

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**

## **SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W GARWOLINIE**

**za okres 01.01.2019 do 31.12.2019**

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Garwolinie został utworzony na mocy zarządzenia Nr 59/98 Wojewody Siedleckiego z dnia 9 lipca 1998 roku. Wojewoda siedlecki wydał decyzję z dnia 21.07.1998 r. o wpisaniu Zespołu do rejestru, w oparciu o którą to decyzję, Sąd Rejonowy w Siedlcach V Wydział Gospodarczy, postanowieniem sygn. akt. NS Rej PZOZ 2/98 z dnia 03.08.1998 roku dokonał wpisu do rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Garwolinie ma założoną księgę rejestrową i wpisany jest do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzoną przez Wojewodę pod Nr. 000000007322.

Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy XXI Wydział Gospodarczy Krajowego rejestru Sądowego dnia 11.10.2001r dokonał wpisu do rejestru PZOZ pod numerem **0000052483** ze zmienioną nazwą Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Garwolinie.

Jednostka posiada:

**nr NIP:** 826-17-76-028

**REGON:** 712353954

Podstawowe kierunki działalności zgodnie z ostatnim wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego to:

- udzielanie świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej,

- sprawowanie opieki zdrowotnej stacjonarnej,
- prowadzenie działań związanych z profilaktyką i promocją zdrowia,
- udzielanie świadczeń specjalistycznych i konsultacyjnych,
- udzielanie świadczeń diagnostycznych,
- prowadzenie dokumentacji medycznej.

## I. PRZYCHODY

### Struktura rzeczowa przychodów

Cała zrealizowana sprzedaż dokonana była w kraju.

Struktura sprzedaży przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Kwota w zł	Struktura
1	2	3
<b>Przychody ze sprzedaży usług medycznych</b>	<b>63 398 119,00</b>	<b>93,02%</b>
w tym:		
Ryczałt PSZ	33 621 801,00	49,33%
SOR	6 340 080,00	9,30%
Lecznictwo szpitalne - oddziały	8 787 947,00	12,89%
Dział Pomocy Doraźnej	4 459 221,00	6,54%
POZ, Medycyna szkolna	3 640 379,00	5,34%
Nocna Pomoc Lekarska	2 175 448,00	3,19%
Transport sanitarny	77 710,00	0,11%
Stomatologia	264 650,00	0,39%
Programy profilaktyczne i promocja zdrowia	42 485,00	0,06%
Sprzedaż usług medycznych pozostałych	1 854 606,00	2,73%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w poradniach	43 252,00	0,06%
Opieka psychiatryczna i leczenia uzależnień	565 983,00	0,83%

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota w zł</b>	<b>Struktura</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Ambulatoryjna opieka lekarska rehabilitacyjna i fizjoterapia	396 113,00	<b>0,58%</b>
Ambulatoryjne świadczenia kosztochłonne	1 128 444,00	<b>1,66%</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>4 380,00</b>	<b>0,01%</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne ( w tym dotyczące projektów unijnych)</b>	<b>4 752 095,00</b>	<b>6,98%</b>
<b>Sprzedż towarów i materiałów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>
<b>Razem</b>	<b>68 154 594,00</b>	<b>100,00%</b>

## II. KOSZTY

### Struktura kosztów

Dane o kosztach jednostki zawiera poniższa tabela (w zł):

Struktura kosztów przedstawia się następująco:

<b>Nr konta</b>	<b>Rodzaj kosztu</b>	<b>2019 r.</b>	<b>Struktura w 2019 r.</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>401</b>	Zużycie materiałów i energii	10 614 994,00	14,35%
<b>402</b>	Usługi obce	19 369 813,00	26,20%
<b>403</b>	Podatki i opłaty	434 428,00	0,59%
<b>404</b>	Wynagrodzenia	31 596 057,00	42,72%
<b>405</b>	Świadczenia na rzecz pracowników	5 529 461,00	7,48%
<b>408</b>	Amortyzacja	5 849 929,00	7,91%
<b>409</b>	Pozostałe koszty	386 777,00	0,52%
<b>751</b>	Koszty finansowe	2 886,00	0,00%
<b>761</b>	Pozostałe koszty operacyjne	168 873,00	0,23%
	<b>Razem</b>	<b>73 953 218,00</b>	<b>100,00%</b>

### III. WYNIK FINANSOWY

W okresie 01.01.2019 – 31.12.2019

Przychody wynoszą: **68 154 594,00 zł**

Koszty wynoszą: **73 953 218,00 zł**

Wynik na działalności jest ujemny (strata) i wynosi **5 798 624,00 zł** przy amortyzacji 5 849 929,00 zł.

