

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W RYPINIE
ZA 2020 ROK**

Wybrane informacje identyfikacyjne o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej.

1. Forma zakładu: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
2. Adres: ul.3 Maja 2 87-500 Rypin
3. Numer identyfikacji REGON : 910858394 NIP:8921296985
4. Nr w KRS: 0000009038
5. Numer Księgi Rejestrowej- działalność leczniczą: 000000002449

Podstawa prawna opracowania:

1. Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011r.o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638), art.53a.
2. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r, poz.832).
3. Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie za 2020 rok.

Raport zawiera:

- I. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok.
- II. Analizę wskaźników określających sytuację ekonomiczno-finansową.
- III. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023.
- IV. Opis przyjętych założeń do analizy-wskaźniki makroekonomiczne.
- V. Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w 2020 roku.
- VI. Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w okresie prognozy.
- VII. Podsumowanie.

Wstęp

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku, w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Do sporządzenia raporty przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

1. wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności operacyjnej, zyskowności aktywów;
2. wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności;
3. wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań;
4. wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punkowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu. Dane do wyliczenia wskaźników stanowią dane liczbowe pochodzące ze sprawozdania bilansowego za 2020 rok.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy.

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

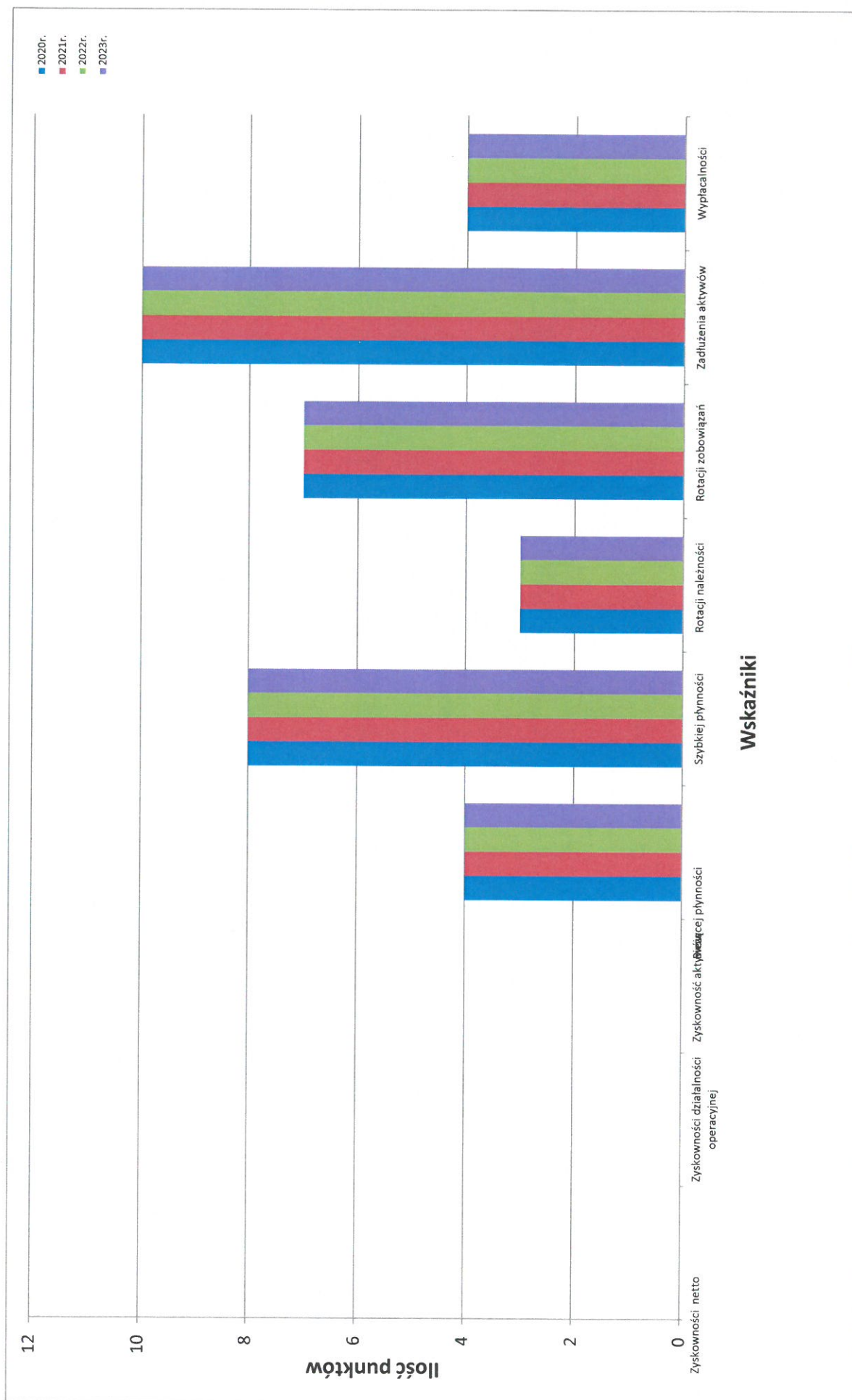
Poniżej tabela podsumowująca uzyskane wyniki:

Tabela nr 1: Wskaźniki ekonomiczne SPZOZ i ich punktacja. Opracowanie własne.

Rodzaj wskaźnika	Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%): $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2% powyżej 2,0% do 4% powyżej 4%	0 3 4 5	-2,39%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%): $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3% powyżej 3,0% do 5% powyżej 5%	0 3 4 5	-2,06%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%): $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2% powyżej 3,0% do 4% powyżej 4%	0 3 4 5	-3,53%	0
Razem wskaźniki zyskowności :					0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności: $\frac{\text{aktywa obrotowe-należności - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 mcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 mcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,6 do 1,00 powyżej 1,00 do 1.50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł	0 4 8 12 10	0,64%	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności: $\frac{\text{aktywa obrotowe-należności należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 mcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 mcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł	0 8 13 10	0,52	8
Razem wskaźniki płynności:					12

3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach): średni stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów.	powyżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	39	7
Razem wskaźniki efektywności:				10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%): (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	powyżej 40% od 40% do 60 % powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	40%	10
	2) wskaźnik wypłacalności: zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania 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	2,36	4
Razem wskaźniki zadłużenia:				14	
Łączna wartość punktów:				36	

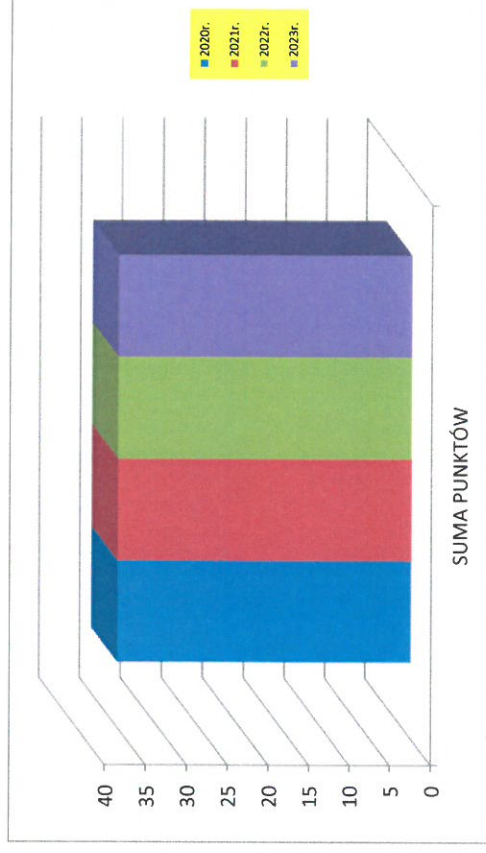
W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej, maksymalna wartość wynosi 70 pkt. uzyskano 36 punktów, co stanowi 51,43% maksymalnej liczby punktów do uzyskania. Osiągnięte punkty wskazują na nadal trwającą trudną sytuację finansową jednostki.



