

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

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022.633, 655,974)

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

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ w GRYFICACH

2. Siedziba:GRYFICE

3. Adres: UL. NIECHORSKA 27, 72-300 GRYFICE

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: Tel. 913842061, fax. 913842168 sekretariat@medicam.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON: 000310284

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000001803

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000017642 data wpisu to 31.07.1998 r.

### **8. Istotne i kluczowe zdarzenia z punktu widzenia SPZZOZ w Gryficach, które wpłynęły na obecny stan ekonomiczno-finansowy w 2021 roku to:**

- stan pandemii koronawirusa COVID-19 i choroby SARS-CoV-2: zwiększenie przychodów w związku z otrzymaniem dodatkowych środków na świadczenia związane z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, oraz zwiększenie wydatków materiałowych na zapewnienie środków ochrony pacjenta i personelu przed koronawirusem,
- stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych szpitala wynikających głównie z oszczędności z poprzednich lat celem finansowania niezbędnych inwestycji.

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

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

### Interpretacja wyników analizy za rok 2021

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 punktów, co stanowi 87% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wskaźniki w grupie **zyskowności** osiągnęły zadowalającą punktację i wartości powyżej 2% co świadczy o prowadzeniu szpitala z zyskiem, zarówno na poziomie zysku netto, jak i zyskowności działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów netto. Wskaźniki w grupie **płynności** osiągnęły 80% maksymalnej punktacji. Wskaźnik płynności bieżącej wyniósł 4,97. Szpital nie ma problemów z terminowym regulowaniem swoich zobowiązań. Wskaźnik płynności szybkiej wyniósł 4,29. Szpital jest w stanie pokryć wszystkie swoje zobowiązania przy pomocy płynnych aktywów finansowych.

Wskaźniki w grupie **efektywności** osiągnęły 100% maksymalnej punktacji. Wskaźnik rotacji należności wskazuje, że Szpital oczekuje 39 dni na uzyskanie należności za swoją sprzedaż. Wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje, że przeciętnie 30 dni upływa od momentu powstania zobowiązań bieżących do momentu ich spłaty przez Szpital.

Wskaźniki w grupie **zadłużenia** osiągnęły 100% maksymalnej wartości punktowej. Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 18%, co świadczy o tym, że aktywa szpitala w 18% finansowane są kapitałem obcym. Tzw. „złota reguła finansowania” wskazuje, że wskaźnik ten powinien kształtować się na poziomie 50%, a niższe wartości wskazują na samodzielność finansową pomiotu. Wskaźnik wypłacalności wskazuje, że kapitały własne są większe niż zobowiązania jednostki, wyniósł on 0,32.

Tab. 1 Analiza wskaźnikowa za rok 2021.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2021r.**

| Lp.                                | Wskaźniki                            | Metoda ustalenia                                                                                                                                                             | Przedziały wartości                                                            | Ocena punktowa   | Wskaźnik      | Ocena |
|------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|-------|
| 1                                  | 2                                    | 3                                                                                                                                                                            | 4                                                                              | 5                | 6             | 7     |
| <b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>    |                                      |                                                                                                                                                                              |                                                                                |                  |               |       |
| 1.                                 | Zyskowności netto                    | wynik netto x 100% /<br>przychody netto ze sprzedaży produktów<br>+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe | poniżej 0,0 %<br>od 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0%      | 0<br>3<br>4<br>5 | 2,79%         | 4     |
| 2.                                 | Zyskowności działalności operacyjnej | wynik z działalności operacyjnej x 100% /<br>przychody netto ze sprzedaży produktów<br>+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne  | poniżej 0,0 %<br>od 0,0% do 3,0 %<br>powyżej 3,0% do 5,0%<br>powyżej 5,0%      | 0<br>3<br>4<br>5 | 2,82%         | 3     |
| 3.                                 | Zyskowność aktywów                   | wynik netto x 100% /<br>Średni stan aktywów                                                                                                                                  | poniżej 0,0 %<br>powyżej 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0% | 0<br>3<br>4<br>5 | 2,88%         | 4     |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b> |                                      |                                                                                                                                                                              | Maksymalna ocena pkt.                                                          | 15               | Uzyskane pkt. | 11    |

