,25
Udział % kosztów osobowych w kosztach rodzajowych	75,75%	78,30%	79,24%
Udział % kosztów osobowych w przychodach z NFZ	89,91%	85,49%	94,54%

Na przełomie lat 2018-2020 nastąpił wzrost kosztów wynagrodzeń w kosztach rodzajowych ogółem.

### 3. Wynik finansowy

2018r.	strata	216.909,55
2019r.	zysk	14.251,93
2020r.	strata	136.144,85

### 4. Zobowiązania

Kształtowanie się zobowiązań w latach 2018-2020 przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2018r	2019r	2019/2018	2020r	2020/2019
<b>Zobowiązania ogółem, w tym:</b>	<b>896 741,40</b>	<b>785 746,31</b>	<b>87,62</b>	<b>976 044,59</b>	<b>124,22</b>
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	896 741,40	785 746,31	87,62	976 044,59	124,22
Leasing	-	11 145,64	-	-	-
Z tytułu wynagrodzeń	142 566,74	163 353,74	114,58	129 005,42	78,97
Z tytułu dostaw	503 438,46	378 175,17	75,12	402 838,01	106,52
Zobowiązania publicznoprawne	247 106,72	228 471,76	92,46	245 206,34	107,32
Pozostałe zobowiązania	3 629,48	4 600,00	126,74	198 994,82	4 325,97

SP ZOZ nie posiada zobowiązań długoterminowych. Na koniec 2020r. zobowiązania wymagalne wynosiły 139.926,00 zł.

### 5. Należności

Kształtowanie się należności w latach 2018-2020 przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2018r	2019r	2019/2018	2020r	2020/2019
Należności z NFZ (za świadczenia wykonane w XII)	862 895,33	960 429,40	111,30	939 235,64	97,79
Udzielone pożyczki z ZFŚS	129 018,50	126 919,66	98,37	102 671,07	80,89
pozostałe należności	12 176,46	12 679,40	104,13	128 574,33	1 014,04
<b>Razem należności</b>	<b>1 004 090,29</b>	<b>1 100 028,46</b>	<b>109,55</b>	<b>1 170 481,04</b>	<b>106,40</b>

Należności 2020r. w porównaniu do 2019r. wzrosły o 70 tys. zł. Największą pozycję stanowią należności wobec NFZ za wykonane świadczenia zdrowotne w grudniu ubiegłego roku.

## 6. Struktura zatrudnienia w latach 2018 - 2020.

		<b>31.12 2018r</b>	<b>31.12 2019r</b>	<b>31.12 2020r</b>
1.	Lekarze	3	3	3
2.	Inny wyższy medyczny	9	9	10
3.	Pielęgniarki i położne	47	47	47
4.	Technicy medyczni	15	13	13
5.	Inny średni personel medyczny	9	7	8
6.	Administracja	12	12	13
7.	Personel gospodarczy i obsługa	28	27	28
	<b>Razem</b>	<b>123</b>	<b>118</b>	<b>122</b>

Ponadto dodatkowo na dzień 31.12.2020r. w SP ZOZ w ramach umów cywilnoprawnych świadczyło usługi 55 osób.

## 7. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w latach 2018 - 2020.

	<b>2018r</b>	<b>2019r</b>	<b>2019/2018</b>	<b>2020r</b>	<b>2020/2019</b>
Przeciętne miesięczne wynagrodzenie	3 727,38	4 014,38	<b>107,70</b>	4 602,54	<b>114,65</b>

W ostatnim roku nastąpił wzrost w naszym zakładzie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia o 588 zł.

### • Analiza poszczególnych rodzajów działalności medycznych w latach 2018 - 2020

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

## 2018 rok

### **Ad.1. Stacjonarna Opieka Zdrowotna**

W 2018r w ramach umowy na leczenie szpitalne nasz zakład otrzymał kwotę 3.555 tys. zł. Ogółem umowę wykonano w ponad 100 %. Koszty działalności szpitala wyniosły 3.744 tys.zł. 2018r. na działalności szpitala zamknęliśmy ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 188 tys. zł. Leczone 793 pacjentów, na Izbie Przyjęć udzielono 249 porad ambulatoryjnych.

