



SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PILAWIE

Raport o sytuacji ekonomiczno–finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pilawie za 2021 r

PILAWA, 05.05.2022 r.

SPIS TREŚCI:

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej:

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej .
2. Siedziba.
3. Adres.
4. Numer telefonu, faksu, oraz adres poczty elektronicznej.
5. Numer identyfikacyjny REGON
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym.
7. Data wpisu i nr rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2021, w tym:

1. Ogólna analiza ekonomiczno- finansowa
2. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2021r.
3. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021r.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, w tym:

1. Opis przyjętych założeń.
2. Wskaźniki makroekonomiczne.
3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów.
4. Tabela podsumowująca wyniki sytuacji ekonomiczno – finansowej – prognoza na lata 2022-2024.
5. Tabela punktów ogółem za lata 2020-2023.
6. Wykres ilustrujący ilość osiągniętych punktów za lata 2019-2023.
7. Podsumowanie prognozy.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

WSTĘP

Zgodnie z art. 53a ust. 1 Ustawy o działalności leczniczej (Dz.U.2022.633 t.j.)

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pilawie przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Głównym celem raportu jest przedstawienie ekonomicznej i finansowej działalności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, które mogą być wykorzystywane do opracowania strategii ekonomiczno-finansowych zarówno przez podmioty lecznicze jak i podmioty je tworzące. Wykorzystane metody oraz ich wyniki wpływają na procesy podejmowania decyzji oraz na przyszłą sytuację SPZOZ.

Analiza dostarcza ważnych informacji w celu podejmowania trafnych decyzji i zarządzania podmiotami leczniczymi. Informacje uzyskane na etapie badań analitycznych stanowią podstawę wnioskowania perspektywicznego. Pozwala to na przygotowanie planu przyszłego funkcjonowania SPZOZ w realnych warunkach ekonomicznych na obecnym rynku usług zdrowotnych.

Raport przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego składa się z trzech części:

- 1) analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ za miniony rok obrotowy,
- 2) prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata z opisem przyjętych założeń,
- 3) informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U.633.2022.t.j,)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej : Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pilawie
 2. Siedziba Pilawa ul. Wojska Polska 16
 3. Adres 08-440 Pilawa, ul. Wojska Polska 16
 4. Numer telefonu: 25/788888888
- adres poczty elektronicznej: spzozpilawa@poczta.onet.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 711649061
 6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000129686
 7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 09.09.1999r.
W-14 – 000000007335

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021 r

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U.2017.832 z dnia 25.04.2017).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

II.1. Ogólna analiza ekonomiczno- finansowa

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Pilawie przeprowadzono na podstawie bilansu, rachunku zysku i strat, ze szczególnym uwzględnieniem przychodów z działalności podstawowej oraz poniesionych kosztów.

A. BILANS Aktywa na dzień 31.12.2021r

Pozycja	Stan na 31.12.2021
A. AKTYWA TRWAŁE	1 584 778,49
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 584 778,49
1. Środki trwałe	1 584 778,49
1.1 Grunty	0,00
1.2 Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	1 372 662,75
1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	212 115,74
1.4 Środki transportu	0,00
1.5 Inne środki trwałe	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00
1.1 Udziały i akcje	0,00
1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00
1.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	2 492 371,36
I. Zapasy	0,00
1.1 Materiały	0,00
1.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00
1.3 Produkty gotowe	0,00
1.4 Towary	0,00
1.5 Zaliczki na dostawy i usługi	0,00
II. Należności krótkoterminowe	286 726,66
1.1 Należności od jednostek powiązanych	0,00
1.2 Należności od pozostałych jednostek , w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00
1.3 Należności od pozostałych jednostek	286 726,66
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty:	
- do 12 miesięcy	286 726,66
- powyżej 12 miesięcy	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 205 644,70
1.2 Środki pieniężne w kasie i na r-ch bankowych	2 205 644,70
1.3 Inne aktywa pieniężne	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00
AKTYWA RAZEM	4 077 149,85

Struktura aktywów za 2021r.

	AKTYWA	STAN NA 31.12.2021	STRUKTURA W %
A.	AKTYWA TRWAŁE	1 584 778,49	38,87
I.	Wartości nie materialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwale	1 584 778,49	38,87
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	AKTYWA OBROTOWE	2 492 371,36	61,13
I	Zapasy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	286 726,66	7,03
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 205 644,70	54,10
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C	NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE)WŁASNE	0,00	
	AKTYWA RAZEM	4 077 149,85	100,00

W strukturze aktywów SP ZOZ Pilawa przeważają aktywa obrotowe, które stanowią na koniec 2021 ponad 61% całości sumy bilansowej tj. 2 492 371,36

Na aktywa obrotowe składają się głównie należności bieżące z tytułu dostaw i usług za wykonane świadczenia medyczne z tytułu umów z NFZ oraz aktywa finansowe.

Struktura aktywów

Siedziba SPZOZ w Pilawie mieści się w budynku użyczonym przez podmiot tworzący – Miasto i Gminę Pilawa. SPZOZ w Pilawie nie posiada gruntów.

