

**Uchwała Nr XXVI/270/2021**  
**Rady Powiatu w Olsztynie**  
**z dnia 23 września 2021 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Zakładów  
Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście**

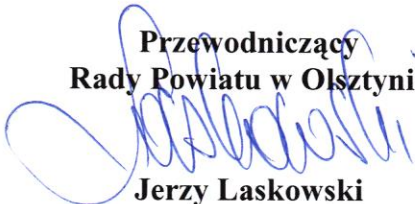
Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920 z późn. zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711 z późn. zm.) **uchwala się**, co następuje:

§ 1. 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście, której treść stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1 jest „*Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście*” przedłożony przez Dyrektora tej jednostki, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Olsztynie oraz Dyrektorowi Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

  
**Przewodniczący**  
**Rady Powiatu w Olsztynie**  
**Jerzy Laskowski**

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście za 2020 rok.**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej jest raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście za rok 2020 wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021 – 2023. Raport przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 i zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2021 – 2023 oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ZZOZ w Dobrym Mieście.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej zawarta w raporcie, została przeprowadzona w oparciu o wskaźniki określone 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). Do analizy przyjęto cztery obszary: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla ZZOZ w Dobrym Mieście za 2020 r. zaprezentowano w poniższej tabeli:

<b>grupa wskaźników</b>	<b>nazwa wskaźnika</b>	<b>wartość</b>	<b>ocena</b>
wskaźniki zyskowności	wsk. zyskowności netto	-7,30%	0
	wsk. działalności operacyjnej	- 7,22%	0
	wsk. zyskowności aktywów	-12,52%	0
wskaźniki płynności	wsk. płynności bieżącej	1,99	12
	wsk. szybkiej płynności	1,69	13
wskaźniki efektywności	wsk. rotacji należności (dni)	32,46	3
	wsk. rotacji zobowiązań (dni)	17,58	7
wskaźniki zadłużenia	wsk. zadłużenia aktywów	31,59%	10
	wsk. wypłacalności	4,56	0
Łączna punktacja			<b>45</b>

### 1. Wskaźniki zyskowności

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 jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności.

Wszystkie wskaźniki zyskowności działalności szpitala za 2020 r., służące do oceny efektywności gospodarki finansowej szpitala, mają wartość ujemną i w związku z tym uzyskały „zerową” ocenę (na 15 pkt). Przyczyną takiego stanu jest wygenerowana w roku 2020 strata netto w wysokości 1 002 340,24 zł. Wynik ten ma pokrycie w wartości amortyzacji wynoszącej 1 014 322,24 zł, ale obawy powinna budzić niewielka różnica między tymi dwiema wartościami. Jest to pogorszenie wyniku finansowego wynoszącego w roku 2019 (minus) 381 169,35 zł. Wskaźniki te uległy pogorszeniu w porównaniu do 2019 r. Należy przy tym zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla SPZOZ, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji: medycznych i społecznych. W przypadku SPZOZ wskaźniki zyskowności wykorzystywane są raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami. Ich ujemna wartość świadczy o braku tej równowagi.

### 2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki te są wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. 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, wyrażonej 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 ZZOZ w Dobrym Mieście wskaźniki płynności uzyskały maksymalną ocenę punktową (25 pkt). Wskazują na możliwość płynnego i terminowego regulowania wymagalnych zobowiązań.

### 3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

ZZOZ otrzymał maksymalną ilość punktów w tej grupie – 10 pkt. Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za

świadczone usługi. Uzyskana przez podmiot wartość 32,46 dnia osiąga maksymalną liczbę punktów, co oznacza że należności regulowane są terminowo. Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Uzyskana przez podmiot wartość jest na maksymalnym poziomie i oceniana jest pozytywnie.

#### 4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej SPZOZ został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłat całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu. Określa on wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Ocena tych wskaźników kształtuje się na poziomie 10 pkt (na 20 pkt).