### **Ad.2. Zakład Opiekuńczo-Lecznicy**

Przychody w 2018r. wyniosły 1.844 tys.zł. , w tym odpłatność pacjentów 447,8 tys. zł., koszty wyniosły 2.036 tys. zł. Rok zakończyliśmy ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 192 tys. zł. Wykorzystanie łóżek 100%, w kolejce oczekuje ponad 30 osób. Świadczeń z zakresu pielęgniarstwa długoterminowego udzielają dwie pielęgniarki, obejmujemy opieką 12 pacjentów. W ramach kontraktu z NFZ otrzymaliśmy 155 tys. zł. Koszty tej działalności wyniosły 137 tys. zł. Rok zakończyliśmy dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 18 tys. zł.

### **Ad. 3. Podstawowa Opieka Zdrowotna**

Liczba zapisanych podopiecznych do naszych lekarzy POZ na koniec roku wynosiła 6.958 osób, udzielono 36.859 porad. POZ w 2018r swoją działalność zakończyła ujemnym wynikiem finansowym, który wyniósł 53 tys. zł. Przychody na tej działalności za 2018 rok wyniosły 2.375 tys.zł. koszty 2.429 tys. zł.

### **Ad.4. Ambulatoryjna Specjalistyczna Opieka Zdrowotna**

Ogółem w 2018r.w poradniach specjalistycznych udzielono 12.992 porad. Działalność swą za 2018r. dodatnim wynikiem zamknęła poradnia medycyny pracy- 29 tys. zł., Pozostałe poradnie specjalistyczne zamknęły rok ujemnym wynikiem finansowym. Ogółem działalność z zakresu specjalistyki ambulatoryjnej została zamknięta ujemnym wynikiem w wysokości 149 tys. zł.

### **Ad.5. Rehabilitacja**

W 2018r. w ramach kontraktu z NFZ otrzymaliśmy 600 tys. zł. Koszty tej działalności wyniosły 686 tys.zł. Rok zakończyliśmy ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 85 tys.zł.

## 2019 rok

### **Ad.1. Stacjonarna Opieka Zdrowotna**

W 2019r w ramach umowy na leczenie 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-Lecznicy**

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%, w kolejce oczekuje 48 osób. Świadczeń z zakresu pielęgniarstwa długoterminowego udzielają dwie pielęgniarki, obejmujemy 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.Leczono373 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%, w kolejce oczekuje ok. 26 osób. Świadczeń z zakresu pielęgniarskiej opieki długoterminowej udzielają dwie pielęgniarki, obejmujemy opieką 12 pacjentów. W ramach kontraktu z NFZ otrzymaliśmy 155 tys. zł. Koszty tej działalności wyniosły 141tys. 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.

## • WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE ZA 2020r.

### 1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysków. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. SP ZOZ 2019r. zakończył dodatnim wynikiem finansowym.

- 1) wskaźnik zyskowności netto (%) = -1,03 % tj. 0 pkt.
  - 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -1,04 % tj. 3 pkt.
  - 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -2,93 % tj. 0 pkt.
- Zakład na 15 możliwych uzyskał ogółem 0 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 informuje, ile razy bieżące aktywa pokrywają bieżące zobowiązania zakładu. Wskaźnik szybkiej płynności pokazuje stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami o dużym stopniu płynności.

- 1) wskaźnik bieżącej płynności = 1,43 tj. 8 pkt.
  - 2) wskaźnik szybkiej płynności = 1,26 tj. 13 pkt.
- Zakład na 25 możliwych uzyskał ogółem 21 punktów.

### 3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania zakładu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych. SP ZOZ w 2020r. osiągnął maksymalną ilość punktów.

- 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 28,84 dnia, tj. 3 pkt.
  - 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 11,74 dnia, tj. 7 pkt.
- Zakład na 10 możliwych uzyskał ogółem 10 punktów.

### 4. Wskaźniki zadłużenia

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 (%) = 45,83 % , tj. 8 pkt.
  - 2) wskaźnik wypłacalności = 1,98 , tj. 6 pkt.
- Zakład na 20 możliwych uzyskał ogółem 14 punktów.