Stan środków trwałych wynosi 1.584 778,49

Wartości niematerialne i prawne stanowi oprogramowanie komputerowe (Medicus On-Line firmy CloudiMed Sp. z o.o. – do rozliczeń z NFZ, program kadrowo-księgowy FAKT).

Majątek obrotowy w SPZOZ w Pilawie:

Zapasy nie występują.

Należność ogółem w kwocie 286 726,66 zł, z czego 286 602,67 jest należnością od MOW NFZ za usługi medyczne wykonane w grudniu 2021 roku, 123,99 zł. - to należność od pozostałych odbiorców.

Środki pieniężne na dzień 31.12.2021 r, wynosiły:

- w kasie i na rachunkach 2 205 644,70 zł
- inne aktywa pieniężne 0,00 zł

PASYWA NA 31.12.2021 r.

Pozycja	Stan na 31.12.2021 r.
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 881 298,71
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 081 790,88
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 527 960,78
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00
V. Zysk (strata) netto	271 547,05
VI. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	195 851,14
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	0,00
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE wobec pozostałych jednostek	195 851,14
2.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 m-c	93 315,52
2.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00
2.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00
2.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00
2.5 Pozostałe zobowiązania	102 535,62
- z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	96 642,95
- inne	5 892,67
III. Rezerwy na zobowiązania	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00
SUMA PASYWÓW	4 077 149,85

Struktura pasywów na 2021r.

	PASYWA	STAN NA 31.12.2021	STRUKTURA W %
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ)WŁASNY	3 881 298,71	95,20
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 081 790,88	51,06
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 527 960,78	37,48
III.	Kapitał (fundusz)z aktualizacji wyceny	0,00	0,0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata)netto	271 547,05	6,66
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
B	ZOBOWIĄZANIA REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	195 851,14	4,80
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	195 851,14	4,80
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM	4 077 149,85	100,00

Struktura pasywów

SPZOZ w Pilawie rok 2021 zakończył dodatnim wynikiem finansowym w kwocie 271 547,05 zł, który decyzją Kierownika w oparciu o opinię Rady Społecznej zwiększy fundusz zakładu.

Fundusz zakładu w wysokości 1 527 960,78 zł, składa się z wyników dodatnich z lat ubiegłych.

SPZOZ w Pilawie w roku 2021 nie zaciągał kredytów bankowych, nie tworzył rezerw.

Zobowiązania w kwocie 195 851,14 zł stanowią bieżące rozliczenia publiczno-prawne i inne zobowiązania z tytułu dostaw i usług, regulowane terminowo.

Wszystkie składki ZUS oraz zobowiązania podatkowe wynikające ze zobowiązań pracowniczych są naliczane prawidłowo i odprowadzane terminowo zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa pracy.

Wśród pozycji pasywów kapitał własny stanowi 95,20 % całości źródeł finansowania. Wysoki udział kapitałów własnych w całości pasywów wynika z dodatnich zysków w latach ubiegłych jak i w ostatnim roku tj. 2021.

Sytuacja SP ZOZ nie powoduje konieczności korzystania z finansowania zewnętrznego. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 4,80 % całości pasywów i są to zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zobowiązań wobec pozostałych jednostek, do 12 miesięcy.

B. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	3 183 825,35
-od jednostek powiązanych	0,00
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 183 825,35
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	2 956 837,30
B.I. Amortyzacja	139 659,33
B.II. Zużycie materiałów i energii	144 907,44
B.III. Usługi obce	983 873,75
B.IV. Podatki i opłaty	6 602,00
- podatek akcyzowy	0,00
B.V. Wynagrodzenia	1 381 859,52
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	275 229,40
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	24 705,86
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	226 988,05
D. Pozostałe przychody operacyjne	44 559,00
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00
D.II. Dotacje	0,00
D.III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00
D.IV Inne przychody operacyjne	44 559,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00
E.I. Straty z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00
E.II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00
E.III. Pozostałe koszty operacyjne	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	271 547,05
G. Przychody finansowe	0,00

G.I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
G.II. Odsetki	0,00
G.III. Inne	0,00
H. Koszty finansowe	0,00
H.I. Odsetki	0,00
H.II. Inne	0,00
I. Zysk (strata) z brutto (F+G-H)	271 547,05
J. Podatek dochodowy	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00
N. Zysk (strata) netto (I-J-K)	271 547,05

Przychody i koszty

W 2021r podmiot leczniczy uzyskał przychody z kontraktu z NFZ za świadczenia usług w ramach podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz pozostałych świadczeń medycznych nie objętych umową, przychody z najmu.