SPZOZ Rypin

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Zyskowność netto	0	0	0	0
Zyskowność działalności operacyjnej	0	0	0	0
Zyskowność aktywów	0	0	0	0
Bieżącej płynności	4	4	4	4
Szybkiej płynności	8	8	8	8
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wypłacalności	4	4	4	4
RAZEM	36	36	36	36

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
SUMA PUNKTÓW	36	36	36	36



II. Analiza wskaźników określających sytuację ekonomiczno-finansową SPZOK w Rypinie

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.

- wskaźnik zyskowności netto - jest to stosunek udziału wyniku netto jednostki w przychodach ogółem (przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe). Wskaźnik ten w SPZOK generuje się na poziomie -2,39%.

Taki poziom wskaźnika określa przewagę kosztów nad przychodami, co należy interpretować o braku efektywności działania jednostki w 2020 roku.

- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej: wyrażony w %, określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W tym zakresie poziom wskaźnika dla SPZOK wyniósł - 2,06%.

Uzyskany wskaźnik potwierdza trudną sytuację finansową SPZOK na etapie działalności operacyjnej czyli w układzie uzyskanych przychodów ze sprzedanych usług medycznych do poniesionych kosztów jednostki.

- wskaźnik zyskowności aktywów: wyrażony w % informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność podmiotu do generowania zysku.

Opisywany wskaźnik osiągnął poziom - 3,53%. Poziom straty wygenerowany za 2020 rok powoduje, że wskaźniki zyskowności osiągają wartości ujemne, co potwierdza o trudności w polityce zarządzania.

2. Wskaźniki płynności finansowej:

Wskaźniki płynności finansowej określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik uległ poprawie w stosunku do roku 2019.

- wskaźnik bieżącej płynności finansowej- informujący o zdolności do regulowania wymagalnych zobowiązań bieżących poprzez upłynienie środków obrotowych.

Poziom wskaźnika płynności finansowej uległ obniżeniu w stosunku do roku ubiegłego a jego wartość wynosi 0,64. W praktyce przyjmuje się, że optymalna wartość wskaźnika powinna się znajdować w przedziale 1,2-1,70. Poziom wskaźnika w SPZOZ według oceny punktowej według rozporządzenia otrzymuje ocenę 0, co oznacza brak środków finansowych do regulowania zobowiązań wymagalnych w terminie.

- wskaźnik szybkiej płynności finansowej - określający zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj.: krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Według wzorcowej wartości wskaźnika jego poziom jest określony na poziomie 1. W SPZOZ za 2020 rok wskaźnik wynosi 0,52%. Wskaźnik uległ poprawie w stosunku do roku 2019.

Potwierdza to zaistniały stan zobowiązań wymagalnych i kłopoty z ich uregulowaniem. Sumarycznie osiągnięte wskaźniki płynności finansowej potwierdzają nadal trwający brak płynności finansowej przez SPZOZ w 2020 roku.

3. Wskaźniki efektywności:

- wskaźnik efektywności należności- określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z działalności poza przychodami z NFZ i informuje o tym, w jakim stopniu szpital kredytuje płatnika lub inne podmioty.

W SPZOZ Rypin wskaźnik wyniósł 31 dni co świadczy, że należy w sposób ciągły prowadzić monitoring spływu należności od kontrahentów. Wskaźnik ten uległ pogorszeniu w stosunku do roku 2019.

- wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach - z tytułu dostaw i usług informuje w jakim cyklu szpital realizuje swoje zobowiązania krótkoterminowe wobec kontrahentów oraz jak zmienia się jego sytuacja płatnicza. Jest to stosunek zobowiązań z tytułu dostaw i usług do przychodów ze sprzedaży. W roku 2020 wyniósł 39 dni. Ten wynik wskazuje na trudności w regulowaniu zobowiązań bieżących a także taki stan rzeczy wygeneruje dodatkowe koszty z tytułu odsetek naliczanych przez kontrahentów od nieterminowego regulowania zobowiązań. W porównaniu do roku 2019 wskaźnik ten nie uległ zmianie.

