

Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki
Zdrowotnej w Konstancinie-Jeziornie za 2020 rok

Konstancin-Jeziorna, maj 2021 r.

SPIS TREŚCI:

- 1. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zespole zakładów opieki zdrowotnej, w tym:**
 - Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
 - Siedziba.
 - Adres.
 - Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej.
 - Numer identyfikacyjny REGON.
 - Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym.
 - Data wpisu i numer w księdze rejestrowej podmiotów wykonujących działalność leczniczą.
- 2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, w tym:**
 - Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2020 r. (w formie tabelarycznej).
 - Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r.
- 3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, w tym:**
 - Opis przyjętych założeń.
 - Wskaźniki makroekonomiczne.
 - Założenia do prognozy przychodów i kosztów.
 - Prognoza na lata 2021-2023.
 - Tabela punktów ogółem za lata 2021 — 2023.
 - Podsumowanie prognozy.
- 4. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZZOZ.**

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZZOZ KONSTANCIN-JEZIORNA

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz. U.2016. poz.1638 t.j.)

1. Wybrane informacje o SPZZOZ.

- Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej
- Siedziba: ul. Warecka 15A, 05-510 Konstancin-Jeziorna
- Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel. (22) 754-42-02,
adres poczty elektronicznej: biuro@przychodniakonstancin.pl,
adres www: www.przychodniakonstancin.pl
- Numer identyfikacyjny REGON: 016415409
- Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 00000146411
- Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
01.10.2000 r., nr 000000007287.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej 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.

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

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2020 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Wskaźnik	Ocena
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI				
Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0% - 0 pkt; od 0,0% do 2,0% - 3 pkt; od 3,0% do 4,0% - 4 pkt; powyżej 4,0% - 5 pkt	10,18%	5
Zyskowność działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z dział operac.} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0% - 0 pkt; od 0,0% do 3,0% - 3 pkt; od 3,0% do 5,0% - 4 pkt; powyżej 5,0% - 5 pkt	10,84%	5
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0% - 0 pkt; od 0,0% do 2,0% - 3 pkt; od 3,0% do 4,0% - 4 pkt; powyżej 4,0% - 5 pkt	35,05%	5
Razem wskaźniki zyskowności		max ocena pkt: 15	Uzyskane pkt:	15
2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI				
Płynność bieżąca	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkot. z tyt dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 - 0 pkt; od 0,6 do 1,0 - 4 pkt; od 1,0 do 1,5 - 8 pkt; od 1,5 do 3,0 - 12 pkt; pow. 3,0 lub jeśli zobowiązania krótkoterm. = 0 zł - 10 pkt	8,5	10
Płynność szybka	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkot. z tyt dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,5 - 0 pkt; od 0,5 do 1,0 - 8 pkt; od 1,0 do 2,5 - 13 pkt; od 2,5 lub jeśli zobowiązania krótkoterm. = 0 zł - 10 pkt	8,44	10
Razem wskaźniki płynności		max ocena pkt: 25	Uzyskane pkt:	20
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI				
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tyt. dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie spłaty (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni - 3 pkt; od 45 do 60 dni - 2 pkt; od 61 do 90 dni - 1 pkt; powyżej 90 dni - 0 pkt	30,7	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie spłaty (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 60 dni - 7 pkt; od 61 do 90 dni - 4 pkt; powyżej 90 dni - 0 pkt	6,46	7
Razem wskaźniki efektywności		max ocena pkt: 10	Uzyskane pkt:	10
4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Zadłużenie aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% - 10 pkt; od 40 do 60% - 8 pkt; powyżej 60% do 80% - 3 pkt; powyżej 80% - 0 pkt	10,90%	10
Wypłacalność	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,0 - 0,5 - 10 pkt; od 0,51 do 1,00 - 8 pkt; od 1,01 do 2,00 - 6 pkt; od 2,01 do 4,00 - 4 pkt; powyżej 4,0 lub poniżej 0,00 - 0 pkt	0,13	10
Razem wskaźniki zadłużenia		max ocena pkt: 20	Uzyskane pkt:	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				65

Informacja podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r.

Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności		
1) wskaźnik zyskowności netto (%)	10,18%	5
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	10,84%	5
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	35,05%	5
1. Razem:		15
2. Wskaźniki płynności		
1) wskaźnik bieżącej płynności	8,50	10
2) wskaźnik szybkiej płynności	8,44	10
2. Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności		
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,70	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,46	7
3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia		
1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,90%	10
2) wskaźnik wypłacalności	0,13	10
4. Razem:		20
Łączna wartość uzyskanych punktów		65

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów co stanowi 93% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania tj. 70 i co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe (2021-2023)

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zespół zakładów opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie wyniku finansowego na poziomie wskazanym w tabelach prezentowanych dalej.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń opieki długoterminowej ze środków publicznych z prognozą wzrostu finansowania w kolejnych latach.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z ustawy 6% PKB na zdrowie wynika, że założono następujący wzrost nakładów na świadczenia zdrowotne:

Rok	% PKB
2021	5,30
2022	5,55
2023	5,80

Wskaźnik inflacji w roku 2020 wyniósł 3,2% i wg projekcji inflacji NBP opublikowanej w raporcie za 03.2021 roku wskaźniki inflacji i PKB w kolejnych latach będą się kształtowały następująco:

	2021	2022	2023
Inflacja CPI r/r (%)	3,1	2,8	3,2
PKB r/r (%)	4,1	5,4	5,4

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w roku 2021 na 4,3% .

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych dla Zakładu przychodów jest plan finansowy na 2021 r., który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

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

	NAZWA PŁATNIKA	RODZAJ/ZAKRES ŚWIADCZEŃ	TERMIN OBOWIĄZYWANIA UMOWY
1	Narodowy Fundusz Zdrowia — Mazowiecki Oddział Wojewódzki	Podstawowa opieka zdrowotna. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna. Leczenie stomatologiczne.	zawarta na czas nieoznaczony. do 30.06.2021 r. do 30.06.2022 r.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ została opracowana na podstawie aktualnych umów.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto wydatki inwestycyjne, koszty związane z obowiązkiem zapewnienia środków ochrony indywidualnej (COVID-19) oraz obowiązkowy wzrost wynagrodzeń zgodnie ze zmianą ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. poz 1471 z dnia 6.08.2019 r.

Najważniejsze zmiany dotyczą:

- zapewnienia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników niemedyceńskich do końca 2021 roku.

Ponadto prognoza kosztów uwzględnia utrzymanie wszystkich czterech placówek SPZZOZ.

Niestety w związku z pandemią zaplanowany montaż dźwigu osobowego przy ul Pocztovej 6 został odroczony w czasie. Montaż dźwigu jest niezbędny do dalszego funkcjonowania gabinetu stomatologicznego oraz rozszerzenia działalności leczniczej na inne rodzaje ambulatoryjnej opieki specjalistycznej.

