

Raport  
o sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki  
Zdrowotnej w Konstancinie-Jeziornie za 2021 rok

Konstancin-Jeziorna, maj 2022 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 2021 r. (w formie tabelarycznej).
  - Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 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 2022-2024.
  - Tabela punktów ogółem za lata 2022 — 2024.
  - 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](mailto:biuro@przychodniakonstancin.pl),  
adres www: [www.przychodniakonstancin.pl](http://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 2021 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 2021 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Wskaźnik	Ocena
<b>1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>				
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 3,0% - 3 pkt; od 3,0% do 4,0% - 4 pkt; powyżej 4,0% - 5 pkt	2,65%	3
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	2,66%	3
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	5,00%	3
<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>		max ocena pkt: 15	Uzyskane pkt:	9
<b>2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>				
Płynność bieżąca	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkot. z tyt dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	6,58	10
Płynność szybka	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkot. z tyt dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	6,53	10
<b>Razem wskaźniki płynności</b>		max ocena pkt: 25	Uzyskane pkt:	20
<b>3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>				
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	23,07	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	6,64	7
<b>Razem wskaźniki efektywności</b>		max ocena pkt: 10	Uzyskane pkt:	10
<b>4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>				
Zadłużenie aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% - 10 pkt; od 40 do 60% - 8 pkt; powyżej 60% do 80% - 3 pkt; powyżej 80% - 0 pkt	14,57%	10
Wypłacalność	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,17	10
<b>Razem wskaźniki zadłużenia</b>		max ocena pkt: 20	Uzyskane pkt:	20
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>				<b>59</b>

Informacja podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r.

Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>		
1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,65%	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,66%	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	8,17%	3
<b>1. Razem:</b>		<b>9</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>		
1) wskaźnik bieżącej płynności	6,58	10
2) wskaźnik szybkiej płynności	6,53	10
<b>2. Razem:</b>		<b>20</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>		
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23,07	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,64	7
<b>3. Razem:</b>		<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>		
1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,57%	10
2) wskaźnik wypłacalności	0,17	10
<b>4. Razem:</b>		<b>20</b>
<b>łącznie wartość uzyskanych punktów</b>		<b>59</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów co stanowi 84% 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 (2022-2024)

#### Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zespół zakładów 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. 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 7% PKB na zdrowie wynika, że założono następujący wzrost nakładów na świadczenia zdrowotne:

Rok	% PKB
2022	5,75
2023	6,00
2024	6,20

Wskaźnik inflacji w roku 2021 wyniósł 5,1% i wg projekcji inflacji NBP opublikowanej w raporcie za 03.2022 roku wskaźniki inflacji i PKB w kolejnych latach będą się kształtowały następująco:

	2022	2023	2024
Inflacja CPI r/r (%)	10,8	9,0	4,2
PKB r/r (%)	4,4	3,0	2,7

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w roku 2022 na 6,2% .

## Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych dla Zakładu przychodów jest plan finansowy na 2022 r., który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 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 30.06.2023 r. do 30.06.2023 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 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 zgodnie z projektem o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych od 1 lipca 2022 r.,
- wzrostu kosztów energii elektrycznej i gazu.

Ponadto prognoza kosztów uwzględnia utrzymanie wszystkich czterech placówek SPZZOZ.

Na rok 2022 gmina zaplanowała sfinansowanie projektu montażu dźwigu osobowego przy ul.Pocztowej 6. Montaż dźwigu jest niezbędny do dalszego funkcjonowania gabinetu stomatologicznego oraz rozszerzenia działalności leczniczej na inne rodzaje ambulatoryjnej opieki specjalistycznej. Sfinansowanie zakupu i montażu gmina zaplanowała na rok 2023.