Wskaźnik zadłużenia aktywów ZZOZ w Dobrym Mieście wynosi 31,59% co daje szpitalowi maksymalną liczbę punktów. Natomiast wskaźnik wypłacalności kształtuje się na poziomie 4,56, co wskazuje na pogarszającą się sytuację szpitala i możliwych do wystąpienia trudnościach w pokryciu swoich zobowiązań z kapitału własnego.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno – finansowych wynikająca z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70 punktów. Łączna ocena punktowa za 2020 r. uzyskana przez ZZOZ w Dobrym Mieście wynosi 45 pkt, co stanowi 64% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Jest to ocena niższa niż uzyskana przez szpital w 2019 roku. Pogorszenie oceny w stosunku do roku 2019 wskazuje na narastające problemy w utrzymaniu oceny punktowej. Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala jest w miarę stabilna, ale trudna ze względu na ciągłe zmiany prawne w otoczeniu ochrony zdrowia.

Istotny jest fakt, że główną pozycję przychodów stanowią przychody z NFZ (80,3% przychodów ogółem) a Zespół praktycznie nie ma wpływu na ich wysokość (ze względu na odgórny podział środków). Inne przychody stanowią niewielki udział – w tym przychody z odpłatności pacjentów – które nie w pełni pokrywają koszty wyżywienia i zakwaterowania, co przekłada się na negatywny wpływ na wynik finansowy. Placówka zwraca też uwagę na niską wycenę procedur medycznych w stosunku do rzeczywistego kosztu ich wytworzenia a także na brak możliwości pełnego odzyskania środków z tytułu nadwykonań. Do tego należy uwzględnić rosnący udział kosztów osobowych (wynagrodzenia i świadczenia pochodne), który stanowi już 73% kosztów ogółem. Wzrost tych kosztów wynika

z unormowań zewnętrznych – głównie ustawowych – jak również z niedoboru personelu medycznego na lokalnym rynku.

Na obecną sytuację ekonomiczno – finansową szpitala najistotniejszy wpływ miało panujące zagrożenie koronawirusem, które spowodowało mniejszą realizację planowanych porad w leczeniu ambulatoryjnym i specjalistycznym a także wzrost kosztów materiałowych oraz wzrost kosztów usług obcych związanych z zapobieganiem zagrożeniu.

W roku 2020 Szpital otrzymał środki z tytułu świadczeń, które nie zostały wykonane ze względu na obostrzenia epidemiczne w wysokości 837,3 tys. zł. Świadczenia z tego tytułu powinny zostać zrealizowane w 2021 roku. Ich niewykonanie niesie zagrożenie konieczności zwrotu wypłaconej kwoty, co może mieć istotny wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej ZZOZ w Dobrym Mieście.

#### Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

Na przyszłą sytuację finansową duży wpływ będzie miał obowiązek ustawy wzrostu wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez przepisy. Realizacja ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracownikom wykonujących zawody medyczne spowoduje znaczny wzrost kosztów osobowych, które są kosztami stałymi i już w chwili obecnej mają dominującą pozycję w strukturze kosztów działalności szpitala.

Trudna do przewidzenia sytuacja epidemiczna, związana z trwającą pandemią COVID – 19, może mieć wpływ na utrzymanie tendencji wzrostowej w kosztach funkcjonowania Szpitala.

Zespół przyjął do prognozy na kolejne trzy lata założenie, że profil działalności nie ulegnie zmianie w najbliższych latach i będzie nadal funkcjonował w ramach podstawowego systemu zabezpieczenia szpitalnego a finansowanie świadczeń z NFZ będzie na zbliżonym poziomie. W zakresie analizy wskaźnikowej Zespół przewiduje, że sytuacja finansowa w najbliższych trzech latach może ulec pogorszeniu. Wskaźniki zyskowności będą się utrzymywać na ujemnym poziomie, co przełoży się na obniżenie wskaźników płynności i wzrost wskaźników zadłużenia.