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2018 - 2020</b>								
L. p.	Wskaźniki	Wartość wskaźnika za 2018r	Wartość wskaźnika za 2019r	Wartość wskaźnika za 2020r	Ocena 2018r	Ocena 2019r	Ocena 2020r	Maksymalna wartość pkt możliwa do uzysk.
<b>Wskaźniki zyskowności</b>								
1	wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,96	0,12	-1,03	0	3	0	5
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,98	0,23	-1,04	0	3	0	5
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,5	0,31	-2,93	0	3	0	5
<b>Razem:</b>					<b>0</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>15</b>
<b>Wskaźniki płynności</b>								
1	wskaźnik bieżącej płynności	0,92	0,98	1,43	4	4	8	12
2	wskaźnik szybkiej płynności	0,84	0,90	1,26	8	8	13	13
<b>Razem:</b>					<b>12</b>	<b>12</b>	<b>21</b>	<b>25</b>
<b>Wskaźniki efektywności</b>								
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,62	29,10	28,84	3	3	3	3
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,31	13,90	11,74	7	7	7	7
<b>Razem:</b>					<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>								
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	48,82	49,80	45,83	8	8	8	10
2	wskaźnik wypłacalności	1,84	1,92	1,98	6	6	6	10
<b>Razem:</b>					<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>					<b>36</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>70</b>

Sytuacja ekonomiczno-finansowa SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w roku 2020 była trudna. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 45 punktów, co stanowi 64,3% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

W 2020 roku na wynik finansowy, pogorszenie wskaźników zyskowności oraz całej sytuacji finansowej miało wpływ wystąpienie pandemii koronawirusa, co wpłynęło na:

1/ Wzrost kosztów działalności podstawowej

- 1) drastyczny wzrost cen środków ochrony osobistej, większe ich zużycie,
- 2) poniesienie dodatkowych nakładów na utworzenie i wyposażenie pokoju izolacji zgodnie z obowiązującymi przepisami i zaleceniami,
- 3) poniesienie dodatkowych nakładów (zakup laptopów) w związku z udzielaniem świadczeń z wykorzystaniem systemów teleinformatycznych –teleporad,
- 4) przeorganizowanie pracy Izby Przyjęć i POZ.

2/ Spadek przychodów z tytułu udzielanych świadczeń zdrowotnych

- 1) spadek liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych ( hospitalizacji, ambulatoryjnych specjalistycznych, z zakresu rehabilitacji)
- 2) spadek o 50% przychodów z tytułu odpłatnych świadczeń diagnostycznych

• **Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata.**

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 2021r. 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 31.12.2021r
- 2/ rehabilitacja lecznicza - umowa do dnia 31.12.2021r
- 3/ świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej  
- umowa do dnia 30.06.2022r
- 4/ podstawowa opieka zdrowotna - umowa do dnia 31.12.2022r
- 5/ specjalistyka ambulatoryjna- umowa do dnia 31.12.2021r
- 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.

W 2021r. sytuacja finansowo-ekonomiczna zakładu nie jest stabilna. Przyczyną tego stanu jest:

- 1/Umowy zawarte z NFZ w Białymstoku o udzielanie świadczeń zdrowotnych zawarte na czas określony
- 2/ Realizacja Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych
- 3/ Brak kadry medycznej lekarskiej i pielęgniarskiej



## PROGNOZA SYTUACJI FINANSOWEJ

na lata 2021-2023

jednostka obliczeniowa: zł.

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok		
		2021	2022	2023
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	12.555.000	12.850.000	12.900.000
	– od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	12.555.000	12.850.000	12.900.000
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>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	13.267.500	13.468.000	13.520.000
I	Amortyzacja	364.000	350.000	320.000
II	Zużycie materiałów i energii	1.715.800	1.720.000	1.730.000
III	Usługi obce	562.700	560.000	570.000
IV	Podatki i opłaty, w tym:	76.000	78.000	78.000
	– podatek akcyzowy			
V	Wynagrodzenia	9.000.000	9.200.000	9.240.000
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.512.000	1.520.000	1.530.000
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	37.000	40.000	52.000
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-712.500	-618.000	-620.000
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	800.000	720.000	700.000
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje	760.000	700.000	680.000
III	Inne przychody operacyjne	40.000	20.000	20.000
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	10.000	10.000	10.000
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	10.000	10.000	10.000
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	87.500	92.000	70.000
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	500	1.000	1.000
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	– od jednostek powiązanych			
II	Odsetki, w tym:	500	1.000	1.000
	– od jednostek powiązanych			
III	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV	Aktualizacja wartości inwestycji			
V	Inne			
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	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			
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)</b>	87.000	92.000	70.000
<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>	87.000	92.000	70.000

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Dąbrowie Białostockiej

Wiesława Hołownia

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Dąbrowie Białostockiej

Katarzyna Wróblewska