## Plan finansowy SPZZOZ na lata 2022-2024

L.p	Treść / Wyszczególnienie	Plan na 2022 rok	Plan na 2023 rok	Plan na 2024 rok
1	2	3	3	3
<b>I</b>	<b>Przychody</b>	<b>3 464 000,00</b>	<b>3 529 170,00</b>	<b>3 582 107,55</b>
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	3 464 000,00	3 529 170,00	3 582 107,55
	w tym:			
	kontrakt z NFZ	3 190 000,00	3 253 800,00	3 302 607,00
	pozostałe przychody	274 000,00	275 370,00	279 500,55
	odsetki, rozw. rezerw i inne	-	-	-
	pozostałe przychody operacyjne	6 000,00	6 000,00	6 000,00
9.	Środki na początku roku			
<b>II</b>	<b>Koszty ogółem</b>	<b>3 412 159,71</b>	<b>3 474 400,75</b>	<b>3 525 103,71</b>
	z tego			
1.	Wynagrodzenia ogółem	2 464 959,71	2 501 850,75	2 514 332,21
	w tym:			
	Wynagrodzenia	2 055 153,60	2 085 980,90	2 096 410,81
	Nagrody jubileuszowe	w poz. powyżej	w poz. Powyżej	w poz. powyżej
	Fundusz premiowy			
	Fundusz nagród			
	Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	388 906,11	394 969,84	397 021,41
	Inne składniki wynagrodzenia (ryczałty, świadczenia)	20 900,00	20 900,00	20 900,00
	Fundusz Świadczeń Socjalnych	-	-	-
2.	<b>Stale koszty utrzymania nieruchomości</b>	<b>190 000,00</b>	<b>209 000,00</b>	<b>229 900,00</b>
	w tym:			
	Media (gaz, energia, woda, ścieki)	115 000,00	126 500,00	139 150,00
3.	<b>Pozostałe koszty utrzymania</b>	<b>38 700,00</b>	<b>38 700,00</b>	<b>38 700,00</b>
	w tym:			
	Remonty bieżące	15 000,00	15 000,00	15 000,00
	Inwestycje i zakupy inwestycyjne	7 000,00	7 000,00	7 000,00
	Amortyzacja	16 700,00	16 700,00	16 700,00
4.	Rezerwy			
5.	<b>Koszty działalności statutowej</b>	<b>718 500,00</b>	<b>724 850,00</b>	<b>742 171,50</b>
	w tym:			
	zakup usług medycznych	540 000,00	545 400,00	561 762,00
	zakup leków i materiałów jedn. użytku	95 000,00	95 950,00	96 909,50
	utrzymanie karetki	4 500,00	4 500,00	4 500,00
	Pozostałe usługi obce i inne koszty	78 000,00	78 000,00	78 000,00
	Pozostałe koszty operacyjne i finansowe	1 000,00	1 000,00	1 000,00
<b>6</b>	<b>Wynik finansowy</b>	<b>51 840,29</b>	<b>54 769,25</b>	<b>57 003,84</b>



**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
PROGNOZA NA LATA 2022-2024**

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

Wskaźniki	Za rok 2022	Za rok 2023	Za rok 2024
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>			
1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	5	5
<b>2. Wskaźniki płynności</b>			
1) wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10
2) wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>			
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>			
1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10
2) wskaźnik wypłacalności	10	10	10
<b>Razem punkty:</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>59</b>
<b>Maksymalna ilość punktów:</b>	<b>70</b>	<b>70</b>	<b>70</b>
<b>Uzyskana ilość punktów w %</b>	<b>84%</b>	<b>84%</b>	<b>84%</b>

#### Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno—finansowej za lata 2022—2024 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 2022—2024 uzyskano w poszczególnych latach wynik w wysokości 59 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

- długotrwała absencja chorobowa,
- 
- wzrost wynagrodzeń zgodnie z obowiązującym prawem,
- stabilna liczba pacjentów SPZZOZ,

- starania o montaż dźwigu osobowego w przychodni przy ul. Pocztowej. Prace projektowe i montaż dźwigu osobowego zaplanowano do realizacji przez Urząd Gminy,
- od 1.01.2021 r. obowiązek prowadzenia dokumentacji medycznej jedynie w formie elektronicznej, a następnie kolejne wymagania w zakresie e-zdrowia (e-skierowania, wyniki badań laboratoryjnych w formie elektronicznej) – konieczność zapewnienia infrastruktury teleinformatycznej (komputery, czytniki, oprogramowanie) oraz szkolenie i motywowanie pracowników do pracy zgodnie z nowoczesnymi standardami,
- wielokrotnie zmieniające się zasady udzielania teleporad,
- konieczność udzielania świadczeń medycznych w reżimie sanitarnym,
- zmiany związane z zapobieganiem, diagnostyką i leczeniem COVID-19,
- realizacja Narodowego Programu Szczepień – COVID-19 i grypa. Zarejestrowanie 4 punktów szczepień przez SPZZOZ spowodowało sprawne rozpoczęcie realizacji szczepień, dzięki czemu populacja gminy Konstancin-Jeziorna bardzo wcześnie mogła osiągnąć odporność. Gmina Konstancin-Jeziorna mieści się w pierwszej dziesiątce najlepiej wyszczepionych gmin w Polsce,
- realizacja gminnego programu szczepień przeciwko grypie,
- ekstremalny wzrost cen gazu i energii elektrycznej,
- stała presja płacowa ze strony pracowników,
- konieczność podwyższania wynagrodzeń zgodnie z obowiązującym prawem, przy braku pewności co do źródła finansowania obowiązkowych podwyżek,
- trudności w pozyskaniu nowych pracowników medycznych.