PRZYCHODY 2021	STRUKTURA	
	RAZEM	
	3 228 384,35	100
Świadczenia medyczne z NFZ	3 070 170,19	95,10
Pozostałe przychody medyczne	113 655,16	3,52
Najem	39 834,48	1,23
Pozostałe przychody	4 724,52	0,15

Zgodnie z planem finansowym przychody ogółem SPZOZ w 2021 r zakładano na poziomie 3 186 300,00 zł, w rzeczywistości przychody były wyższe o 1,32% i wyniosły 3 228 384,35 zł. Rok zakończył się dodatnim wynikiem finansowym 271 547,05 zł. Jednocześnie przychody SPZOZ w Pilawie w 2021 r. były wyższe od przychodów z 2020r. o 12 %.

Przychody z usług medycznych stanowią 98,62% przychodów ze sprzedaży ogółem, w tym 95,10% są to przychody ze świadczeń medycznych udzielanych w ramach umów zawartych z NFZ.

SPZOZ w Pilawie rok 2021 r. poniósł koszty w ramach działalności operacyjnej. W ramach kosztów działalności operacyjnej możemy wyróżnić: amortyzację, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne inne świadczenia, podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe.

	Koszty	Wykonanie 2021
A	Koszty działalności operacyjnej w tym :	2 956 837,30
	Amortyzacja	139 659,33
	Zużycie materiałów i energii	144 907,44
	Usługi obce	983 873,75
	Podatki i opłaty	6 602,00
	Wynagrodzenia	1 381 859,52
	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	275 229,40
	Pozostałe koszty rodzajowe	24 705,86
B	Pozostałe koszty operacyjne	0,00
C	Koszty finansowe	0,00
D	Straty nadzwyczajne	0,00
	Koszty ogółem	2 956 837,30

Nie występują koszty marketingu, reklamy, wszystkie koszty są kosztami uzyskania przychodów z działalności statutowej.

Koszty SP ZOZ w Pilawie 2021 r. wyniosły 2 956 837,30 zł. Głównymi kosztami SP ZOZ w Pilawie są koszty wynagrodzeń, zakupu procedur medycznych i usług, amortyzacji oraz zużycia materiałów i energii, które stanowią łącznie ok. 100% wszystkich kosztów operacyjnych.

W 2021 r. zatrudnienie średnioroczne na umowę o pracę wynosiło 12,83 etatu oraz 6 kontraktów lekarskich i 5 umów zleceń.

II.2. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pilawie została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez Kierownika raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej niezbędny do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji

ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Przeanalizowano wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia.

Wytyczne do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pilawie tj. przedziały wartości wskaźników i przypisane im oceny punktowe określone zostały w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 832).

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności. Dane wykorzystywane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdań finansowych, tj. bilansu i rachunku zysków i strat.

II.2.1. Wskaźniki zyskowności:

- zyskowności netto,
- zyskowności działalności operacyjnej,
- zyskowności aktywów;

Wskaźniki zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysków. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

a) Wskaźnik zyskowności netto (%)

Wynik netto x 100%

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

Lp.	PRZEDZIAŁ 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

$$\frac{271\,547,05 \times 100\%}{3\,183\,825,35 + 0 + 44\,559,00 + 0} = 0,0841 \times 100\% = 8,41\%$$

Wskaźnik zyskowności netto dla SPZOZ w Pilawie wynosił 8,4 % i mieścił się w przedziale wartości powyżej 4 % z oceną 5. Obrazuje to, że 8,4% przychodów stanowi odnotowany w 2021 r. zysk.

b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁ 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

$$\frac{271\,547,05 \times 100\%}{3\,183\,825,35 + 0 + 44\,559,00} = 0,0841 \times 100\% = 8,41\%$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej dla SPZOZ w Pilawie wynosił 8,41 % i mieścił się w przedziale wartości powyżej 5% z oceną 5. Określa procentową efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

gdzie

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

Lp.	PRZEDZIAŁ 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

$$\frac{271\,547,05 \times 100\%}{3\,905\,765,10} = 0,0695 \times 100\% = 6,95 \%$$

Wskaźnik zyskowności aktywów dla SPZOZ w Pilawie wynosi 6,95 % i mieści się w przedziale wartości powyżej 4,0 % z oceną 5. Oznacza to, że każda zaangażowana jednostka aktywów generowała w 2021 r. 6,95 % wielkości zysku.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysków.

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności zakładu.

Odzwierciedlają zdolność zakładu do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zarazem określają ekonomiczną efektywność działalności. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku spzoz-u jako instytucji, istotny jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Spzoz-y są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

Dodatnia wartość wskaźników zyskowności w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pilawie informuje o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

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

Wskaźnik zyskowności netto SP ZOZ w Pilawie wynosi 8,41% co oznacza, że uzyskał ocenę pkt na 5 możliwych. Świadczy to o efektywności działalności. Wskazuje on na właściwy stosunek przychodów do kosztów. W przypadku SPZOZ głównym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia.

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej SP ZOZ w Pilawie wynosi 8,41%, co oznacza, że uzyskał ocenę 5 pkt na 5 możliwych.

3. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Wskaźnik zyskowności aktywów SP ZOZ w Pilawie wynosi 6,95 %, co oznacza, że uzyskał ocenę 5 pkt na 5 możliwych. Dodatnia wartość tego wskaźnika informuje, że zakład generuje zysk.