Warto zaznaczyć, że pomimo ujemnego wyniku finansowego za 2020 r. w wysokości 1 002 340,24 zł, nie występuje obowiązek pokrycia straty przez podmiot tworzący (strata nie przekracza poziomu kosztów amortyzacji, które kształtują się na poziomie 1 014 322,24 zł). W związku z wcześniej występującą stratą, Zespół ma opracowany program naprawczy, który jest corocznie aktualizowany i skupia się na działaniach mających na celu optymalizację wyniku i utrzymanie stabilności jednostki.

Załącznik Nr 2  
do uchwały Nr XXVI/270/2021  
Rady Powiatu w Olsztynie  
z dnia 23 września 2021 r.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej  
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej  
za 2020 rok

**Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej**  
**Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście**  
**za rok 2020**

**Podstawa prawna:** art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2020.295 t.j.) oraz Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (Dz. U. 2017.832 t.j.).

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej**

1. Firma: Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście /Zespół/
2. Siedziba: Dobre Miasto, Grunwaldzka 10B
3. NIP: 7392966303
4. REGON: 510993868
5. Podmiot tworzący: Powiat Olsztyński
6. Numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000015447
7. Przedmiot działalności:
  - a) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
    - szpitalne,
    - stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne,
  - b) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne

I. Dane sprawozdania finansowego do analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2020

1. Majątek i źródła jego finansowania (pozycje występujące) obrazują poniższe tabele:

Lp	Wyszczególnienie	2020		2019		2018		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>4.459,9</b>	<b>54,3</b>	<b>4.786,7</b>	<b>61,4</b>	<b>2.360,1</b>	<b>37,9</b>	<b>-326,8</b>	<b>93,2</b>	<b>2.099,8</b>	<b>189,0</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	943,8	11,5	1.179,7	15,1		0,0	-235,9	80,0	943,8	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3.516,1	42,8	3.607,0	46,3	2.360,1	37,9	-90,9	97,5	1.156,0	149,0
B.	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>3.748,6</b>	<b>45,7</b>	<b>3.011,8</b>	<b>38,6</b>	<b>3.867,7</b>	<b>62,1</b>	<b>736,8</b>	<b>124,5</b>	<b>-119,1</b>	<b>96,9</b>
I.	Zapasy	555,6	6,8	262,6	3,4	239,4	3,8	293,0	211,6	316,2	232,1
II.	Należności krótkoterminowe	1.334,4	16,3	1.134,6	14,6	915,5	14,7	199,8	117,6	418,9	145,8
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1.807,1	22,0	1.550,5	19,9	2.697,0	43,3	256,6	116,5	-889,9	67,0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	51,5	0,6	64,1	0,8	15,8	0,3	-12,6	80,3	35,7	325,9
	<b>Aktywa razem</b>	<b>8.208,5</b>	<b>100,0</b>	<b>7.798,5</b>	<b>100,0</b>	<b>6.227,8</b>	<b>100,0</b>	<b>105,3</b>	<b>105,3</b>	<b>1.980,7</b>	<b>131,8</b>
Lp	Wyszczególnienie	2020		2019		2018		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>568,2</b>	<b>6,9</b>	<b>1.570,5</b>	<b>20,1</b>	<b>1.951,7</b>	<b>31,3</b>	<b>-1.002,3</b>	<b>36,2</b>	<b>-1.383,5</b>	<b>29,1</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2.173,3	26,5	2.173,3	27,9	2.173,3	34,9	0,0	100,0	0,0	100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2,3	0,0	2,3	0,0	2,3	0,0	0,0	100,0	0,0	100,0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-605,1	-7,4	-223,9	-2,9		0,0	-381,2	270,3	-605,1	-
VI.	Zysk (strata) netto	1.002,3	-12,2	-381,2	-4,9	-223,9	-3,6	-621,1	262,9	-778,4	447,7
B.	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>7.640,3</b>	<b>93,1</b>	<b>6.228,0</b>	<b>79,9</b>	<b>4.276,1</b>	<b>68,7</b>	<b>1.412,3</b>	<b>122,7</b>	<b>3.364,2</b>	<b>178,7</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	865,9	10,6	735,8	9,4	646,2	10,4	130,1	117,7	219,7	134,0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1.727,4	21,0	1.452,2	18,6	1.345,5	21,6	275,2	119,0	381,9	128,4
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5.047,0	61,5	4.040,0	51,8	2.284,4	36,7	1.007,0	124,9	2.762,6	220,9
	<b>Pasywa razem</b>	<b>8.208,5</b>	<b>100,0</b>	<b>7.798,5</b>	<b>100,0</b>	<b>6.227,8</b>	<b>100,0</b>	<b>410,0</b>	<b>105,3</b>	<b>1.980,7</b>	<b>131,8</b>



