

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU  
PIELĘGNACYJNO-OPIEKUŃCZEGO W KRYNKACH  
ZA 2020 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. W celu podniesienia jakości świadczonych usług sukcesywnie zwiększaliśmy stan zatrudnienia. Kondycja finansowa SP ZPO w Krynkach pozwoliła na stworzenie nowych stanowisk pracy.

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 2020 r. uzyskał przychody w kwocie 2 638 981,69 zł, co stanowiło 122,46 % wykonania planu przychodów na 2020 r. Przychody wypracowane w 2020 r. były o 21,03 % wyższe od przychodów w 2019 r.

Oddział o profilu psychiatrycznym wypracował 1 133 370,18 zł z tytułu realizacji umowy z NFZ oraz 352 036,00 zł z tytułu opłat pacjentów. Przychody oddziału o profilu psychiatrycznym wyniosły 1 485 406,18 zł i były o 5,35 % wyższe od przychodów tego oddziału w 2019 r. oraz o 5,28 % wyższe od przychodów planowanych na 2020 r.

Oddział o profilu ogólnym z kontraktu na świadczenia zdrowotne uzyskał 743 745,91 zł, a z opłat pacjentów 189 842,00 zł. Ogółem przychody oddziału o profilu opieki długoterminowej wyniosły 933 587,91 zł i były o 21,90 % wyższe od przychodów uzyskanych w 2019 r. oraz o 26,16 % wyższe od planowanych przychodów w tym zakresie na 2020 r. Z pozostałych przychodów SP ZPO w Krynkach uzyskał 219 987,60 zł.

SP ZPO w Krynkach w 2020 r. poniósł koszty swojej działalności w kwocie 2 356 153,40 zł. Wartość kosztów była o 13,60 % wyższa od kosztów w 2019 r. oraz wyższa (9,33 %) od planowanych wartości kosztów na 2020 r. Wartość kosztów w latach 2019-2020 przedstawia poniższa tabela.

**Tabela Nr 1 Koszty SP ZPO w Krynkach w latach 2019-2020.**

Rodzaje kosztów	Koszty w 2019 r.	Koszty w 2020 r.	Dynamika w %
Wynagrodzenia	1 356 604,47 zł	1 555 893,96 zł	114,69 %
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	273 462,06 zł	318 923,74 zł	116,62 %
Zużycie materiałów	230 549,47 zł	265 530,59 zł	115,17 %
Zużycie energii	13 753,87 zł	18 820,44 zł	136,84 %
Usługi obce	124 952,18 zł	137 018,99 zł	109,66 %
Amortyzacja	61 880,87 zł	47 595,72 zł	76,92 %
Podatki i opłaty	7 763,00 zł	7 714,00 zł	99,37 %
Pozostałe koszty	5 127,67 zł	4 655,96 zł	90,80 %
<b>Razem</b>	<b>2 074 093,59 zł</b>	<b>2 356 153,40 zł</b>	<b>113,60%</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 1 874 817,70 zł, co stanowiło 79,57 % kosztów ogółem w 2020 r. Pozostałe koszty, w tym zużycie materiałów, energii, usługi obce, amortyzacja i podatki stanowiły 20,43 % kosztów ogółem (kwota 481 335,70 zł). W 2020 r. wzrost kosztów w porównaniu do 2019 r. dotyczył głównie wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych, usług obcych oraz zużycia energii i materiałów. 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.

W zakresie usług obcych mieszczą się koszty badań medycznych, pralni, wynagrodzeń lekarzy zatrudnionych na umowy cywilno-prawne, usługi informatyczne, telekomunikacyjne oraz koszty remontowe (przeprowadzono remont pomieszczeń sanitarnych na oddziale).

SP ZPO w Krynkach działalność w 2020 r. zakończył dodatnim wynikiem finansowym o wartości 282 828,29 zł.

Zobowiązania SP ZPO w Krynkach na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiły 226 441,90 zł i były wyższe od stanu zobowiązań z końca 2019 r. o kwotę 23 983,58 zł. Zakład nie posiada zobowiązań wymagalnych i długoterminowych. Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą:

- wynagrodzeń bieżących – 86 342,18 zł,
- ZUS, Urząd Skarbowy – 71 202,87 zł,
- składek ZUS i zaliczki na podatek do zapłaty w następnym miesiącu – 52 969,81 zł,
- dostaw towarów i usług – 15 927,04 zł.

Należności wynosiły 226 714,38 zł i były to głównie należności z NFZ z tytułu realizacji umowy na świadczenia medyczne.

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową za rok obrotowy 2020 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 0,11 % 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 0,11 %.

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. Stanowią one mały odsetek w stosunku do przychodów z działalności podstawowej.

**Wskaźnik zyskowności aktywów** przyjmuje wartość 0,17 % 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.

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. Stanowią one mały odsetek w stosunku do przychodów z działalności podstawowej.

Następną grupę stanowią wskaźniki płynności, które kształtują się na podobnym wysokim poziomie. **Wskaźnik bieżącej płynności** wynosi 5,12 %, zaś **wskaźnik szybkiej**

**płynności 5,02 %**. 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 wyróżniliśmy **wskaźnik rotacji należności** wynoszący 33 dni, oraz **wskaźnik rotacji zobowiązań** wynoszący 33 dni. Wskaźniki mają te same 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 % jest niski. Świadczy to o tym, iż zakład nie posiada zadłużeń i w większym stopniu potrafi sam finansować swoją działalność.

**Wskaźnik wypłacalności** kształtuje się na poziomie 0,39 %. 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 30.06.2022 r. Cena jednego osobodnia wynosi 30,08 zł przy wadze punktowej 3,54 (106,48 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 9,60 zł przy wadze punktowej 11,4 za dzień (109,44 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.

**KIEROWNIK**  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Pielęgniacko-Opiekuńczego  
w Krynkach  
*mgr Krystyna Karolkiewicz*

Załączniki:

1. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Krynki, dnia 24.05.2021 r.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno – finansowej**

<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	<b>0,11</b>	<b>3</b>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	<b>0,11</b>	<b>3</b>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	<b>0,17</b>	<b>3</b>
		<b>1.Razem :</b>	<b>9</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	<b>5,12</b>	<b>10</b>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	<b>5,02</b>	<b>10</b>
		<b>2.Razem :</b>	<b>20</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	<b>33</b>	<b>3</b>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	<b>33</b>	<b>7</b>
		<b>3.Razem :</b>	<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	<b>13</b>	<b>10</b>
	2) wskaźnik wypłacalności	<b>0,39</b>	<b>10</b>
		<b>Razem:</b>	<b>20</b>
<b>łącznie wartość punktów</b>			<b>59</b>