Łącznie SP ZOZ w Pilawie uzyskał 15 pkt na 15 możliwych w tym zakresie.

II.2.2. Wskaźniki płynności:

- bieżącej płynności,
- szybkiej płynności;

a) Wskaźnik bieżącej płynności

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.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60%	0
2	od 0,60% do 1,0%	4
3	powyżej 1,0% do 1,5%	8
4	powyżej 1,5% do 3,0%	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

$$\frac{2\,492\,371,36 - 0 - 0}{195\,851,14 - 0 + 0} = 12,73$$

Wskaźnik bieżącej płynności dla SPZOZ w Pilawie wynosił 12,73 i mieścił się w przedziale wartości powyżej 3,00 z oceną 10. Określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

b) Wskaźnik szybkiej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

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

$$\frac{2\,492\,371,36 - 0 - 0}{195\,851,14 - 0 + 0} = 12,73$$

Wskaźnik szybkiej płynności dla SPZOZ w Pilawie wynosił 12,73 i mieścił się w przedziale

wartości powyżej 2,50 z oceną 10. Wskaźnik określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań.. 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.

Wartość wskaźników płynności finansowej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pilawie wskazują na brak problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań. Aktywa obrotowe gwarantują spłatę bieżących zobowiązań.

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

Wskaźnik bieżącej płynności SP ZOZ w Pilawie wynosi 12,73 co oznacza, że uzyskał ocenę 10 pkt na 12 pkt możliwych. Jest to wartość wskaźnika świadcząca o zdolności zakładu do regulowania bieżących zobowiązań.

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

Wskaźnik szybkiej płynności SP ZOZ w Pilawie wynosi 12,73 i mieści się w przedziale wartości powyżej 2,50 z oceną 10. Świadczy to o zdolności zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi..

II.2.3 Wskaźniki efektywności:

- rotacji należności,
- rotacji zobowiązań;
- a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dnia w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie

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.	PRZEDZIAŁ 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

261 874,46 x 365

----- = 30 dni

3 138 825,35

Wskaźnik rotacji należności dla SPZOZ w Pilawie kształtował się w roku 2021 na poziomie 30 dni i mieścił się w przedziale wartości poniżej 45 dni z oceną 3. Wskaźnik określa długość oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma problemów ze ściągalnością należności co daje możliwość terminowego regulowania zobowiązań.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dnia w okresie (365)

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

gdzie

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

69 489,87 x 365

----- = 8 dni
3 138 825,35

Wskaźnik rotacji zobowiązań dla SPZOZ w Pilawie kształtował się w roku 2021 na poziomie 8 dni i mieścił się w przedziale wartości do 60 dni z oceną 7, Wskaźnik określa czas jaki potrzebuje podmiot do spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych, Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźniki efektywności opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi i mogą sygnalizować o ryzyku utraty płynności finansowej przez zakład.

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań.

1. 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.

Wartość wskaźnika rotacji należności SPZOZ w Pilawie wynosi 30, co oznacza, że uzyskał maksymalną ocenę 3 pkt. Zakład oczekuje na uzyskanie należności około 30 dni i nie ma trudności ze ściągalnością należności.

2. 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.

Wartość wskaźnika rotacji zobowiązań SPZOZ w Pilawie wynosi 8, co oznacza, że uzyskał maksymalną ocenę 7 pkt. Zakład potrzebuje średnio 8 dni na spłatę zobowiązań.

Wartość wskaźników płynności w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pilawie wskazują na brak problemów ze ściągalnością swoich należności oraz w regulowaniu swoich zobowiązań.

Łącznie SP ZOZ w Pilawie uzyskał 10 pkt na 10 możliwych do uzyskania w tym zakresie.

II.2.4. Wskaźniki zadłużenia:

- zadłużenia aktywów,
- wypłacalności.

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$$

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

$$\frac{0 + 195\,851,14 + 0 \times 100\%}{4\,077\,149,85} = 0,0480 \times 100\% = 4,80\%$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów dla SPZOZ w Pilawie kształtował się na poziomie 4,80 % i mieścił w przedziale wartości poniżej 40 % z oceną 10. Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Niski wskaźnik oznacza, iż aktywa w bardzo małym procencie finansowane były kapitałem obcym.

b) wskaźnik wypłacalności

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Fundusz własny}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,0	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

$$\frac{0 + 195\,851,14 + 0}{3\,881\,298,71} = 0,0505$$

Wskaźnik wypłacalności dla SPZOZ w Pilawie w 2021 r. wynosił 0,05 i mieścił się w przedziale od 0,00 do 0,50 z oceną 10 . Wskaźnik określa jaka wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego. Niska wartość wskaźnika oznacza wypłacalność podmiotu.

Wskaźniki zadłużenia określa się poprzez:

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

Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów SP ZOZ w Pilawie wynosi 4,80%, co oznacza, że uzyskał ocenę 10 pkt na 10 możliwych. Aktywa zakładu nie są finansowane obcym kapitałem.

