

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**

## **SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W GARWOLINIE**

**za okres 01.01.2021 do 31.12.2021**

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
<b>Przychody ze sprzedaży usług medycznych</b>	<b>88 080 596,00</b>	<b>96,21%</b>
w tym:		
Ryczałt PSZ	40 677 518,00	46,18%
SOR	12 366 835,00	14,04%
Lecznictwo szpitalne - oddziały	12 627 888,00	14,34%
Dział Pomocy Doraźnej	7 175 954,00	8,15%
POZ, Medycyna szkolna	4 071 919,00	4,62%
Nocna Pomoc Lekarska	2 412 139,00	2,74%
Transport sanitarny	41 579,00	0,05%
Punkt szczepień	1 884 333,00	2,14%
Stomatologia	272 743,00	0,31%
Programy profilaktyczne i promocja zdrowia	36 515,00	0,04%
Sprzedaż usług medycznych pozostałych	1 335 372,00	1,52%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w poradniach	3 206 992,00	3,64%
Opieka psychiatryczna i leczenia uzależnień	514 921,00	0,58%
Ambulatoryjna opieka lekarska rehabilitacyjna i fizjoterapia	431 796,00	0,49%
Ambulatoryjne świadczenia kosztochłonne	1 024 092,00	1,16%

Wyszczególnienie	Kwota w zł	Struktura
1	2	3
Przychody finansowe	9 277,00	0,01%
Pozostałe przychody operacyjne ( w tym dotyczące projektów unijnych)	3 450 432,00	3,77%
Sprzedaż towarów i materiałów	9 167,00	0,01%
<b>Razem</b>	<b>91 549 472,00</b>	<b>100,00%</b>

## 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	12 423 317,00	13,00%
402	Usługi obce	29 645 243,00	31,04%
403	Podatki i opłaty	390 709,00	0,41%
404	Wynagrodzenia	40 936 440,00	42,86%
405	Świadczenia na rzecz pracowników	6 998 867,00	7,33%
408	Amortyzacja	4 376 255,00	4,58%
409	Pozostałe koszty	745 585,00	0,78%
	<b>Razem</b>	<b>95 516 416,00</b>	<b>100,00%</b>

## III. WYNIK FINANSOWY

W okresie 01.01.2021 – 31.12.2021

Przychody wynoszą: 91 549 472,00 zł

Koszty wynoszą: **95 516 416,00 zł**

Wynik na działalności jest ujemny (strata) i wynosi **3 966 944,00 zł** przy amortyzacji 4 376 255,00 zł.

**Strata jest o 409 311,00 zł niższa od amortyzacji.**

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz w kasie na dzień 31.12.2021 r. wynosił 731 846,39 zł.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły straty ani zyski nadzwyczajne.

Wg stanu na dzień 31.12.2021 r. na podstawie umowy o pracę było zatrudnionych 399 osób, na podstawie umowy zlecenia 118 osób, a na podstawie umowy cywilno-prawnej (kontrakt) 158 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. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = - 0,05

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 (%) = - 0,05

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 (%) = - 0,07

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 = 0,14

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 = **0,10**

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) = **36,19**

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 ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do  
terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = **30,71**

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 (%) = **37,34**

(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 = **0,67**

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 (%)	- 0,05	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,05	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 0,07	0
	<b>Razem:</b>		<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,14	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,10	0
	<b>Razem:</b>		<b>0</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,19	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30,71	7
	<b>Razem:</b>		<b>10</b>

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37,34	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,67	8
	<b>Razem:</b>		<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>28</b>

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

Analiza wskaźników finansowych roku 2021 wskazuje, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Garwolinie w roku 2021 uległa pogorszeniu w stosunku do lat poprzednich. Uzyskano wskaźniki finansowe w wysokości 28 punktów na 70 punktów możliwych, tj. o 11 punktów mniej niż za rok 2020. Nieznacznemu pogorszeniu uległy wskaźniki zyskowności. Natomiast bardzo dużemu pogorszeniu uległy wskaźniki płynności (zmniejszenie o 12 punktów). Jest to skutkiem znacznego wzrostu kosztów wynagrodzeń w latach 2018-2021, w tym podwyższania płacy minimalnej, co między innymi spowodowało również wzrost kosztów usług porządkowych świadczonych przez konsorcjum firm zewnętrznych. Wzrost tych kosztów, które są regulowane w pierwszej kolejności wpływa na znaczne opóźnienia w regulowaniu płatności dla dostawców materiałów i usług, co w konsekwencji spowodowało tak znaczny w roku 2021 spadek płynności finansowej.

Biorąc pod uwagę planowane dalsze podwyżki wynagrodzeń minimalnych dla pracowników medycznych i niemedycznych zatrudnionych przy wykonywaniu działalności podstawowej, zapowiadany kolejny wzrost płacy minimalnej 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, 31 maja 2022 r.

Sporządził :

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
*Bożena Witak*

Zatwierdził:

DYREKTOR  
*Krzysztof Łochowski*