**Strata jest o 51 305,00 zł niższa od amortyzacji.**

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz w kasie na dzień 31.12.2019 r. wynosił 356 496,40 zł.

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych.

Nie wystąpiła konieczność aktualizacji wartości zapasów.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły straty ani zyski nadzwyczajne.

Wg stanu na dzień 31.12.2019 r. na podstawie umowy o pracę było zatrudnionych 408 osób, na podstawie umowy zlecenia 136 osób, a na podstawie umowy cywilno-prawnej (kontrakt) 150 osób.

**Wskaźniki ekonomiczno-finansowe stanowiące podstawę dla analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata:**

#### 1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = - 8,51

Wynik netto x 100%

---

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = - 8,51

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

-----

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 3,0%	3
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4.	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = - 8,80

Wynik netto x 100%

----- , gdzie

Średni stan aktywów

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3

- |    |                      |   |
|----|----------------------|---|
| 3. | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 |
| 4. | powyżej 4,0%         | 5 |

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

## 2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności = **0,62**

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

-----  
 Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,60	0
2.	od 0,60 do 1,00	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli Zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności = **0,59**

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)  
 – zapasy

-----  
Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,50	0
2.	od 0,50 do 1,00	8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13
4.	powyżej 2,50 lub jeżeli Zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

### 3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = **35,07**

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

-----, gdzie

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 45 dni	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2
3.	od 61 dni do 90 dni	1
4.	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = **62,95**

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

-----, gdzie

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze

sprzedaży towarów i materiałów

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	do 60 dni	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4
3.	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

#### 4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = **30,28**

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

-----  
Aktywa razem

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 40%	10
2.	od 40% do 60%	8
3.	powyżej 60% do 80%	3
4.	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) wskaźnik wypłacalności = **0,46**

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

-----  
Fundusz własny

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	od 0,00 do 0,50	10
2.	od 0,51 do 1,00	8
3.	od 1,01 do 2,00	6
4.	od 2,01 do 4,00	4
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0



Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej**

<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	- 8,51	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 8,51	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 8,80	0
	<b>Razem:</b>		<b>0</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,62	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,59	8
	<b>Razem:</b>		<b>12</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,07	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	62,95	4
	<b>Razem:</b>		<b>7</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30,28	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,46	10
	<b>Razem:</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>39</b>

## **Analiza sytuacji za poprzedni rok obrotowy i prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

Analiza wskaźników finansowych roku 2019 wskazuje, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Garwolinie uległa w roku 2019 dalszemu pogorszeniu, jednak nie aż tak znacznemu jak w roku 2018. Wskaźniki zyskowności ustabilizowały się na poziomie zbliżonym do roku poprzedniego. Znacznemu pogorszeniu uległy natomiast wskaźniki płynności, co jest skutkiem znacznego wzrostu kosztów wynagrodzeń w roku 2018, który przeniósł się na rok 2019. Dodatkowo w roku 2019 wzrost wynagrodzeń był kontynuowany w szczególności w stosunku do techników RTG i laboratoryjnych, fizjoterapeutów i pracowników apteki. Doszło również do kolejnych regulacji wynagrodzeń innych grup zawodowych. Podwyższona została również płaca minimalna co między innymi spowodowało również wzrost kosztów usług porządkowych świadczonych przez konsorcjum firm zewnętrznych. Skutkiem obniżenia wskaźników płynności jest obniżenie łącznej wartości punktów wszystkich kategorii wskaźników ekonomiczno-finansowych z 48 do 39 na 70 punktów możliwych do uzyskania.

Biorąc pod uwagę planowane dalsze podwyżki wynagrodzeń, w tym wzrost płacy minimalnej oraz wzrost kosztów związanych z epidemią wirusa SARS-CoV-2 sytuacja ekonomiczno-finansowa SPZOZ w Garwolinie w ciągu najbliższych 3 lat może ulec dalszemu pogorszeniu bez otrzymania z NFZ środków na pełne pokrycie w/w kosztów. Jediną nadzieją na utrzymanie ujemnego wyniku finansowego poniżej kosztów amortyzacji jest konieczność dalszej realizacji wdrożonego już programu oszczędności w zakupach materiałów i usług oraz maksymalne wykorzystanie możliwości w zakresie wykonywania Nielimitowanych, stosunkowo dobrze wycenionych procedur szpitalnych, tj. leczenia Ostrego Zespołu Wieńcowych oraz Endoprotezoplastyki Stawu Biodrowego lub Kolanowego.

Garwolin, 29 maja 2020 r.

Sporządził :

GŁÓWNY KASJEROWY  
  
Bożena Witak

Zatwierdził:

  
DYREKTOR  
Krzysztof Lechowski