

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		udziału		2020/2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	4.459,9	54,3	4.786,7	61,4	2.360,1	37,9	-326,8	93,2	2.099,8	189,0
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.	Aktywa obrotowe	3.748,6	45,7	3.011,8	38,6	3.867,7	62,1	736,8	124,5	-119,1	96,9
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
	Aktywa razem	8.208,5	100,0	7.798,5	100,0	6.227,8	100,0	105,3	105,3	1.980,7	131,8
Lp	Wyszczególnienie	2020		2019		2018		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału		udziału		2020/2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	568,2	6,9	1.570,5	20,1	1.951,7	31,3	-1.002,3	36,2	-1.383,5	29,1
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.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7.640,3	93,1	6.228,0	79,9	4.276,1	68,7	1.412,3	122,7	3.364,2	178,7
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
	Pasywa razem	8.208,5	100,0	7.798,5	100,0	6.227,8	100,0	410,0	105,3	1.980,7	131,8

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
Razem	3 634,7	586,7	835,0	148,8	402,8	2 158,1
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

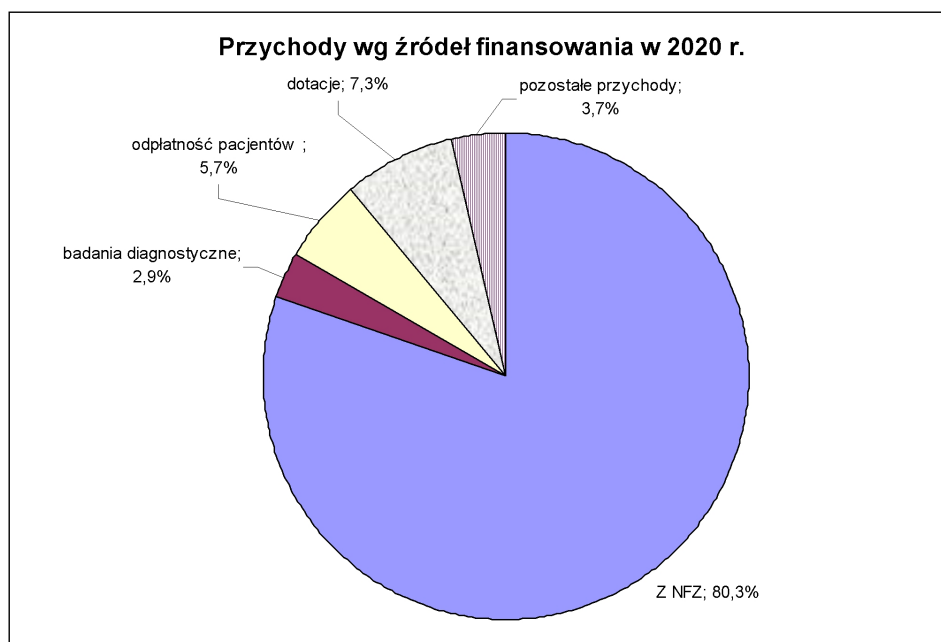
3. Rachunek zysków i strat

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	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		2020/2019	2020/2018			
2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12	
Działalność podstawowa											
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
Pozostała działalność operacyjna											
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
Działalność finansowa											
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
Przychody ogółem		13 725,6	100,0	12 434,5	100,0	11 540,2	100,0	1 291,1	110,4	2 185,4	118,9
Koszty ogółem		14 712,9	100,0	12 799,0	100,0	11 744,4	100,0	1 913,9	115,0	2 968,5	125,3

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-kty	p-kty max
1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,30	0	5
	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przych. netto ze sprzed. towarów i materiałów} + \text{pozost. przych. operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$			
2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,22	0	5
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przych. netto ze sprzed. towarów i materiałów} + \text{pozost. przych. operacyjne}}$			
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-kty	p-kty 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
	$\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należn. z tyt. dost. i usl. pow. 12 m-cy}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobow. krótkot.}}$			
3. Wskaźniki efektywności		wartość wskaźnika	ocena p-kty	p-kty 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-kty	p-kty 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
	$\frac{\text{zobowiązania długot.} + \text{zobowiąz. krótkot.} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$			
Łączna wartość punktów			45	70

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
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,99	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,69	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,46	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,58	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31,59	10
	2) wskaźnik wypłacalności	4,56	0
		4. Razem:	10
Łączna wartość punktów		45	

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 upłynnienie 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 kapitału własnego.

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

Spśród 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.