|                                |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                              |                         |      |    |
|--------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------|----|
| <b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b> |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                              |                         |      |    |
| 1.                             | Płynności bieżącej | aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) /<br>zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe          | poniżej 0,6<br>od 0,60 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 1,50<br>powyżej 1,5 do 3,00<br>powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0<br>4<br>8<br>12<br>10 | 4,97 | 10 |
| 2.                             | Płynności szybkiej | aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy /<br>zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | poniżej 0,50<br>powyżej 0,50 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 2,50<br>powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł                  | 0<br>8<br>13<br>10      | 4,29 | 10 |

|                                     |                                  |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                      |                     |
|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>    |                                  |                                                                                                                                                                                | Maksymalna ocena<br>pkt. 25                                                                                          | Uzyskane<br>pkt. 20 |
| <b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>  |                                  |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                      |                     |
| 1.                                  | Rotacji należności<br>(w dniach) | średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) /<br>przychody netto ze sprzedaży produktów<br>+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | poniżej 45 dni 3<br>od 45 dni do 60 dni 2<br>od 61 dni do 90 dni 1<br>powyżej 90 dni 0                               | 39 3                |
| 2.                                  | Rotacji zobowiązań<br>(w dniach) | średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) /<br>przychody netto ze sprzedaży produktów<br>+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | do 60 dni 7<br>od 61 dni do 90 dni 4<br>powyżej 90 dni 0                                                             | 30 7                |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b> |                                  |                                                                                                                                                                                | Maksymalna ocena<br>pkt. 10                                                                                          | Uzyskane<br>pkt. 10 |
| <b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>     |                                  |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                      |                     |
| 1.                                  | Zadłużenia aktywów %             | (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem                                                                   | poniżej 40 % 10<br>od 40% do 60% 8<br>powyżej 60% do 80% 3<br>powyżej 80% 0                                          | 18% 10              |
| 2.                                  | Wypłacalności                    | zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny                                                                          | od 0,00 do 0,50 10<br>od 0,51 do 1,00 8<br>od 1,01 do 2,00 6<br>od 2,01 do 4,00 4<br>powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 0 | 0,32 10             |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b> |                                  |                                                                                                                                                                                | Maksymalna ocena<br>pkt. 20                                                                                          | Uzyskane<br>pkt. 20 |
| <b>SUMA PUNKTÓW</b>                 |                                  |                                                                                                                                                                                | Maksymalna ocena<br>pkt. 70                                                                                          | Uzyskane<br>pkt. 61 |

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 punktów co stanowi 87% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Przypisanie punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej sp. z o.o. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

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

#### Opis przyjętych założeń

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 rok 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 osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

#### Przyjęte wskaźniki makroekonomiczne

Rząd przyjął Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025 (WPFP), którego elementem jest Aktualizacja Programu Konwergencji.

Prognozy MF:

-w 2022 roku stopa inflacji średniorocznie wyniesie 9,1 procent.

-wzrost cen będzie się zmniejszał w kolejnych latach i w 2025 roku osiągnie poziom 3,5 procent.

-tempo wzrostu realnego PKB w 2022 r. osiągnie 3,8 proc., a w 2023 r. spadnie do 3,2 proc.", a "w kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0 proc. oraz 3,1 proc.",

-"wyższa dynamika aktywności gospodarczej byłaby możliwa dzięki realizacji KPO".

-stopa bezrobocia według BAEL spadnie z 3,4 proc. w 2021 r. do 2,7 proc. w 2022 r.

W kolejnych latach bezrobocie pozostanie na niskim poziomie (2,6 proc. w horyzoncie prognozy) w wyniku trendów demograficznych i utrzymywania się tempa wzrostu gospodarczego"

-w 2022 roku założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3%, a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji (9,1%).

-podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku (10,1% wzrost kosztów pracy na zatrudnionego przy inflacji na poziomie 7,8%)

-wraz z wyhamowaniem inflacji realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w latach 2024-2025 wyniesie ok. 3,5%.