Majątek trwały Szpitala pomimo dokonania w 2020 r inwestycji w środki trwałe na kwotę 722,9 tys. zł., uległ zmniejszeniu w stosunku do 2019 r. o 7%. Oznacza to, że odpisy amortyzacyjne majątku były wyższe niż poniesione nakłady inwestycyjne na jego zwiększenie. Jest to skutek przyjęcia w grudniu 2019 roku do ewidencji rachunkowej środków trwałych związanych z projektem informatyzacji szpitala, amortyzowanych w 2020 roku. W odróżnieniu do majątku trwałego, zwiększeniu uległ majątek obrotowy o 24%. Decydujący wpływ na ten fakt miało podwojenie stanu zapasów, którego głównym powodem było zaopatrzenie w środki ochrony osobistej otrzymane w postaci darowizn oraz zakupione z otrzymanych na ten cel dotacji. Zwiększeniu w stosunku do roku 2019 uległy również inwestycje krótkoterminowe w postaci środków pieniężnych - wzrost o 256,6 tys. zł, na co miało wpływ otrzymanie w 2020 r. ostatniej transzy dotacji na projekt informatyzacji.

Po stronie pasywów bilansu Szpitala w latach 2018-2020 nastąpił znaczny spadek wartości kapitału własnego spowodowany wystąpieniem strat bilansowych, niepokryte straty z lat ubiegłych stanowią kwotę 605,1 tys. zł, a powiększone o stratę netto za rok 2020 w wysokości 1 002,3 tys. zł. spowodowały spadek kapitału własnego o ponad 60% w stosunku do roku 2019. Kapitały obce uległy zwiększeniu w stosunku do roku 2019, w ich strukturze dominującą pozycję stanowią rozliczenia międzyokresowe, wzrost ich wartości spowodowany jest w głównej mierze ujęciem kwot otrzymanych z Narodowego Funduszu Zdrowia w ramach ryczałtu, dotyczących przychodów do wygenerowania w 2021 r. W pozycji zobowiązań krótkoterminowych na odnotowany wzrost o 275,2 tys. zł. w stosunku do roku ubiegłego mają wpływ zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczących wypłaty 100% dodatku COVID pracownikom medycznym izby przyjęć oraz zespołu ratownictwa medycznego.

## 2. Nakłady inwestycyjne w okresie ostatnich 5 lat (w tys. zł):

### Zestawienie wydatków inwestycyjno-remontowych w latach 2016 - 2020 wg źródeł finansowania

ROK	Koszty rzeczywiste realizacji zadań	Źródła finansowania zadań				
		Własne	Powiatu	Urząd Wojewódzki	NFZ/ Ministerstwo Zdrowia	Urząd Marszałkowski
2016	248,2	74,8	125,0	48,4		
2017	270,8	59,8	130,0	81,0		
2018	46,2	43,4			2,8	
2019	2909,9	171,8	580,0	0,0	0,0	2 158,1
2020	656,3	236,9*	0,0	19,4	400,0	0,0
<b>Razem</b>	<b>3 634,7</b>	<b>586,7</b>	<b>835,0</b>	<b>148,8</b>	<b>402,8</b>	<b>2 158,1</b>
r-m ( własne, obce)		586,7	3 544,7			
%	100	14,2	85,8			

\* pozycja zawiera kwotę 151,1 tys. zł, na którą złożono w III 2021 roku wniosek o refundację do Urzędu Marszałkowskiego

