

RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU  
OPIEKI ZDROWOTNEJ W BARCINIE  
ZA 2020 R.

CZERWIEC 2021

## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2021.0.711 t.j)

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

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie
2. Siedziba: Barcin
3. Adres: ul. Mogileńska 5, 88-190 Barcin
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: 52 383 2109, 52 383 2292 w. 33, dyrektor@spzozbarcin.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 092502253
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 000000007244
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 1999-10-18 księga rejestrowa 000000002546

### **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

Ocena sytuacji ekonomicznej spzoz 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 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U.2017.0.832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2020

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	3,23%	4
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	3,13%	4
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	7,31%	5
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	13
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	3,21	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	3,20	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	32	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	14	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	30%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,45	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					63

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 63 punkty, co stanowi 90,0 % punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Przypisanie punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej analizowanej jednostki. Największą wagę autor oceny wskaźnikowej przywiązuje do wskaźników płynności – 25 punktów z 70 możliwych – najmniejszą do wskaźników zyskowności – 15 z 70 możliwych, choć trudno oprzeć się wrażeniu, że źródłem powiększającej się płynności jest właśnie wygospodarowywanie dodatkich wyników finansowych. Ponieważ samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku – stąd zapewne takie a nie inne zróżnicowanie.

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

Opis przyjętych założeń

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Kujawsko-Pomorskim Odziałem NFZ w Bydgoszczy (świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych) w zakresie:

Podstawowa Opieka Zdrowotna	umowa zawarta na czas nieokreślony
Psychiatria	umowa zawarta do 30.06.2023
Rehabilitacja	umowa zawarta do 31.12.2022
Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna przedłużona do 31.12.2021	umowa zawarta do 30.06.2021,
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna przedłużona do 31.12.2021	umowa zawarta do 30.06.2021,
Stomatologia	umowa zawarta do 30.06.2022

Z wyjątkiem umowy dotyczącej POZ, żadna z pozostałych swoim czasem trwania nie sięga horyzontu końca 2023 roku. Zawarcie nowych umów wiąże się z przejściem przez procedurę

konkursową. Jest bardzo prawdopodobne, że postępowanie ofertowe może być poprzedzone oceną realizacji obowiązków nałożonych na podmioty lecznicze. Ocenie będą najprawdopodobniej poddane obowiązki związane z:

- udzielaniem świadczeń leczniczych
- wdrożeniem w terminie elektronicznej dokumentacji medycznej
- wdrożeniem zaleceń dotyczących nowego standardu rachunku kosztów
- wyniku finansowego
- stabilności finansowej,

oraz posiadaniem certyfikatów jakości , na przykład akredytacji CMJ,ISO9001, 14001, 18001, 27001,

Jaki to będzie miało wpływ na wartość przychodów wynikających z zawieranych w przyszłości umów - trudno przewidzieć.

Niejasna jest też sytuacja związana z nocną i świąteczną opieką zdrowotną. W dokumencie 'Polski Ład' w rozdziale zatytułowanym „Plan na Zdrowie”, jeden z programów poświęcony jest nocnej pomocy lekarskiej. Obowiązywać ma zasada trzech etapów kontaktów z pacjentem. Pierwszy poziom to wstępna diagnostyka i e-rejestracja pacjenta, drugi – sieć **powiatowych** ambulatoriów całodobowych, trzeci- interwencja karetki ratownictwa medycznego i transport do szpitalnego oddziału ratunkowego. 25 maja 2021 roku, Narodowy Fundusz Zdrowia uruchomił „Teleplatformę Pierwszego Kontakt”. Pozwala ona na uzyskanie poza godzinami pracy lekarzy rodzinnych porady medycznej, również w weekendy oraz święta. Pacjent w razie potrzeby otrzyma również e-receptę, e-skierowanie lub e-zwolnienie. „TPK” uważana jest za zrealizowanie pierwszego etapu reformy nocnej i świątecznej pomocy lekarskiej. Pytanie zasadnicze – istotne dla konstruowania planów na lata 2022 -2023-brzmi: czy opieka nocna i ambulatoria całodobowe będą tylko i wyłącznie przy szpitalach powiatowych, czy dopuści się – tak jak do tej pory - wyjątki od tej reguły?