Plan finansowy SPZZOZ na lata 2021-2023

L.p	Treść / Wyszczególnienie	Plan na 2021 rok	Plan na 2022 rok	Plan na 2023 rok
1	2	3	3	3
I	Przychody	2 997 325,00	2 941 671,00	3 026 439,75
1.	Dotacja podmiotowa z budżetu gminy (programy realizowane przez Gminę) - Programy Zdrowotne	-	-	-
	w tym:			
	Dotacja na inwestycje i zakupy inwestycyjne			
2.	Przychody z budżetu państwa			
3.	Przychody z Unii Europejskiej			
4.	Przychody z budżetu gminy (zlecenia)	-	-	-
5.	Przychody ze sprzedaży usług własnych			
6.	Inne przychody (nagrody, granty)			
7.	Darowizny, środki pozyskane od sponsorów			
8.	Przychody pochodzące z realizacji działalności statutowej i inne	2 997 325,00	2 941 671,00	3 026 439,75
	w tym:			
	kontrakt z NFZ	2 825 625,00	2 769 112,50	2 853 881,25
	pozostałe przychody	171 700,00	172 558,50	172 558,50
	odsetki, rozw. rezerw i inne	-	-	-
	pozostałe przychody operacyjne	6 000,00	6 000,00	6 000,00
9.	Środki na początku roku			
II	Koszty ogółem	2 884 344,15	2 802 570,07	2 900 510,87
	z tego			
1.	Wynagrodzenia ogółem	2 180 119,62	2 093 061,14	2 191 001,94
	w tym:			
	Wynagrodzenia	1 818 720,00	1 745 971,20	1 827 813,60
	Nagrody jubileuszowe	w poz powyzej	w poz powyzej	w poz powyzej
	Fundusz premiowy			
	Fundusz nagród			
	Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	342 399,62	328 089,94	344 188,34
	Inne składniki wynagrodzenia (ryczałty, świadczenia)	19 000,00	19 000,00	19 000,00
	Fundusz Świadczeń Socjalnych	-	-	-
2.	Stale koszty utrzymania nieruchomości	111 484,53	111 484,53	111 484,53
	w tym:			
	Media (gaz, energia, woda, ścieki)	83 371,93	83 371,93	83 371,93
3.	Pozostałe koszty utrzymania	31 700,00	31 700,00	31 700,00
	w tym:			
	Remonty bieżące	10 000,00	10 000,00	10 000,00
	Inwestycje i zakupy inwestycyjne	5 000,00	5 000,00	5 000,00
	Amortyzacja	16 700,00	16 700,00	16 700,00
4.	Rezerwy			
5.	Koszty działalności statutowej	561 040,00	566 324,40	566 324,40
	w tym:			
	zakup usług medycznych	452 690,00	457 216,90	457 216,90
	zakup leków i materiałów jedn. użytku	75 750,00	76 507,50	76 507,50
	utrzymanie karetki	5 600,00	5 600,00	5 600,00
	Pozostałe usługi obce i inne koszty	26 000,00	26 000,00	26 000,00
	Pozostałe koszty operacyjne i finansowe	1 000,00	1 000,00	1 000,00
6	Wynik finansowy	112 980,85	139 100,93	125 928,88

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

– punktacja zgodnie z Rozporządzeniem Min. Zdrowia z 25/04/2017 r.

Wskaźniki	Za rok 2021	Za rok 2022	Za rok 2023
1. Wskaźniki zyskowności			
1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5	5	5
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	5	5
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	5	5
2. Wskaźniki płynności			
1) wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10
2) wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10
3. Wskaźniki efektywności			
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
4. Wskaźniki zadłużenia			
1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10
2) wskaźnik wypłacalności	10	10	10
Razem punkty:	65	65	65
Maksymalna ilość punktów:	70	70	70
Uzyskana ilość punktów w %	93%	93%	93%

Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno—finansowej za lata 2021—2023 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2021—2023 uzyskano w poszczególnych latach wynik w wysokości 65 punktów, co jest wynikiem bardzo dobrym i świadczy o nie zagrożonej stabilności ekonomiczno—finansowej SPZZOZ.

4. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

- rotacja pracowników
- długotrwała absencja chorobowa oraz związana z izolacją i kwarantanną,
- zmiany w zakresie organizacji pracy pielęgniarek szkolnych – objęcie pełną opieką uczniów ze Szkół Podstawowych nr 1,2,4 i 6,
- wzrost wynagrodzeń zgodnie z obowiązującym prawem,
- rozwój e-zdrowia: wdrożenie e-recepty i e-skierowania,