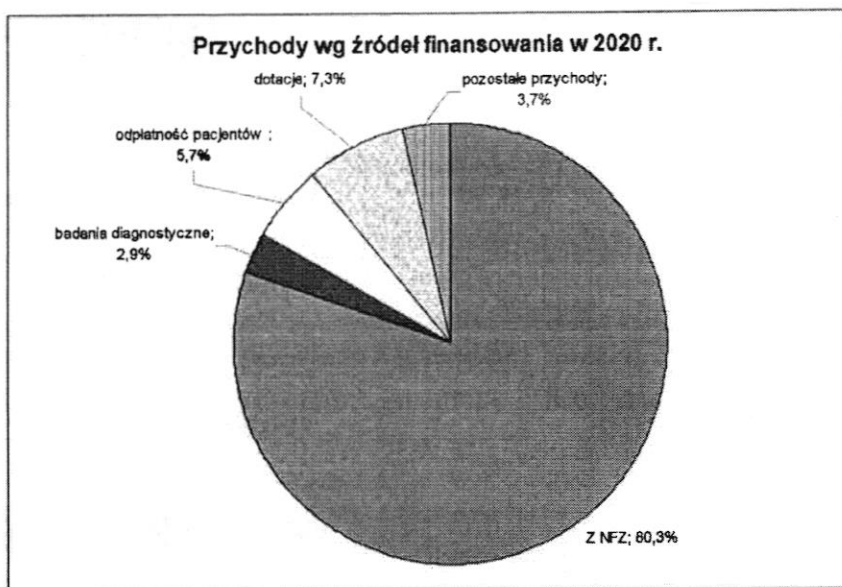
### 3. Rachunek zysków i strat

#### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

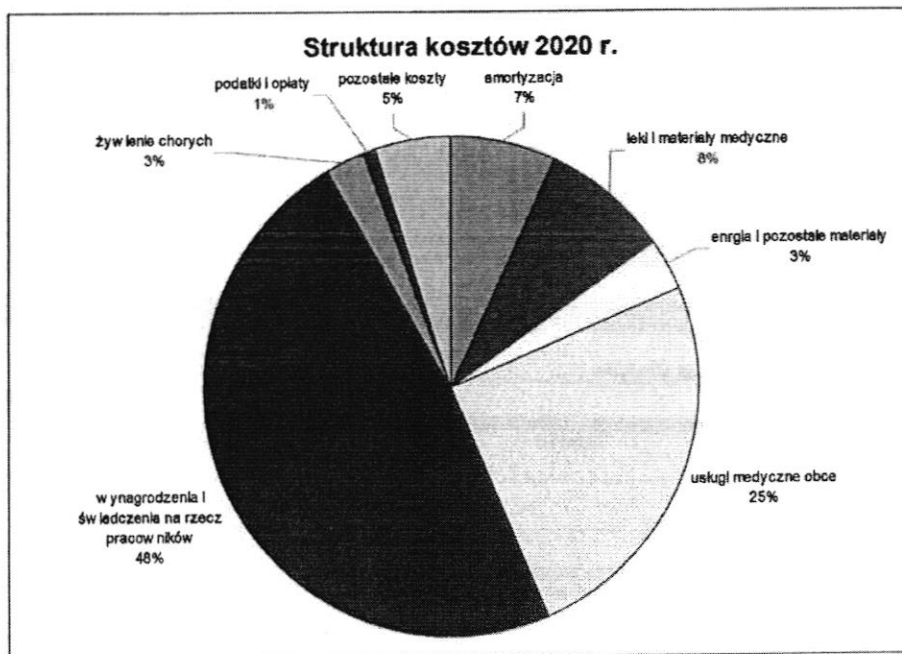
1	Wyszczególnienie	2020	rok	2019	rok	2018	rok	Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł		%	
			udziału		udziału		2020/2019		2020/2018		
2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12	
<b>Działalność podstawowa</b>											
A	Przychody netto ze sprzedaży	12 214,2	89,0	11 928,9	95,9	11 139,8	96,5	285,3	102,4	1 074,4	109,6
B	Koszt własny sprzedaży	14 566,1	99,0	12 702,1	99,2	11 663,1	99,3	1 864,0	114,7	2 903,0	124,9
I	Amortyzacja	1 014,3	6,9	415,5	3,2	356,3	3,0	598,8	244,1	658,0	284,7
II	Zużycie materiałów i energii	1 707,3	11,6	1 536,1	12,0	1 548,3	13,2	171,3	111,2	159,1	110,3
III	Usługi obce	4 697,1	31,9	4 319,6	33,7	3 939,0	33,5	377,5	108,7	758,1	119,3
IV	Podatki i opłaty	100,1	0,7	111,4	0,9	116,2	1,0	(11,3)	89,9	(16,1)	86,1
V	Wynagrodzenia	5 855,6	39,8	5 269,4	41,2	4 737,5	40,3	586,2	111,1	1 118,1	123,6
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 147,2	7,8	1 003,7	7,8	916,6	7,8	143,5	114,3	230,6	125,2
VII	Pozostałe koszty	44,4	0,3	46,4	0,4	48,3	0,4	(2,0)	95,7	(3,9)	91,9
C	Wynik na sprzedaży	(2 351,9)		(772,8)		(523,3)		(1 579,1)	304,3	(1 828,6)	449,4
<b>Pozostała działalność operacyjna</b>											
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 507,4	11,0	484,1	3,9	365,0	3,2	1 023,3	311,4	1 142,4	413,0
E	Pozostałe koszty operacyjne	146,8	1,0	96,9	0,8	80,7	0,7	49,9	151,5	66,1	181,9
F	Wynik operacyjny	(991,3)		(385,6)		(239,1)		(605,7)	257,1	(752,2)	414,6
<b>Działalność finansowa</b>											
G	Przychody finansowe	4,0	0,0	21,5	0,2	35,4	0,3	(17,5)	18,6	(31,4)	11,3
H	Koszty finansowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,6	0,0	0,0	0,0	(0,6)	0,0