2. Przedstawione powyżej zagadnienia to skala mikro. Węzłowa dla projekcji zdarzeń gospodarczych z wyprzedzeniem dwuletnim jest odpowiedź na pytanie: „czy, uda się wygasić pandemię, a jeżeli tak, to kiedy”. Kolejne warianty wirusa SARS Cov-2 są coraz bardzo zaraźliwe – wariant DELTA posiada przelicznik 8 w porównaniu z pierwszym koronawirusem, zaś DELTA+ (AY.1) jest jeszcze bardziej zaraźliwy. Tymczasem tzw. „wyszczepialność

populacyjna” zrealizowana jest w granicach 41 %. Realne może więc być powtórzenie scenariusza z 2020 r. – w tym również w zakresie nakładów finansowych. Kwota poniesionych kosztów związanych z zabezpieczeniem przed zakażeniem (zakupy materiałów medycznych, środków dezynfekcyjnych, odzieży ochronnej oraz sprzętu do odkażania) wyniosła ponad 91 tys. zł.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono zrównanie kwot osiągniętych przychodów i ponoszonych kosztów. Poziom realizowanego zysku jest na minimalnym poziomie.

Prognoza przychodów na rok 2021 została oparta na planie finansowym opracowanym na ten rok. Kwoty przychodów wynikają z zawartych umów z NFZ. Przychody z tego tytułu stanowią 90 procent przychodów SPZOZ. Dla lat następnych (2022-2023) stabilna sytuacja jest jedynie w Podstawowej Opiece Zdrowotnej. Umowy na świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej kończą się w roku bieżącym, stomatologiczne z dniem 30.06.2022, zaś rehabilitacyjne na koniec 2022 r.

W skomplikowanej rzeczywistości o jakiej była mowa powyżej, na lata 2022 i 2023 przyjęto wzrost przychodów ogółem na poziomie wzrostu procentowego PKB założonego w WPPF na lata 2021- 2024, czyli odpowiednio 4,3% i 3,7%.

Prognoza kosztów na 2021 r. podobnie jak przychodów - została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Prognoza na lata 2022 i 2023 zakłada wzrost ( rok do roku poprzedniego ) w pozycji „wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy” – pozycje kosztowe sięgające 65% ogółu kosztów działalności operacyjnej- odpowiednio o 6,4 % i 5,8 %, vide: Tabela 13 WPPF na lata 2021- 2024, punkt 7.

Koszty pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zaś przy wynagradzanych na podstawie umowy zlecenia – biorąc pod uwagę zawarte umowy.

Wzięto również pod uwagę niezbędny przyrost wynagrodzeń pracowników wynikający z ustawy z dnia 28 maja 2021 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw.

### Analiza wskaźnikowa – prognoza na lata 2021-2023

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2021 -2023

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,02%	3	0,00%	3	0,01%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,01%	3	-0,03%	0	-0,04%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,04%	3	0,01%	3	0,01%	3
<b>Razem</b>		<b>9</b>		<b>6</b>		<b>6</b>	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,82	10	3,81	10	3,76	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,80	10	3,79	10	3,75	10
<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	35	3	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7	11	7	11	7
<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27%	10	28%	10	29%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,40	10	0,42	10	0,44	10
<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>	
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>59</b>		<b>56</b>		<b>56</b>	