Uwaga –przy takich założeniach można przyjąć że wzrost składek zdrowotnych będzie przewyższał prognozowany poziom inflacji

Tabela A. Wzrost gospodarczy – kluczowe elementy prognozy 2021 2022 2023 2024 2025

|                                  |     |     |     |     |     |
|----------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|
| PKB w ujęciu realnym, wzrost w % | 5,9 | 3,8 | 3,2 | 3,0 | 3,1 |
|----------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|

|                                             |     |     |     |     |     |
|---------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|
| Nakłady brutto na środki trwałe, wzrost w % | 3,8 | 4,8 | 4,0 | 2,5 | 2,7 |
|---------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|

|                            |     |     |     |     |     |
|----------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|
| Stopa bezrobocia BAEL, w % | 3,4 | 2,7 | 2,6 | 2,6 | 2,6 |
|----------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|

|          |     |     |     |     |     |
|----------|-----|-----|-----|-----|-----|
| Inflacja | 5,1 | 9,1 | 7,8 | 4,8 | 3,5 |
|----------|-----|-----|-----|-----|-----|

Zgodnie z art. 104 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025 (dalej – WFPF) określa cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa.

Działalność państwa ujęta w obszarze funkcji 20. Zdrowie

cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

Ponadto finansowane będą :

-wysokospecjalistyczne procedury medyczne oraz wieloletnie programy rządowe związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych.

-rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej.

-działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą trzech mierników:

— liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w os.), która w okresie planowania WFPF 2022-2025 wyniesie odpowiednio: 19 000 (2022 r.), 21 000 (2023 r.), 23 000 (2024 r.), 25 000 (2025 r.),

— liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) w latach 2022-2025 będzie wynosiła 1 100 000 szt. w każdym roku,

— liczba przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.), których przewiduje się zrealizować 72 855 szt. w roku 2022, a w kolejnych latach 53 870 szt. (2023 r.), 54 680 szt. (2024 r.) oraz 54 580 szt. (2025 r.).

W całym 2021 roku PKB zwiększył się o 5,9%, wyraźnie więcej od prognoz formułowanych w trakcie roku. Dane o wyższej częstotliwości z początku br. dotyczące produkcji przemysłowej, sprzedaży detalicznej czy zwłaszcza produkcji budowlano-montażowej wskazują, że roczna dynamika PKB pozostała w I kw. 2022 roku na wysokim poziomie pomimo V fali pandemii. Wybuch wojny w Ukrainie zmienił jednak zasadniczo sytuację w odniesieniu do perspektyw gospodarki w kolejnych kwartałach br. Wysoka dynamika aktywności gospodarczej znalazła odzwierciedlenie w dalszej poprawie sytuacji na rynku pracy. Liczba pracujących począwszy od II połowy 2020 roku znalazła się w tendencji wzrostowej i już w IV kw. 2020 roku osiągnęła poziom sprzed pandemii. W całym 2021 roku kategoria ta zwiększyła się aż o 2,6%, po lekkim spadku zanotowanym rok wcześniej. Wzrost ten miał miejsce w warunkach wyraźnej poprawy współczynnika aktywności ekonomicznej (o 2,0 pkt.

proc. do 57,8%), co – mimo silnego wzrostu popytu na pracę – przyczyniło się do lekkiego wzrostu stopy bezrobocia do U5 ) oraz dalszy wzrost płacy minimalnej przyczynił się do wzrostu dynamiki wynagrodzeń w gospodarce. Szybkiej odbudowie aktywności gospodarczej towarzyszył też coraz silniejszy i wyższy od oczekiwań wzrost inflacji.