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

Wartość wskaźnika wypłacalności SP ZOZ w Pilawie wyniósł 0,05 co oznacza, że uzyskał ocenę 10 pkt na 10 możliwych.

Łącznie SP ZOZ w Pilawie uzyskał 20 pkt na 20 możliwych do uzyskania w tym zakresie.

Według oceny wskaźnikowej sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ-u oceniana jest pozytywnie. Wszystkie mechanizmy kontroli i osiągnięcia dokonane w analizowanym okresie wpływają pozytywnie na podejmowane decyzje co do dalszego rozwoju jednostki, jej przyszłości i inwestycji.

II.3.1.Ocena punktowa za rok 2021

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021r				
Grupa	Wskaźniki	Wartość Wskaźnika	Ocena	Max. wartość pkt możliwa do uzyskania
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	8,41	5	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,41	5	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,98	5	5
1. Razem: 15				
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	12,73	10	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	12,73	10	13
2. Razem: 20				
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	7
3. Razem: 10				
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4,80	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,05	10	10
4. Razem: 20				
Łączna wartość punktów			65	70

Analizę sytuacji ekonomiczną – finansowej za rok 2021 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wyliczeniom zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017r. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie danych za rok 2021 uzyskano 65 punktów, co stanowi 93 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o nie zagrożonej stabilności ekonomiczno – finansowej oraz sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Uzyskana wartość punktów, pozwala ocenić, że SPZOZ w Pilawie działa w sposób racjonalny osiągając najwyższe oceny wskaźników zyskowności i jest zdolny do generowania zysku. Zakład jest zdolny do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań i nie istnieje ryzyko utraty płynności, o czym świadczą wysokie wartości wskaźników płynności bieżącej i szybkiej. Zobowiązania płacone są terminowo - średni czas spłaty zobowiązań krótkoterminowych wynosi 8 dni.

Zakład nie ma problemów ze ściągalsnością należności i dba o to, by były one płacone w terminie. O dobrej i stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki, dodatni Wynik Finansowy jest jej doskonałym obrazem.

Z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pilawie wynika, że wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w kolejnych latach 2022-2024 pozostanie na nie zmienionym poziomie.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

1) Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, równowagę kosztów przychodami, lecz obecna sytuacja a w szczególności galopująca inflacja, rosnące ceny prądu i gazu oraz zmiany podatkowe mogą negatywnie wpłynąć na dalszą działalność.

2) Wskaźniki makroekonomiczne

W prognozach uwzględniono również założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025, przyjętym 26 kwietnia 2022 r, które wskazują, że perspektywy wzrostu gospodarczego

zależać będą m.in. od rozwoju konfliktu w Ukrainie. W tym roku oczekiwane jest spowolnienie tempa wzrostu PKB do 3,8%, a w horyzoncie prognozy do 3,1%.

Rosyjska inwazja na Ukrainę, międzynarodowe sankcje na Rosję, gwałtowny wzrost liczby uchodźców przybywających do Polski oraz trwająca pandemia COVID-19 skutkują znaczącą niepewnością dla średniookresowego scenariusza makroekonomicznego. Scenariusz ten uwzględnia wpływ wojny w Ukrainie na polską gospodarkę przez: pogorszenie nastrojów gospodarczych, obniżenie światowej dynamiki PKB, wzrost cen surowców, problemy w światowych łańcuchach dostaw, koszty przyjmowania przez Polskę uchodźców oraz wpływ transferów do uchodźców na krajową konsumpcję

Zgodnie z zarządzeniem prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia zmieniającego zarządzenie w sprawie warunków zawarcia i realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, do tych świadczeń, w tym szczepień są także uprawnieni obywatele Ukrainy. Wynika to z ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

3) Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawą określenia prognozowanych dla Zakładu przychodów jest plan finansowy na 2021r, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu :

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa Płatnika</i>	<i>Zakres świadczeń</i>	<i>Termin obowiązywania umowy</i>
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Świadczenia gwarantowane w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej	od 1.01.2016r na czas nieokreślony
2.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjnej opieki specjalistycznej świadczenia w poradni ginekologiczno-położniczej	od 1. 01.2011.do 30.06.2022

Prognoza przychodów na lata 2022-2024 w podstawowej opiece zdrowotnej została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy.

Stawka kapitacyjna dotycząca lekarza podstawowej opieki zdrowotnej od 1 kwietnia 2022 r wzrosła ze 171 zł do 178,80 zł, natomiast w przypadku posiadania certyfikatu akredytacyjnego - ze 172,56 zł do 180,60 zł. Wartość porady udzielanej w ramach profilaktyki chorób układu krążenia wzrosła ze 110 zł do 114,95 zł.

Porada udzielana przez lekarza POZ w stanach nagłych zachorowań osób ubezpieczonych spoza terenu oddziału wojewódzkiego NFZ oraz z terenu oddziału, ale spoza gminy własnej i sąsiadującej i spoza listy zadeklarowanych pacjentów wzrosła z 75 zł do 78,38 zł.

