

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W GARWOLINIE

za okres 01.01.2020 do 31.12.2020

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Garwolinie został utworzony na mocy zarządzenia Nr 59/98 Wojewody Siedleckiego z dnia 9 lipca 1998 roku. Wojewoda siedlecki wydał decyzję z dnia 21.07.1998 r. o wpisaniu Zespołu do rejestru, w oparciu o którą to decyzję, Sąd Rejonowy w Siedlcach V Wydział Gospodarczy, postanowieniem sygn. akt. NS Rej PZOZ 2/98 z dnia 03.08.1998 roku dokonał wpisu do rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Garwolinie ma założoną księgę rejestrową i wpisany jest do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzoną przez Wojewodę pod Nr. 000000007322.

Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy XXI Wydział Gospodarczy Krajowego rejestru Sądowego dnia 11.10.2001r dokonał wpisu do rejestru PZOZ pod numerem **0000052483** ze zmienioną nazwą Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Garwolinie.

Jednostka posiada:

nr NIP: 826-17-76-028

REGON: 712353954

Podstawowe kierunki działalności zgodnie z ostatnim wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego to:

- udzielanie świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej,
- sprawowanie opieki zdrowotnej stacjonarnej,
- prowadzenie działań związanych z profilaktyką i promocją zdrowia,
- udzielanie świadczeń specjalistycznych i konsultacyjnych,

- udzielanie świadczeń diagnostycznych,
- prowadzenie dokumentacji medycznej.

I. PRZYCHODY

Struktura rzeczowa przychodów

Cała zrealizowana sprzedaż dokonana była w kraju.

Struktura sprzedaży przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Kwota w zł	Struktura
1	2	3
Przychody ze sprzedaży usług medycznych	71 185 748,48	93,63%
w tym:		
Ryczałt PSZ	37 470 073,11	49,28%
SOR	8 505 033,51	11,19%
Lecznictwo szpitalne - oddziały	8 476 100,54	11,15%
Dział Pomocy Doraźnej	6 078 732,94	8,00%
POZ, Medycyna szkolna	3 866 295,27	5,08%
Nocna Pomoc Lekarska	2 281 859,38	3,00%
Transport sanitarny	42 278,16	0,06%
Stomatologia	254 413,58	0,33%
Programy profilaktyczne i promocja zdrowia	20 472,62	0,03%
Sprzedaż usług medycznych pozostałych	1 110 450,86	1,46%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w poradniach	1 070 735,30	1,41%
Opieka psychiatryczna i leczenia uzależnień	522 506,73	0,69%
Ambulatoryjna opieka lekarska rehabilitacyjna i fizjoterapia	312 668,28	0,41%
Ambulatoryjne świadczenia kosztochłonne	1 174 128,20	1,54%
Przychody finansowe	18 654,81	0,02%

Wyszczególnienie	Kwota w zł	Struktura
1	2	3
Pozostałe przychody operacyjne (w tym dotyczące projektów unijnych)	4 824 123,36	6,34%
Sprzedaż towarów i materiałów	4 652,76	0,01%
Razem	76 033 179,41	100,00%

II. KOSZTY

Struktura kosztów rodzajowych

Dane o kosztach rodzajowych jednostki zawiera poniższa tabela (w zł):

Struktura kosztów przedstawia się następująco:

Nr konta	Rodzaj kosztu	2020 r.	Struktura w 2020 r.
1	2	5	6
401	Zużycie materiałów i energii	10 389 691,72	13,27%
402	Usługi obce	22 896 477,29	29,24%
403	Podatki i opłaty	330 702,45	0,42%
404	Wynagrodzenia	33 504 734,24	42,78%
405	Świadczenia na rzecz pracowników	6 053 541,84	7,73%
408	Amortyzacja	4 746 930,52	6,06%
409	Pozostałe koszty	390 002,02	0,50%
	Razem	78 312 080,08	100,00%

III. WYNIK FINANSOWY

W okresie 01.01.2020 – 31.12.2020

Przychody wynoszą: 76 033 179,00 zł

Koszty wynoszą: 78 555 467,00 zł

Wynik na działalności jest ujemny (strata) i wynosi **2 522 288,00 zł** przy amortyzacji 4 746 931,00 zł.