Na początku 2021 roku inflacja utrzymywała się na poziomie zbliżonym do celu inflacyjnego, natomiast od wiosny tempo wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych przyspieszyło. Wzrost inflacji związany był przede wszystkim z podwyżkami cen energii, tj. cen paliw w wyniku wzrostu cen ropy naftowej na rynkach światowych oraz cen energii elektrycznej i gazu. Stopniowo zaczęła rosnąć także dynamika cen żywności. W całym 2021 roku podwyższona była także inflacja bazowa. Był to w głównej mierze efekt wysokiej dynamiki cen usług, będącej m.in. skutkiem pandemii (wzrost kosztów związany z koniecznością wdrożenia rozwiązań sanitarnych oraz efekt cenowy otwarcia gospodarki) oraz podwyżek opłat mieszkaniowych. Zwiększona presja inflacyjna to także efekt wysokich kosztów transportu oraz zakłóceń w globalnych łańcuchach dostaw, co wraz z rosnącymi cenami surowców powodowało narastanie presji kosztowej u producentów. W ujęciu średniorocznym inflacja w 2021 roku wyniosła 5,1%. Wobec utrzymywania się wysokiej dynamiki cen został ogłoszony pakiet działań antyinflacyjnych (tzw. Tarcze antyinflacyjne 1.0 i 2.0) nakierowanych na obniżenie tempa wzrostu inflacji w 2022 roku oraz ograniczenie negatywnych skutków podwyższonego poziomu inflacji dla gospodarstw domowych. Pakiety obejmują działania w obszarze podatków oraz działania osłonowe, których celem jest zrekompensowanie wzrostu cen gospodarstwom domowym o najniższych dochodach. Obniżenie stawek podatku akcyzowego i podatku VAT na towary energetyczne (energię elektryczną i ciepłą, gaz, paliwa) oraz żywność przyczynią się do ograniczenia wzrostu ich cen (w porównaniu do scenariusza bez Tarcz).

Podstawą określenia prognozowanych przychodów są zawarte umowy na 2022r .

NFZ za podstawę wyliczeń do zmiany planu przychodów przyjął rok 2019 r., gdyż rozliczenia placówek medycznych za 2 ostatnie lata mogłyby zafałszować wyniki o realnym zapotrzebowaniu na świadczenia zdrowotne.

Szacunków dokonano z uwzględnieniem regulacji dotyczących zmian finansowania świadczeń w 2022 roku.

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

| Lp. | Nr umowy<br>Nr umowy wg SIKCH              | Nr pierwotny | Rodzaj świadczeń                                            | Data podpisania | Od daty    | Do daty    |
|-----|--------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------|-----------------|------------|------------|
| 1.  | N: 16-00-00726-22-01<br>N: 160000726220001 | 11-01-21-19  | K: SOK<br>N: ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE<br>KONTRAKTOWANE ODRĘBNE | 2021-12-17      | 2022-01-01 | 2022-12-31 |
| 2.  | N: 16-00-00726-22-02<br>N: 160000726220002 | 03-05-21-09  | K: SZP<br>N: LECZENIE SZPITALNE                             | 2021-12-17      | 2022-01-01 | 2022-12-31 |

|     |                                            |                |                                                             |            |            |            |
|-----|--------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| 3.  | N: 16-00-00726-22-03<br>N: 160000726220003 | 03-08-17-023   | K: SZP<br>N: LECZENIE SZPITALNE                             | 2021-12-14 | 2022-01-01 | 2022-12-31 |
| 4.  | N: 16-00-00726-22-04<br>N: 160000726220004 | 05-19-006      | K: REH<br>N: REHABILITACJA LECZNICZA                        | 2021-12-22 | 2022-01-01 | 2022-12-31 |
| 5.  | N: 16-00-00726-22-05<br>N: 160000726220005 | 04-18-06       | K: PSY<br>N: OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE<br>UZALEŻNIEŃ | 2021-12-17 | 2022-01-01 | 2022-12-31 |
| 6.  | N: 16-00-00726-22-06<br>N: 160000726220006 | 02-01-18-296   | K: AOS<br>N: AMBULATORIJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA           | 2021-12-22 | 2022-01-01 | 2022-12-31 |
| 7.  | N: 16-00-00726-22-11<br>N: 160000726220011 | 19-02-22-009   | K: CHZ<br>N: CHOROBY ZAKAŻNE I STANY<br>NADZWYCZAJNE        | 2021-12-28 | 2022-01-01 | 2022-03-31 |
| 8.  | N: 16-00-00726-22-15<br>N: 160000726220015 | 19-04-21-S-003 | K: CHZ<br>N: CHOROBY ZAKAŻNE I STANY<br>NADZWYCZAJNE        | 2022-01-04 | 2022-01-01 | 2022-12-31 |
| 9.  | N: 16-00-00726-22-16<br>N: 160000726220016 | 19-W-20-015    | K: CHZ<br>N: CHOROBY ZAKAŻNE I STANY<br>NADZWYCZAJNE        | 2022-01-04 | 2022-01-01 | 2022-12-31 |
| 10. | N: 16-00-00726-22-17<br>N: 160000726220017 | 19-20-0610     | K: CHZ<br>N: CHOROBY ZAKAŻNE I STANY<br>NADZWYCZAJNE        | 2022-01-10 | 2022-01-01 | 2022-12-31 |

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów, planowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych a także wydatki wynikające z umów. Uwzględniono wzrost wydatków w związku z epidemią covid-19 do marca 2022 r.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2022-2024r.