I	Zysk (strata) brutto	(987,3)		(364,1)		(204,2)		(623,2)	271,2	(783,1)	483,5
J	Obowiązkowe obciążenia-razem	15,0		17,0		19,7		(2,0)	88,2	(4,7)	76,1
H	Zysk (strata) netto	(1 002,3)		(381,2)		(223,9)		(621,1)	262,9	(778,4)	447,7
<b>Przychody ogółem</b>		<b>13 725,6</b>	<b>100,0</b>	<b>12 434,5</b>	<b>100,0</b>	<b>11 540,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1 291,1</b>	<b>110,4</b>	<b>2 185,4</b>	<b>118,9</b>
<b>Koszty ogółem</b>		<b>14 712,9</b>	<b>100,0</b>	<b>12 799,0</b>	<b>100,0</b>	<b>11 744,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1 913,9</b>	<b>115,0</b>	<b>2 968,5</b>	<b>125,3</b>

W strukturze przychodów Szpitala dominującą pozycję stanowią przychody z tytułu umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia (80,3%). Pozostałe przychody ze sprzedaży dotyczą odpłatności za badania diagnostyczne oraz odpłatności pacjentów (łącznie 8,6%). Widoczny jest znaczny wzrost w stosunku do roku 2019 (o 1 023,3 tys. zł) pozostałych przychodów operacyjnych, spowodowane jest to otrzymaniem darowizn w postaci środków ochrony osobistej na przeciwdziałanie Covid oraz otrzymanymi dotacjami.

Strukturę przychodów w roku 2020 przedstawia poniższy wykres:



Koszty ogółem za 2020 rok wyniosły 14 712,9 tys. zł. i wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 15% , wzrost ten jest większy od wzrostu przychodów o 4,6 p.p czego wynikiem jest pogłębienie straty bilansowej netto. Największą dynamikę w obrębie kosztów Szpital odnotował w zakresie kosztów amortyzacji, jako skutek przyjęcia w grudniu 2019 roku do ewidencji rachunkowej środków trwałych związanych z projektem informatyzacji szpitala. Koszty operacyjne wzrosły o 51 % , głównie wskutek aktualizacji rezerw na świadczenia pracownicze.