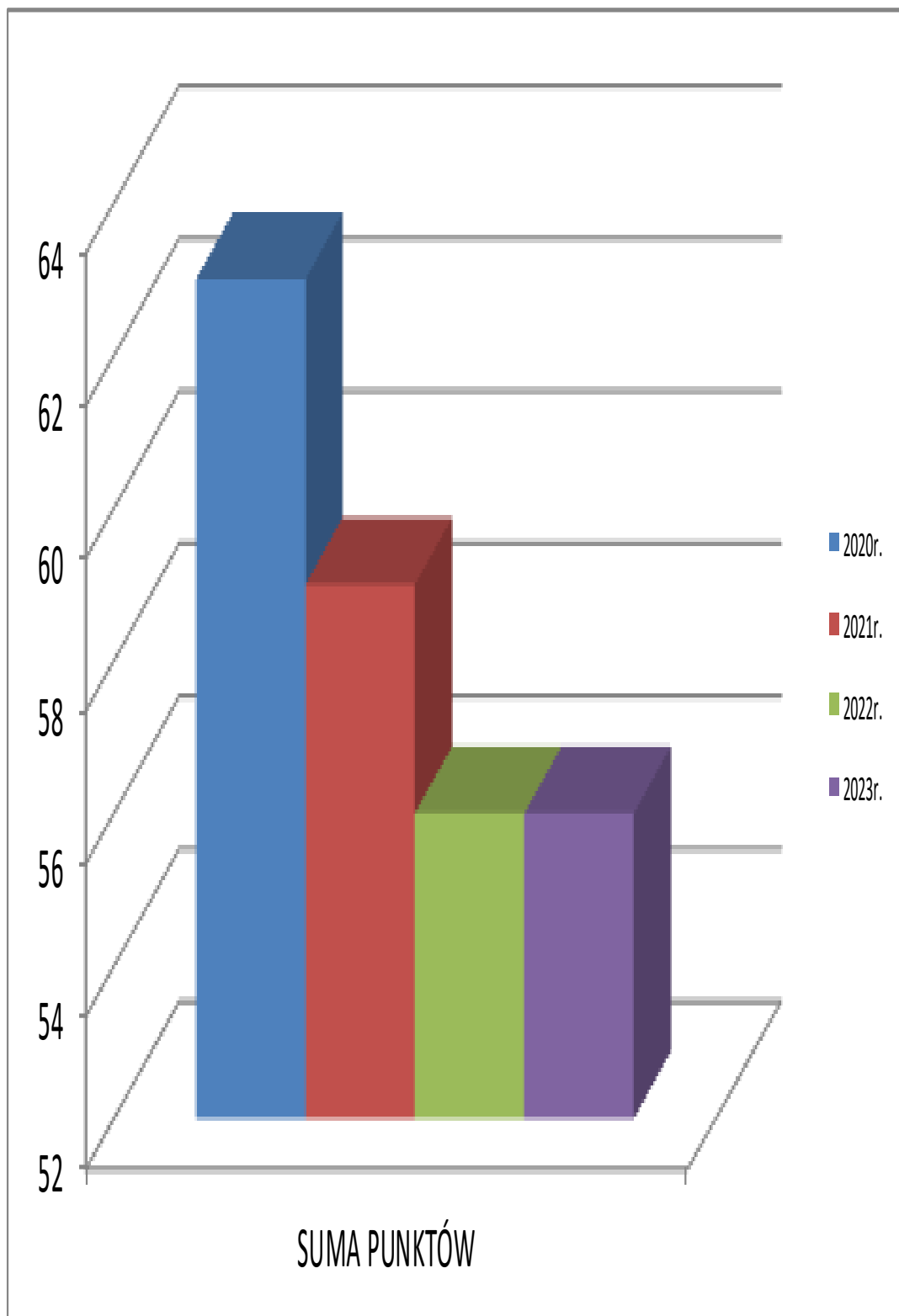
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2020 rok**