Tab. 2 Analiza wskaźnikowa – prognoza na lata 2022-2024

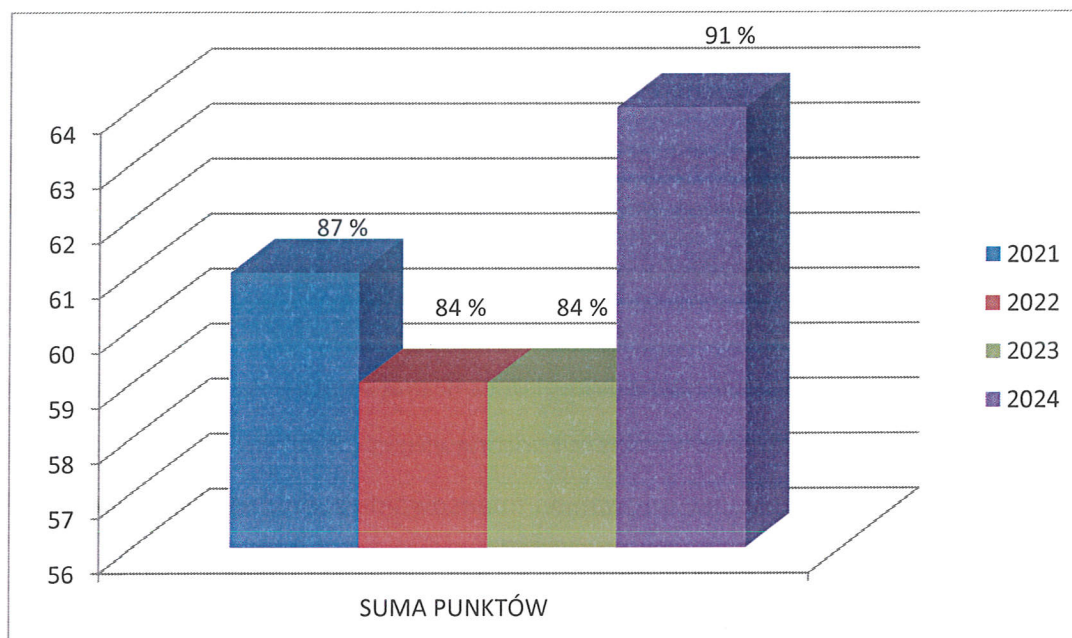
Tabela wskaźników a)wartość

| Grupa                       | Wskaźniki                                         | 2022     |               | 2023     |               | 2024     |               |
|-----------------------------|---------------------------------------------------|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|
|                             |                                                   | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów |
| I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI    | Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 0,13%    | 3             | 1,52%    | 3             | 0,06%    | 3             |
|                             | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0,17%    | 3             | 1,56%    | 3             | 0,10%    | 3             |
|                             | Wskaźnik zyskowność aktywów (%)                   | 0,13%    | 3             | 1,58%    | 3             | 0,06%    | 3             |
|                             | Razem                                             |          | 9             |          | 9             |          | 9             |
| II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI     | Wskaźnik bieżącej płynności                       | 4,84     | 10            | 4,34     | 10            | 2,83     | 12            |
|                             | Wskaźnik szybkiej płynności                       | 4,34     | 10            | 3,85     | 10            | 2,34     | 13            |
|                             | Razem                                             |          | 20            |          | 20            |          | 25            |
| III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | Wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 40       | 3             | 35       | 3             | 34       | 3             |
|                             | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 31       | 7             | 28       | 7             | 27       | 7             |
|                             | Razem                                             |          | 10            |          | 10            |          | 10            |
| IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA    | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 18%      | 10            | 17%      | 10            | 18%      | 10            |
|                             | Wskaźnik wypłacalności                            | 0,33     | 10            | 0,32     | 10            | 0,32     | 10            |
|                             | Razem                                             |          | 20            |          | 20            |          | 20            |
| Łączna wartość punktów      |                                                   |          | 59            |          | 59            |          | 64            |

b)punkty

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

| Wskaźniki                                         | 2021      | 2022      | 2023      | 2024      |
|---------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 4         | 3         | 3         | 3         |
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 3         | 3         | 3         | 3         |
| Wskaźnik zyskowność aktywów (%)                   | 4         | 3         | 3         | 3         |
| Wskaźnik bieżącej płynności                       | 10        | 10        | 10        | 12        |
| Wskaźnik szybkiej płynności                       | 10        | 10        | 10        | 13        |
| 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>61</b> | <b>59</b> | <b>59</b> | <b>64</b> |



