

Uchwała Nr 451./248./2022
Zarządu Powiatu Garwolińskiego
z dnia 25. sierpnia 2022 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Garwolinie

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) i art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.) Zarząd Powiatu Garwolińskiego uchwala, co następuje:

§ 1.

1. Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Garwolinie za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Garwolinie.
2. Raport, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik do uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu Powiatu Garwolińskiego.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Mirosław Walicki

Marek Ziędalski

Krzysztof Ośka

Marta Serzysko

Jan Tywanek

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
Przychody ze sprzedaży usług medycznych	88 080 596,00	96,21%
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%
Razem	91 549 472,00	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	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%
	Razem	95 516 416,00	100,00%

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. Dodatnie 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 ściąganiem 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
 świadczyć 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%

Uzasadnienie
do uchwały Zarządu Powiatu Garwolińskiego w sprawie oceny
sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Garwolinie

Zgodnie z art. 53 a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Raport, o którym mowa wyżej jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Garwolinie, zgodnie z ustawą o działalności leczniczej, przygotował i udostępnił w Biuletynie Informacji Publicznej „Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej SPZOZ w Garwolinie za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.”. Raport zawiera opis i wyliczenie wskaźników ekonomiczno - finansowych stanowiących podstawę do analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej. Łączna wartość punktów uzyskanych na podstawie wyliczonych za rok 2021 wskaźników wynosi 28, a więc o 11 punktów mniej niż za rok 2020. Znacznemu pogorszeniu uległy wskaźniki płynności, tj. wskaźnik bieżącej płynności i wskaźnik szybkiej płynności. Liczba punktów za te wskaźniki zmniejszyła się z 12 za rok 2020 do 0 za rok 2021. Z 9 do 10 zwiększyła się natomiast liczba punktów za wskaźniki efektywności (wskaźnik rotacji należności i wskaźnik rotacji zobowiązań) w stosunku do roku 2020.

Poza opisem wskaźników ekonomiczno-finansowych, raport zawiera wnioski SPZOZ w Garwolinie płynące z analizy tych wskaźników. Wnioski te wskazują, że sytuacja ekonomiczno - finansowa SPZOZ w Garwolinie uległa w roku 2021 pogorszeniu w stosunku do lat ubiegłych. Jest to skutkiem znacznego wzrostu wynagrodzeń w latach 2018-2021, w tym podwyższania płacy minimalnej, co spowodowało również wzrost kosztów usług świadczonych przez firmy zewnętrzne.

Biorąc pod uwagę planowane dalsze podwyżki wynagrodzeń minimalnych dla pracowników medycznych i niemedycznych zatrudnionych przy wykonywaniu działalności podstawowej oraz zapowiadany wzrost płacy minimalnej, sytuacja ekonomiczno - finansowa

SPZOZ w Garwolinie w ciągu 3 najbliższych lat może ulec pogorszeniu. Kluczowym będzie sfinansowanie powyższych kosztów przez Narodowy Fundusz Zdrowia oraz dalsza realizacja programu oszczędnościowego, jak również maksymalne wykorzystanie możliwości realizacji procedur nielimitowanych, tj. leczenia ostrych zespołów wieńcowych oraz endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego.

Zarząd Powiatu Garwolińskiego, na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej SPZOZ w Garwolinie za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.”, pozytywnie ocenia sytuację ekonomiczno - finansową SPZOZ w Garwolinie, jednak z niepokojem obserwuje jej pogorszenie. Zdaniem Zarządu, do poprawy sytuacji finansowego Szpitala Powiatowego w Garwolinie niezbędna jest waloryzacja wyceny świadczeń, która uwzględni wzrost cen towarów i usług oraz wzrost kosztów pracy. Wysoka inflacja oraz znaczny wzrost kosztów funkcjonowania szpitali spowodowany m.in. wzrostem cen energii (prądu i gazu) sukcesywnie przyczyniają się do pogarszania sytuacji finansowej szpitali. Utrzymanie wyceny świadczeń medycznych na dotychczasowym poziomie, przy obecnym wzroście w. w. kosztów oraz zwiększonym poziomie wynagrodzenia pracowników służby zdrowia, spowoduje dalsze, drastyczne pogorszenie sytuacji finansowej szpitala. Zarząd stoi na stanowisku, że bez zwiększenia wyceny świadczeń i zwiększenia nakładów na ochronę zdrowia, nie będzie możliwe funkcjonowanie podmiotów leczniczych, w tym SPZOZ Garwolin, bez generowania dalszych strat.

Opracowała:
Małgorzata Paduch
Inspektor Wydziału SO

STANISŁAW

Mirosław Walicki