Stawka kapitacyjna, którą otrzymuje pielęgniarka podstawowej opieki zdrowotnej wzrosła z 41,76 zł do 43.80 zł, a w przypadku posiadania certyfikatu akredytacyjnego- z 42,12 zł do 44,04 zł. Stawki kapitacyjne położnej POZ wzrosną odpowiednio – z 27,60 zł do 28,92 zł oraz z 27,84 zł do 29.16 zł.

Natomiast stawka kapitacyjna dotycząca zadań koordynatora wzrosła od 1 kwietnia 2022 r z 5,88 zł do 6,24 zł.

Prognoza przychodów w zakresie opieki ginekologiczno-położniczej opiera się również na dotychczasowych warunkach ponieważ mimo przedłużenia umowy do 30 czerwca 2023 r. nowe warunki finansowe nie zostały przedstawione przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

4) Tabela podsumowująca wyniki sytuacji ekonomiczno – finansowej – prognoza na lata 2022-2024.

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. Wskaźniki Zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	5	0	4	0	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	0	5	0	4	0	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	5	0	4	3,0	4
Razem:			15		12		12

II. Wskaźniki Płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	12,73	10	12,73	10	12,73	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	12,73	10	12,73	10	12,73	10
		Razem:	20	20	20	20	20
III. Wskaźniki Efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	30	3	30	3
	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	8	7	8	7	8	7
		Razem:	10	10	10	10	10
IV. Wskaźniki Zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	4,80	10	4,80	10	4,80	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,05	10	0,05	10	0,05	10
		Razem:	20	20	20	20	20
Łączna wartość punktów		65		62		62	

SPZOZ w Pilawie zatrudnia wykwalifikowaną kadrę na podstawie umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych. W załączeniu przedstawiamy tabelę wskaźników za 2019-2022 oraz planowanych na najbliższe 2 lata wartości tych wskaźników.

5) Tabela punktów ogółem za lata 2020-2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	5	4	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	5	5	4	4
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	5	4	4
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	65	65	62	62

Sytuacja finansowa SPZOZ w Pilawie zależy głównie od wielkości kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia a tym samym od wysokości środków publicznych przyznanych na finansowanie świadczeń w ramach:

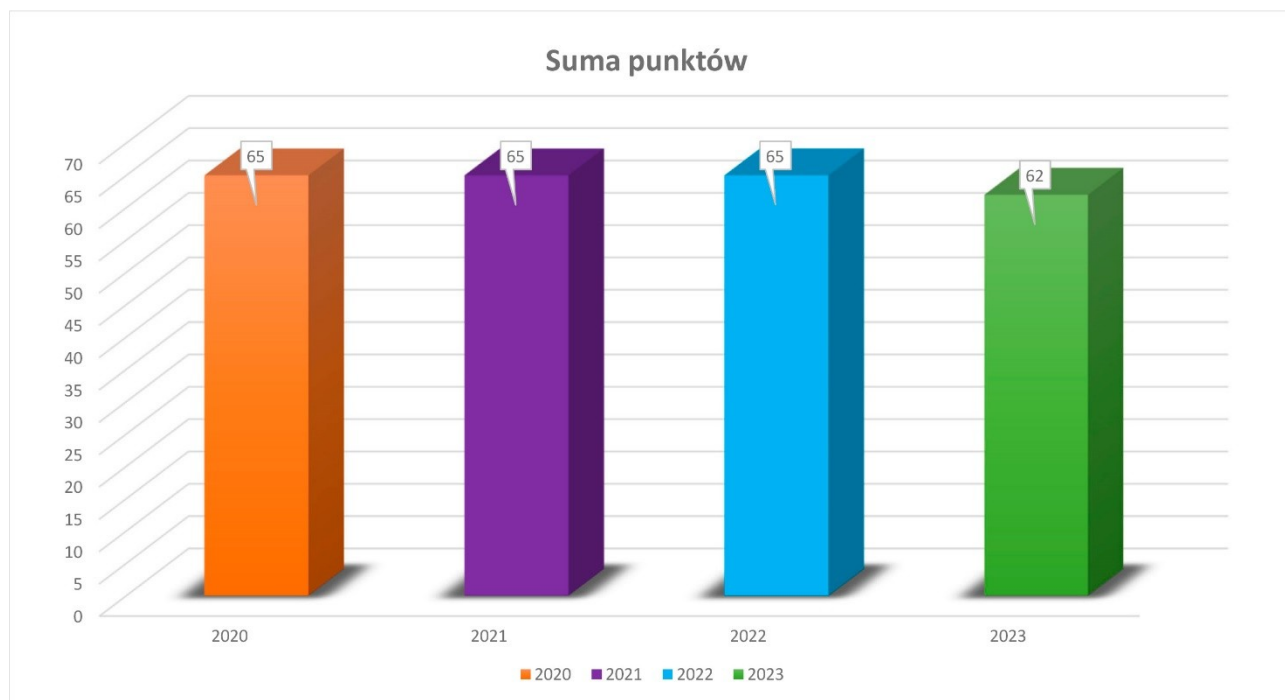
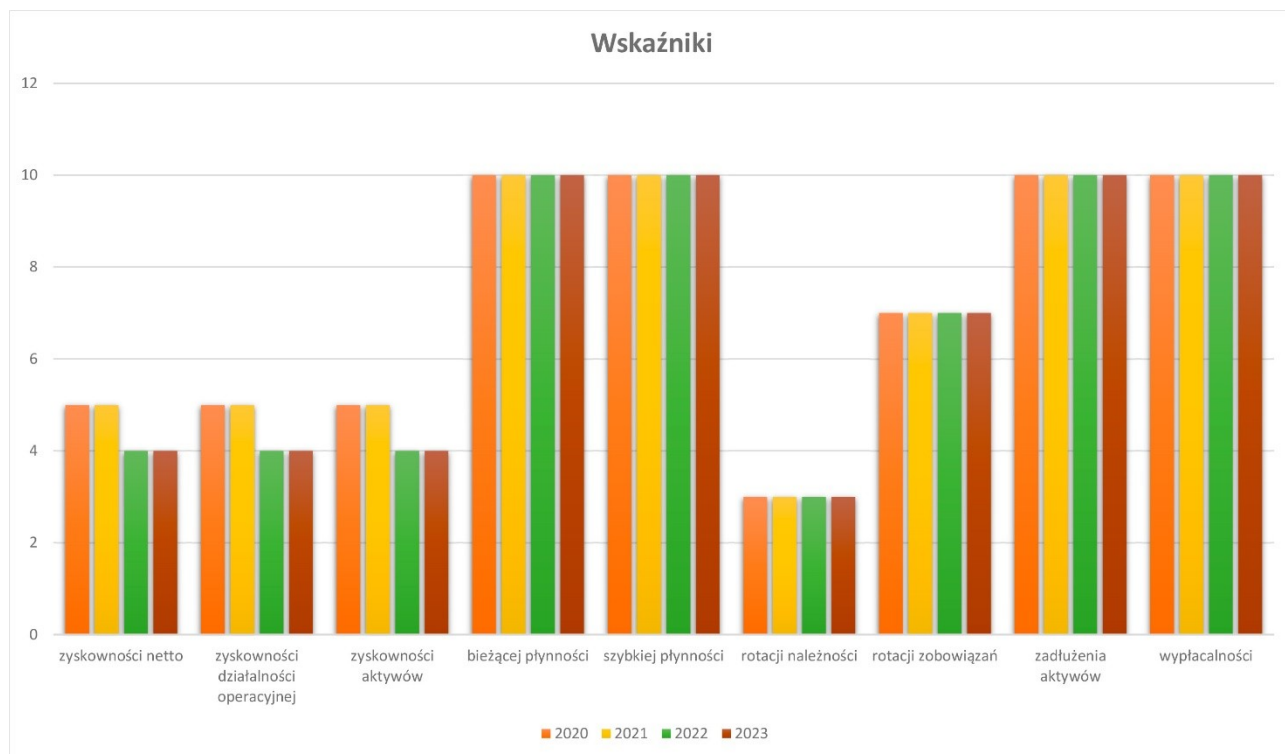
- Podstawowej Opieki Zdrowotnej (POZ)
- Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej (AOS) – ginekologii
- Transportu Sanitarnego

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ w Pilawie udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Finansowanie świadczeń w POZ, z wyjątkiem świadczeń nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej w POZ, odbywa się na podstawie rocznych stawek kapitacyjnych, w oparciu o listy świadczeniobiorców (pacjentów) objętych opieką na podstawie deklaracji wyboru, a w przypadku dzieci i młodzieży szkolnej, na podstawie list uczniów szkół, z którymi świadczeniodawca nawiązał współpracę. Dla wskazanych warunkami umowy grup pacjentów, stawka kapitacyjna korygowana jest odpowiednim współczynnikiem zwiększającym finansowanie świadczeń. Niektóre porady i wizyty udzielane w programach profilaktycznych, świadczenia udzielane osobom spoza list pacjentów, niektóre przewozy transportem sanitarnym, finansowane są według cen jednostkowych ustalonych odrębnie dla tych świadczeń.

6) Wykresy



7) Podsumowanie prognozy

Prognoza na kolejne 3 lata uwzględnia wzrost w zobowiązaniach bieżących i krótkoterminowych z tytułu podatków, dostaw i usług oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej i wynagrodzeń. Jednak przy niezmienionym kontraktowaniu z Narodowym Funduszem Zdrowia zakłada utrzymanie i kontynuację działalności zakładu.