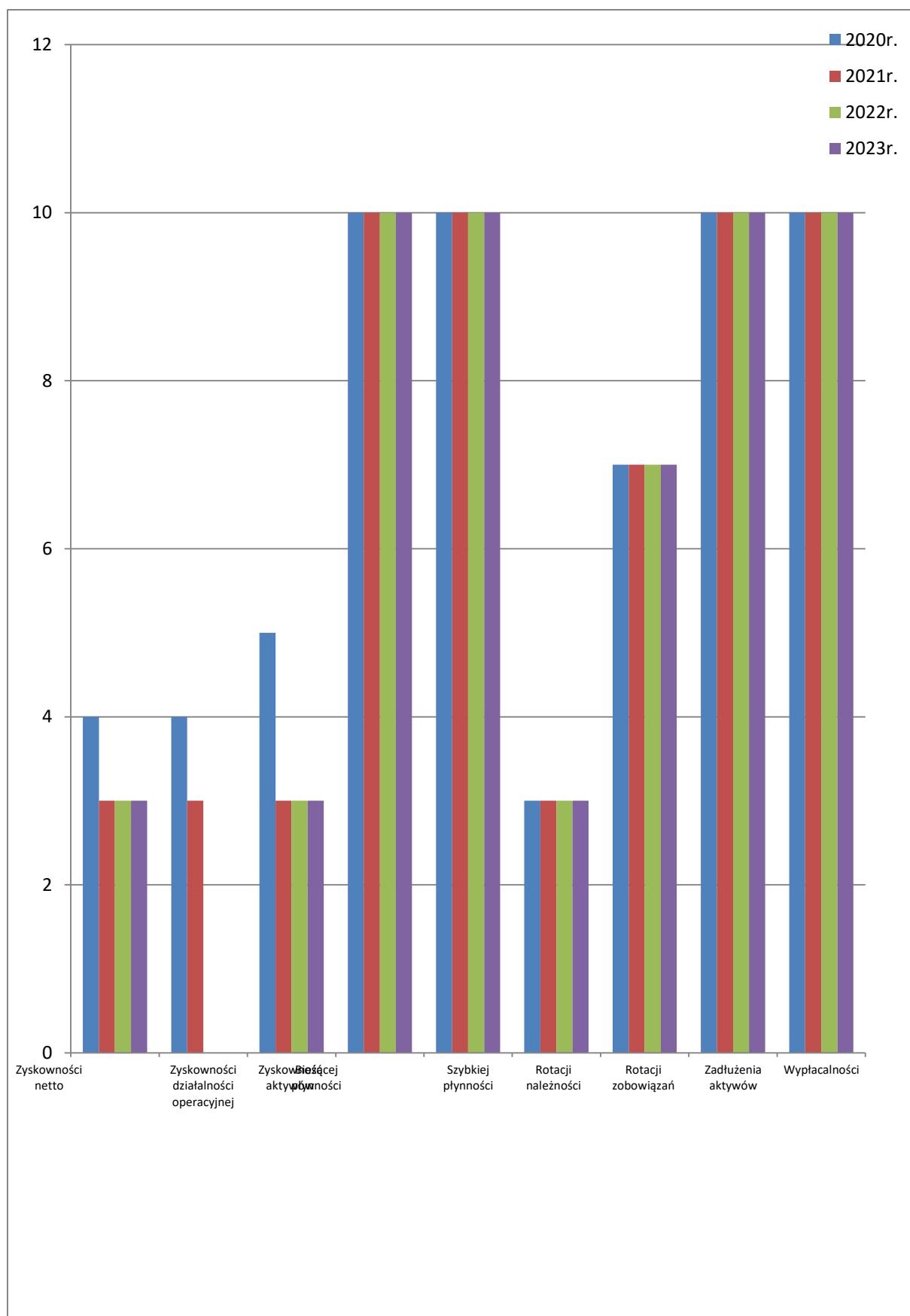
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,23%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,13%	4
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	7,31%	5
		<b>I. Razem</b>	<b>13</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	3,21	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,20	10
		<b>II. Razem</b>	<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7
		<b>III. Razem</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,45	10
		<b>IV. Razem</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>63</b>



**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020 - 2023**

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	3	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	3	3	3
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 zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
<b>RAZEM</b>	<b>63</b>	<b>59</b>	<b>56</b>	<b>56</b>





## Syntetyczna ocena sytuacji finansowej

<b>TABELA ZREALIZOWANYCH PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2016 - 2020</b>					
<b>Wskaźniki</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Wskaźnik zyskowności netto (%)</b>	5	3	3	4	<b>4</b>
<b>Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)</b>	4	3	3	4	4
<b>Wskaźnik zyskowność aktywów (%)</b>	5	5	4	5	5
<b>Wskaźnik bieżącej płynności</b>	10	10	10	12	10
<b>Wskaźnik szybkiej płynności</b>	10	10	10	10	10
<b>Wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b>	3	3	3	3	3
<b>Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</b>	7	7	7	7	7
<b>Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</b>	10	10	10	10	10
<b>Wskaźnik wypłacalności</b>	10	10	10	8	10
<b>RAZEM</b>	<b>64</b>	<b>61</b>	<b>60</b>	<b>63</b>	<b>63</b>

## Podsumowanie

Na przestrzeni ostatnich 15 lat SPZOZ uzyskiwał dodatnie wyniki finansowe – z jednym „symbolicznym” wyjątkiem (- 295,26 zł). Proces ten powodował polepszającą się z roku na rok sytuację finansową, czego odzwierciedleniem są realizowane na wysokim poziomie wskaźniki płynności i wypłacalności. Stąd ewentualne bieżące komplikacje związane z brakiem zawartych długoterminowych umów o świadczenie usług zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych - z wyjątkiem usług w rodzaju Podstawowa Opieka Zdrowotna - lub zapowiadane na najbliższe lata zmiany organizacyjnoprawne w zakresie funkcjonowania spzozów – nie powinny wpłynąć w istotny sposób na działalność jednostki.

Barcin, 29.06.2021