**5. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe za rok 2020 niezbędne do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej, określone rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017r. (Dz. U. z 2017r. poz. 832)**

1.	Wskaźniki zyskowności	wartość wskaźnika	ocena p-pty	p-pty max
1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,30	0	5
	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przych. netto ze sprzed. towarów i materiałów} + \text{pozost. przych. operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$			
2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,22	0	5
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przych. netto ze sprzed. towarów i materiałów} + \text{pozost. przych. operacyjne}}$			
3)	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-12,52	0	5
	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{średni stan aktywów}}$			
2.	Wskaźniki płynności	wartość wskaźnika	ocena p-pty	p-pty max
1)	Wskaźnik bieżącej płynności	1,99	12	12
	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy} - \text{krótkot. RMK czynne}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobow. krótkot.}}$			
2)	Wskaźnik szybkiej płynności	1,69	13	13
	$\frac{\text{aktywa obrót.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należn. z tyt. dost. i usł. pow. 12 m-cy}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobow. krótkot.}}$			
3.	Wskaźniki efektywności	wartość wskaźnika	ocena p-pty	p-pty max
1)	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,46	3	3
	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$			
2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,58	7	7
	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$			
4.	Wskaźniki zadłużenia	wartość wskaźnika	ocena p-pty	p-pty max
1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31,59	10	10
	$\frac{(\text{zobowiązania długot.} + \text{zobowiąz. krótkot.} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100}{\text{Aktywa razem}}$			
2)	Wskaźnik wypłacalności	4,56	0	10
	$\frac{\text{zobowiązania długot.} + \text{zobowiąz. krótkot.} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$			
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>45</b>	<b>70</b>

### III.2. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2020

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	- 7,30	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 7,22	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 12,52	0
		<b>1. Razem:</b>	<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,99	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,69	13
		<b>2. Razem:</b>	<b>25</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,46	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,58	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31,59	10
	2) wskaźnik wypłacalności	4,56	0
		<b>4. Razem:</b>	<b>10</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>45</b>	

Wskaźniki zyskowności obrazują efektywność gospodarki finansowej. Podstawowym celem działalności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie stanu zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania, finansowanych ze środków publicznych. Wprawdzie Szpital nie jest jednostką nastawioną na maksymalizację zysku lecz na realizację w/w celów, jednakże osiągnięta w 2020 roku strata netto utrudnia realizację tego zadania. O wielkości straty informują ujemne wartości wskaźników zyskowności wynikające głównie z niewspółmiernego poziomu finansowania jednostki do stale rosnących kosztów funkcjonowania.

Wskaźniki płynności przedstawiają zdolność regulowania zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie posiadanych aktywów obrotowych. Osiągnięcie przez jednostkę maksymalnych

poziomów wskaźników płynności oznacza zdolność do terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności oznacza długość cyklu oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Uzyskana przez szpital wartość 32,46 dnia osiąga maksymalną liczbę punktów, co oznacza, że należności regulowane są terminowo. Również wskaźnik rotacji zobowiązań określający liczbę dni od momentu powstania zobowiązań bieżących do momentu ich spłaty, przy jednoczesnym terminowym regulowaniu zobowiązań, oceniane jest pozytywnie osiągając również maksymalny poziom, co świadczy o dobrym zarządzaniu kapitałem w jednostce.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Szpital uzyskał w 2020 roku wartość 31,59 % co daje maksymalną liczbę punktów. Jednocześnie wartość wskaźnika wypłacalności ukształtowała się na poziomie 4,56, co świadczy o pogarszającej się sytuacji szpitala i możliwych do wystąpienia trudności w pokryciu swoich zobowiązań z kapitałem własnym.

