

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W GARWOLINIE

za okres 01.01.2022 do 31.12.2022

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
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Przychody ze sprzedaży usług medycznych	86 588 790,41	94,85%
w tym:		
Ryczałt PSZ	37 021 597,11	40,55%
SOR	9 623 855,06	10,54%
Lecznictwo szpitalne - oddziały	14 632 793,96	16,03%
Dział Pomocy Doraźnej	7 505 038,00	8,22%
POZ, Medycyna szkolna	4 334 035,03	4,75%
Nocna Pomoc Lekarska	2 925 391,3	3,21%
Transport sanitarny	44 011,21	0,05%
Stomatologia	350 126,11	0,38%
Programy profilaktyczne i promocja zdrowia	43 575,88	0,04%
Sprzedaż usług medycznych pozostałych	1 196 465,39	1,31%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w poradniach	6 382 821,01	6,99%
Opieka psychiatryczna i leczenia uzależnień	626 764,16	0,69%
Ambulatoryjna opieka lekarska rehabilitacyjna i fizjoterapia	600 911,39	0,65%
Ambulatoryjne świadczenia kosztochłonne	1 301 404,80	1,43%
Przychody finansowe	6 036,25	0,01%

Wyszczególnienie	Kwota w zł	Struktura
1	2	3
Pozostałe przychody operacyjne (w tym dotyczące projektów unijnych)	4 693 734,10	5,14%
Sprzedaż towarów i materiałów	1 921,30	0,01%
Razem	91 290 482,06	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	2022 r.	Struktura w 2022 r.
1	2	5	6
401	Zużycie materiałów i energii	12 647 281,20	12,19%
402	Usługi obce	29 676 131,78	28,61%
403	Podatki i opłaty	460 900,67	0,44%
404	Wynagrodzenia	47 500 657,26	45,80%
405	Świadczenia na rzecz pracowników w tym składka emerytalna pracodawcy	8 111 358,04 3 376 162,29	7,82%
408	Amortyzacja	4 217 079,63	4,07%
409	Pozostałe koszty	379 421,43	0,37%
	Koszty finansowe	183 175,47	0,18%
	Pozostałe koszty operacyjne	543 100,46	0,52%
	Razem	103 719 105,94	100,00%

III. WYNIK FINANSOWY

W okresie 01.01.2022 – 31.12.2022

Przychody wynoszą: 91 290 482,06 zł

Koszty wynoszą: 103 719 105,94 zł

Wynik na działalności jest ujemny (strata) i wynosi 12 428 623,88 zł przy amortyzacji 4 217 079,63 zł.

Strata jest o 8 211 544,25 zł wyższa od amortyzacji.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz w kasie na dzień 31.12.2022 r. wynosił 395 964,91 zł.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły straty ani zyski nadzwyczajne.

Wg stanu na dzień 31.12.2022 r. na podstawie umowy o pracę było zatrudnionych 403 osoby, na podstawie umowy zlecenia 111 osób, a na podstawie umowy cywilno-prawnej (kontrakt) 152 osoby.

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

1. Wskaźniki zyskowości

Wskaźniki zyskowości 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 zyskowości netto (%) = - 0,14

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 (%) = - 0,14

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 (%) = - 0,21

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 = **0,33**

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 = **0,31**

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) = **36,08**

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) = **71,42**

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 świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = **49,85**

(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 = **1,42**

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 (%)	- 0,14	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,14	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 0,21	0
	Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,33	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,31	0
	Razem:		0

3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,08	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	71,42	4
	Razem:		7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	49,85	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,42	6
	Razem:		14
Łączna wartość punktów			21

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

Analiza wskaźników finansowych roku 2022 wskazuje, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Garwolinie w roku 2022 uległa dalszemu pogorszeniu w stosunku do lat poprzednich. Uzyskano wskaźniki finansowe w wysokości 21 punktów na 70 punktów możliwych, tj. o 7 punktów mniej niż za rok 2021. Znacznemu pogorszeniu uległy wskaźniki zyskowności, co jest skutkiem znacznego wzrostu kosztów wynagrodzeń od lipca 2022 roku, na realizację których SPZOK nie uzyskał z NFZ odpowiedniej ilości środków finansowych. Wzrost tych kosztów, które są regulowane w pierwszej kolejności wpływa na znaczne opóźnienia w regulowaniu płatności dla dostawców materiałów i usług, co w konsekwencji generuje niskie wskaźniki płynności finansowej.

Biorąc pod uwagę planowane przez Ministerstwo Zdrowia dalsze podwyżki wynagrodzeń minimalnych dla pracowników medycznych i niemedycznych zatrudnionych przy wykonywaniu działalności podstawowej oraz kolejny wzrost płacy minimalnej sytuacja ekonomiczno-finansowa SPZOK w Garwolinie w ciągu najbliższych 3 lat może ulec dalszemu pogorszeniu bez otrzymania z NFZ środków na pełne pokrycie w/w kosztów.

Garwolin, 29 maja 2023 r.

Sporządził :

DYREKTOR
ds. Administracyjno-Ekonomicznych

Michał Rękawek

Zatwierdził:

DYREKTOR

Krzysztof Zochowski