- stabilizacja liczby pacjentów SPZZOZ,
- starania o dotację na montaż dźwigu osobowego w przychodni przy ul. Pocztovej.
Prace projektowe i montaż dźwigu osobowego zaplanowano do realizacji przez Urząd Gminy.
W związku z epidemią koronawirusa w 2020 roku realizacja projektu została odroczone,
- zagospodarowanie i uporządkowanie terenu wokół Wiejskiego Ośrodka Zdrowia oraz filii Biblioteki Publicznej w Opaczu przez Urząd Miasta i Gminy,
- problemy z dostępnością szczepionki przeciwko grypie,
- zwiększenie informacji o SPZZOZ: bannery informacyjne, aktualna strona internetowa, montaż drogowych znaków w ramach Gminnego Systemu Informacji, informacja o szczepieniach przeciw COVID-19.

Epidemia koronawirusa ogłoszona w marcu 2020 roku spowodowała:

- utratę finansowania pielęgniarek szkolnych w części finansowanej z budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna w okresie marzec-maj 2020,
- zawieszenie pracy wszystkich gabinetów stomatologicznych wg zaleceń Ministerstwa Zdrowia, do sierpnia 2020 można było realizować jedynie świadczenia w przypadkach pilnych,
- montaż klimatyzacji w przychodni przy ul. Pocztovej 6 sfinansowany z dotacji gminnej,
- nowa umowa z Gminą na usługi pielęgniarek szkolnych w warunkach epidemii – uwzględniono wynagrodzenie postojowe na wypadek zamknięcia szkół,
- przerwy w pracy szkół – okresowy brak pracy dla pielęgniarek szkolnych,
- zamknięcie szkół uniemożliwiło pracę stomatologicznych gabinetów szkolnych – ograniczenie liczby wykonywanych świadczeń,
- nieobecność uczniów w szkołach w bardzo dużym stopniu ograniczyła udzielanie świadczeń profilaktycznych w zakresie zdrowia jamy ustnej,
- zmniejszenie liczby świadczeń w zakresie AOS (ginekologia i położnictwo), w związku z utrudnioną dostępnością, absencją chorobową pracowników oraz lękiem ze strony pacjentów.

Ogłoszenie stanu zagrożenia epidemicznego a następnie epidemii w marcu 2020 wymusiło całkowitą zmianę organizacji pracy w POZ. Dzięki wcześniejszym działaniom SPZZOZ miał zapewnioną infrastrukturę teleinformatyczną oraz rozwiązania teleinformatyczne, co umożliwiło nieprzerwaną opiekę nad pacjentami – na szeroką skalę wprowadzono teleporady, wystawianie elektronicznych recept, skierowań do poradni specjalistycznej, zwolnień lekarskich.

Trudności w zapewnieniu środków ochrony osobistej na początku pandemii, bardzo wysokie ceny środków ochrony osobistej, w późniejszym okresie te problemy ustąpiły. SPZZOZ nieprzerwanie zapewnia wszystkie środki ochrony osobistej oraz środki do dezynfekcji.

Rozbudowanie infrastruktury teleinformatycznej w związku z koniecznością rozszerzonej komunikacji z pacjentami i pomiędzy pracownikami oraz instytucjami zewnętrznymi tymi kanałami – dodatkowy sprzęt oraz dodatkowe linie telefoniczne.

Wprowadzenie nowych zasad organizacji pracy oraz organizacji ruchu pacjentów z zachowaniem reżimu sanitarnego – ograniczenie przebywania osób w pomieszczeniach podmiotu leczniczego, zapisy na konkretną godzinę w przypadku wizyt osobistych u lekarza, pielęgniarki lub położnej.

Liczne szkolenia pracowników w zakresie postępowania z pacjentem podejrzanym o zakażenie SARS-CoV 2, szkolenia w zakresie przestrzegania reżimu sanitarnego, używania środków ochrony osobistej i zasad dezynfekcji oraz wietrzenia pomieszczeń.

Bardzo często zmieniające się przepisy i wytyczne.

Włączenie się SPZZOZ do realizacji Narodowego Programu Szczepień.