Strata jest o 2 224 643,00 zł niższa od amortyzacji.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz w kasie na dzień 31.12.2020 r. wynosił 983 603,10 zł.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły straty ani zyski nadzwyczajne.

Wg stanu na dzień 31.12.2020 r. na podstawie umowy o pracę było zatrudnionych 402 osoby, na podstawie umowy zlecenia 118 osób, a na podstawie umowy cywilno-prawnej (kontrakt) 149 osób.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe stanowiące podstawę dla analizy
sytuacji ekonomiczno-finansowej i prognozy sytuacji ekonomiczno-
finansowej na kolejne 3 lata:

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = - 0,03

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze
sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne +
przychody finansowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

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

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = - 0,03

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży
towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 3,0%	3
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4.	powyżej 5,0%	5

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

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = - 0,04

Wynik netto x 100%

----- , gdzie

Średni stan aktywów

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

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

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. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności = 0,72

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,60	0
2.	od 0,60 do 1,00	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli Zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

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

2) wskaźnik szybkiej płynności = **0,69**

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,50	0
2.	od 0,50 do 1,00	8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13
4.	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

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

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = **47,56**

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

-----, gdzie
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży
towarów i materiałów

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec
poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez
2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 45 dni	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2
3.	od 61 dni do 90 dni	1
4.	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) 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.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = **59,55**

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
-----, gdzie

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze
sprzedaży towarów i materiałów

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec
poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	do 60 dni	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4
3.	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do
spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może
świadczyc o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = **36,23**

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x
100%

Aktywa razem

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 40%	10
2.	od 40% do 60%	8
3.	powyżej 60% do 80%	3
4.	powyżej 80%	0

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

2) wskaźnik wypłacalności = **0,61**

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	od 0,00 do 0,50	10
2.	od 0,51 do 1,00	8
3.	od 1,01 do 2,00	6
4.	od 2,01 do 4,00	4
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	- 0,03	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,03	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 0,04	0
	Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,72	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,69	8
	Razem:		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	47,56	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	59,55	7
	Razem:		9

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36,23	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,61	8
Razem:			18
Łączna wartość punktów			39

Analiza sytuacji za poprzedni rok obrotowy i prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Analiza wskaźników finansowych roku 2020 wskazuje, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Garwolinie w roku 2020 uległa stabilizacji. Uzyskano wskaźniki finansowe w wysokości 39 punktów na 70 punktów możliwych, tj. dokładnie takie jak za rok 2019. Dzięki znacznie lepszemu wynikowi finansowemu niż w dwóch poprzednich latach wskaźniki zyskowności uległy również poprawie. Nieznacznemu pogorszeniu uległy natomiast wskaźniki płynności, co jest skutkiem znacznego wzrostu kosztów wynagrodzeń w latach 2018-2020, w tym podwyższania płacy minimalnej, co między innymi spowodowało również wzrost kosztów usług porządkowych świadczonych przez konsorcjum firm zewnętrznych.

Biorąc pod uwagę planowane dalsze podwyżki wynagrodzeń minimalnych dla pracowników medycznych i niemedycznych zatrudnionych przy wykonywaniu działalności podstawowej, zapowiadany wzrost płacy minimalnej oraz wzrost kosztów związanych z epidemią wirusa SARS-CoV-2 sytuacja ekonomiczno-finansowa SPZOZ w Garwolinie w ciągu najbliższych 3 lat może ulec pogorszeniu bez otrzymania z NFZ środków na pełne pokrycie w/w kosztów. Jedyną nadzieją na utrzymanie ujemnego wyniku finansowego poniżej kosztów amortyzacji jest konieczność dalszej realizacji wdrożonego już programu oszczędności w zakupach materiałów i usług oraz maksymalne wykorzystanie możliwości w zakresie wykonywania nielimitowanych, stosunkowo dobrze wycenionych procedur szpitalnych, tj. leczenia Ostrego Zespołu Wieńcowych oraz Endoprotezoplastyki Stawu Biodrowego lub Kolanowego.

Garwolin, 30 czerwca 2021 r.

Sporządził: **GŁÓWNY KSIĘGOWY**

 Bożena Witak

Zatwierdził:

DYREKTOR

 Krzysztof Żochowski