Podsumowując powyższe wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu za rok 2020 przy zastosowaniu metody punktowej Zespół uzyskał 45 punktów co stanowi 64% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Jest to wynik niższy od oceny uzyskanej za 2019 rok - świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej, jednakże pogorszenie oceny punktowej w stosunku do roku 2019 wskazuje na narastające problemy w jej utrzymaniu.

#### **4. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową oraz prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

Pośród czynników i zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala, które nastąpiły w roku 2020 najistotniejsze znaczenie miał rozwój sytuacji związanej z wybuchem i powracającymi zaostrzeniami pandemii choroby COVID-19, która to sytuacja w znaczącym stopniu wpłynęła zarówno na organizację pracy Szpitala, jak i na warunki przychodowo-kosztowe jego funkcjonowania. Niestabilność rozwiązań prawnych dotyczących funkcjonowania i finansowania SPZOZ stanowi zagrożenie, zwłaszcza w warunkach panującej epidemii, ograniczającej w różnym stopniu możliwość prowadzenia hospitalizacji i porad ambulatoryjnych. W 2020 roku Szpital otrzymał środki z tytułu świadczeń, które nie zostały wykonane ze względu na obostrzenia epidemiczne, w wysokości 837,3 tys. zł., świadczenia z tego tytułu powinny być zrealizowane w roku następnym w przeciwnym wypadku będziemy musieli zwrócić wypłaconą kwotę, co może mieć istotny wpływ na sytuację finansową Szpitala.

Ze względu na zwiększenie wymogów sanitarno-epidemiologicznych oraz realizację dodatkowych zadań nałożonych na podmiot związanych z COVID-19 odnotowany został wzrost kosztów: materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług. Negatywny wpływ epidemii na gospodarkę spowodował wzrost kosztów usług obcych. Przewiduje się utrzymanie tendencji wzrostowej w kosztach funkcjonowania Szpitala, w związku z panującą trudną do przewidzenia sytuacją epidemiologiczną.

Niezależnie od sytuacji finansowej, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Realizacja ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne spowoduje w najbliższych latach znaczny wzrost kosztów osobowych, które stanowią dominującą pozycję w strukturze kosztów szpitala (73%) i są kosztami stałymi. Kryzys demograficzny osób wykonujących zawód pielęgniarki i położnej i nieustający brak pozostałego personelu medycznego na rynku pracy wpływa dodatkowo na zwiększenie tych kosztów i jest jednocześnie dużym zagrożeniem w zabezpieczeniu opieki nad chorymi. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wzrost cen usług obcych, jednocześnie wzrost tych kosztów nie jest waloryzowany przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Powyższe czynniki mają negatywny wpływ na wyniki finansowe Szpitala i przekładają się na utrudnienia w zarządzaniu podmiotem leczniczym.

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w najbliższych latach poziom kontraktu z NFZ (80,3% przychodów ogółem), jak również nie jest znany wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń. Obecnie wycena udzielonych świadczeń jest niedoszacowana i nie wystarcza na pokrycie kosztów związanych z ich realizacją. Jedynie nakłady finansowe na utrzymanie bieżącej działalności jednostki adekwatne do ponoszonych kosztów, stanowią podstawę do polepszenia poziomu wyników finansowych. Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu uzależniona jest od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo, na którą jednostka nie ma wpływu.

Prognozowana recesja wywołana zamrożeniem gospodarki oraz walka ze skutkami epidemii będzie miała znaczący wpływ na sytuację finansową Szpitala i spowoduje utrzymanie ujemnych wyników finansowych w najbliższych latach. Jednakże przy założeniu utrzymania obecnego zakresu realizowanych świadczeń oraz przy uzyskanych poziomach wskaźników ekonomiczno-finansowych za 2020 rok, zakładana jest kontynuacja działalności Szpitala w ciągu najbliższych trzech lat obrotowych.

Dobre Miasto, 21.06.2021 r.

Mariusz Szubert  
Elektronicznie  
podpisany przez  
Mariusz Szubert  
Data: 2021.06.22  
10:33:24 +02'00'