Na podstawie przedstawionego raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Pilawie za 2021 r., w oparciu o wskaźniki sytuacji ekonomiczno-finansowej należy stwierdzić, że sytuacja SP ZOZ w Pilawie jest dobra i stabilna. Posiadane środki w perspektywie co najmniej rocznej zapewniają płynność finansową i pozwalają na sfinansowanie przyszłych inwestycji. Uzyskane wartości wskaźników za rok 2021 oraz prognozowane na lata 2022-2024 świadczą o stabilności ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Pilawie. Rok 2021 ze względu na stan epidemiczny może być rokiem trudnym w realizacji przyjętych założeń w gospodarce finansowej naszej placówki, a efekty spowolnienia gospodarczego mogą odbić się ujemnie na naszej kondycji finansowej. SPZOZ w Pilawie opiera się głównie na podstawowej opiece zdrowotnej, która jest główną i fundamentalną częścią systemu opieki zdrowotnej co daje poczucie stabilności nawet w trudnym ekonomicznie czasie.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Pilawie

1. Deficyt kadr medycznych.

Personel medyczny nie jest jedynie dostarczycielem usług, ale stanowi część etycznego systemu tworzącego solidarność społeczną i poczucie wspólnoty. Wobec tego bez przywrócenia im należytego znaczenia oraz wynagrodzenia nawet usunięcie wad systemu nie doprowadzi do oczekiwanych rezultatów. Tymczasem kilkanaście procent personelu medycznego deklaruje, że chce odejść z pracy po pandemii. Wpływ na to mają niskie i niewystarczające zarobki oraz konieczność pracy na wielu etatach. Przedstawiciele zawodów medycznych zauważają, że w medycynie panuje ogromna presja na długą pracę, bo personelu jest za mało. Utrzymujące się od wielu lat niskie płace wymuszają wiele godzin pracy dla pokrycia braków kadrowych. Gdyby medycy zaczęli pracować po osiem

godzin, system ochrony zdrowia by się załamał. Pracowników i pracownic brakuje na wszystkich szczeblach. Lekarzy mamy 2,4 na 100 tys. mieszkańców - najmniej w całej Europie. Problem jest też z diagnostami medycznymi oraz pielęgniarkami. Średni wiek pielęgniarki to 52 lata. W Polsce brakuje ich 200 tys. Tymczasem przedstawiciele zawodów medycznych, tj. lekarze, pielęgniarki, ratownicy medyczni, fizjoterapeuci, opiekunowie medyczni oraz diagnosty laboratoryjni, którzy decydują się na wykonywanie swojego zawodu otrzymują niewystarczające wynagrodzenie. Najważniejszym priorytetem SPZOZ w Pilawie jest zatrudnienie lekarza pediatry i lekarza internisty w Ośrodku Zdrowia w Pilawie i w Trąbkach.

2. Zmiany planowane w systemie POZ

1 października 2021 r. weszły w życie zapisy ustawy o podstawowej opiece zdrowotnej z 2017 r. o wprowadzeniu opieki koordynowanej w podstawowej opiece zdrowotnej i wprowadzenie koordynatora, którego zadaniem będzie wsparcie pacjenta w zakresie realizacji profilaktyki u osób zdrowych oraz planu opieki u chorych przewlekle. Formalnie opieka koordynowana weszła do systemu, ze strony Narodowego Funduszu Zdrowia zostały wygosparowane środki finansowe na uruchomienie funkcji koordynatora, niemniej jednak zainteresowanie ze strony placówek POZ jest znikome.

Drugą bardzo ważną zmianą to tzw. budżet powierzony. Są to środki finansowe, które lekarz będzie mógł wykorzystać na sfinansowanie badań dodatkowych, nieistniejących obecnie w koszyku świadczeń, a także konsultacji specjalistycznych w wybranych jednostkach chorobowych. Ma również być zmieniona filozofia finansowania POZ — oprócz stawki kapitałowej, mają pojawić się dodatkowe środki — premia za efektywność oraz jakość opieki.

Kolejną planowaną zmianą jest poszerzenie diagnostyki w POZ, która umożliwi pacjentom większy dostęp do badań i nie powielanie ich w poradniach specjalistycznych.

3. Leczenie uchodźców z Ukrainy w POZ

12 marca 2022 r weszła w życie, z mocą obowiązywania od 24 lutego 2022 r, ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Ustawa przyznaje prawo do świadczeń medycznych, refundacji leków i zaopatrzenia w wyroby medyczne obywatelom Ukrainy, którzy przybyli do Polski w związku z agresją Rosji, na analogicznych zasadach, jakie przysługują ubezpieczonym.

Narodowy Fundusz Zdrowia określił ponadto wzór indywidualnego kalendarza szczepień (IKSz) dla dzieci z Ukrainy. Jest on oparty o Program Szczepień Ochronnych obowiązujący w Polsce, czyli kalendarz szczepień obowiązkowych. Wynika to z faktu niskiego poziomu

wyszczepienia społeczeństwa ukraińskiego i na pilną potrzebę załatwienia tej kwestii. IKSz ma być sporządzana w dwóch egzemplarzach, z których jeden ma pozostawać w dokumentacji medycznej pacjenta, a drugi ma otrzymywać pacjent uprawniony do świadczeń.