#### Podsumowanie:

Maksymalna ilość punktów do uzyskania to 70 punktów.

W analizowanych latach uzyskane punkty w stosunku do maksymalnej wartości punktów stanowią:

w 2021: 87%, w 2022: 84%, w 2023: 84%, w 2024: 91% , co świadczy o dobrej sytuacji finansowo – ekonomicznej SPZZOZ w Gryficach.

Uzyskanie co najmniej 60% możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności, 80% możliwych punktów w kategorii wskaźników płynności oraz 100% punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Gryficach i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

#### III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową:

Sytuacja pandemii koronawirusa COVID-19 wywołanej wirusem SARS-CoV-2 i powracającymi zaostrzeniami sanitarnymi, wpłynęły w znacznym stopniu na organizację pracy szpitala i jego funkcjonowanie, a także uwarunkowania przychodowo-kosztowe. Wzrost płac finansowanych z funduszy dedykowanych koronawirusowi, wywołał wzrost oczekiwań

płacowych personelu, które stanowią najbardziej znaczącą pozycję kosztową i charakteryzują się największą dynamiką.

Szpital do 20 marca br. miał wydzielone łóżka covidowe, co w analizowanym okresie, spowodowało ograniczenie możliwości prowadzenia hospitalizacji i zabiegów planowych w ramach podstawowych kontaktów NFZ w stosunku do zamierzonego wymiaru.

W planowaniu działań, jak i sytuacji finansowo-ekonomicznej istotne ryzyko związane jest z trudnym do przewidzenia przebiegiem epidemii koronawirusa COVID-19 oraz niestabilność rozwiązań prawnych dotyczących funkcjonowania i finansowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

W działalności inwestycyjnej uwzględnia się: inwestycję w termiczny ciąg do unieszkodliwiania odpadów medycznych, Zakład patomorfologii, remont przychodni i mikrobiologii, oraz stopniowy remont oddziałów szpitalnych w miarę pozyskiwania środków unijnych.

### **Sytuacja ekonomiczno-finansowa**

Wielkość funduszy własnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na koniec poprzedniego roku obrotowego (2021 r.):

- a) fundusz podstawowy 24.298.525,44zł
- b) fundusz zapasowy 64.529.444,68zł
- c) fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny 0 zł
- d) wynik finansowy (niepodzielony zysk lub niepokryta strata) 4.851.569,42 zł

**RAZEM 93.679.539,54zł**

### **Podsumowanie**

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. SPZZOZ w Gryficach 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.

Celem SPZZOZ w Gryficach jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2021 r i w prognozach na lata 2022-2024 co najmniej 60% możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności, 80% możliwych punktów w kategorii wskaźników płynności przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności oraz zadłużenia (100%) świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Gryficach i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Przedstawiona prognoza na lata 2022-2024, z uwagi na wpływ epidemii koronawirusa COVID-19 na gospodarkę i szpitalnictwo, może wymagać dalszego aktualizowania planów finansowych jednostki, przy uwzględnieniu zmian kosztochłonności oraz możliwych korekt zasad finansowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

**DYREKTOR**  
SPZZOZ w Gryficach

Piotr Sołtysiński

Samodzielny Publiczny Zespół  
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Gryficach  
72-300 Gryfice, ul. Niechorska 27  
tel. 91 384 33 98, fax 91 384 21 68  
tel. centrali 91 384 20 61, fax 269  
NIP 857-16-88-560, R. 000310284  
(13)

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
SPZZOZ w Gryficach

Ewa Krystas

**SPECJALISTA**  
Działu Planowania i Analiz

mgr Magdalena Gołębiowska