4. Wskaźniki zadłużenia :

Wskaźniki zadłużenia pozwalają wnioskować na temat zadłużenia szpitala, jego struktury oraz o zdolności szpitala do obsługi tego zadłużenia.

- wskaźnik zadłużenia aktywów w %: informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W SPZOZ wskaźnik wyniósł 40% i mieści się według rozporządzenia

w przedziale wartości od 40-60%, co sygnalizuje o trwającej utracie płynności finansowej szpitala. Wskaźnik uległ nieznacznej poprawie w stosunku do roku 2019.

- wskaźnik wypłacalności - określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego, a zatem ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny szpitala. Wskaźnik z dokonanej analizy wyniósł 2,36 i mieści się po środku tabeli przedziałów wartości według rozporządzenia co wskazuje, że SPZOZ nie posiada pełnej zdolności regulowania zobowiązań. Wskaźnik utrzymuje się na poziomie roku 2019.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023.

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ na lata 2021-2023 oparto na planie finansowym na 2021 rok i jego wykonania za okres styczeń - kwiecień 2021r.

W okresie styczeń - kwiecień 2021 roku odnotowane zostały przychody z NFZ nakierowane na zapobieganie i zwalczanie Covid-19 : hospitalizacje pacjentów z wirusem Sars-Cov-2 w tym (gotowości i ryczałty), kwalifikacje typu pretriage dla osób z podejrzeniem wirusa, wykonywanie wymazów RT-PCR, szczepień p/wirusowych Covid, teleporady oraz 100% dodatki covidowe do wynagrodzeń dla pracowników pracujących w bezpośrednim kontakcie z pacjentem zakażonym i podejrzanym. Przychody z tytułu pandemii Covid nie były uwzględnione do prognozy na lata 2022-2023.

Plan finansowy na dany rok jest aktualizowany o zmiany, które wpływają na zmianę wartości pierwotnych. Przychody na 2021 rok w zakresie świadczeń medycznych ustalono w oparciu o podpisane umowy z NFZ Oddział w Bydgoszczy. Zakres umów uwzględnia plan finansowy na 2021r.

Przychody z NFZ stanowią 91% przychodów dla SPZOZ. Wysokość kontraktu ma więc bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

Prognoza przychodów na lata 2021-2023 została oparta na bazie planów rzeczowo-finansowych, które zakładają uchwalone zasady funkcjonowania świadczeń ze środków publicznych opartych na stopniowym wzroście nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach.

Pozostałe przychody medyczne oraz niemedyczne, ich wartość zaplanowano w oparciu o wykonanie ubiegłego roku z uwzględnieniem niewielkiego wzrostu.

Pozostałe przychody operacyjne to w przewadze przychody w postaci odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych dotacjami. Inne przychody operacyjne: darowizny, odszkodowania, refundacja kosztów pracy, refakturowanie z tytułu mediów i inne.

W prognozie na 2021 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych wg wykonanych świadczeń. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że negatywne skutki pandemii nie powtórzą się.

Płatnik NFZ w odślonie panującej pandemii rozważa przesunięcie terminu wykonania limitów określonych umowami do końca roku 2021.

Do prognozy kosztów przyjęto następujące założenia:

Istotnym elementem ogółem wszystkich kosztów stanowią koszty wynagrodzeń.

Do tej kategorii grupuje się umowy o prace wraz z pochodnymi oraz zatrudnienie pracowników w oparciu o umowy cywilnoprawne. W 2020 roku poziom kosztów pracy w kosztach ogółem stanowił 70,08%.

W zakresie wynagrodzeń w prognozach uwzględniono zmiany związane ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia w 2022 roku, oraz ze wzrostem od dnia 01.07.2021r, wysokości najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników medycznych.

Według projektu ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych ustaw w 2021 roku nastąpi znaczne zwiększenie kosztów pracy personelu medycznego. Na dzień sporządzenia raportu nie jest doprecyzowany mechanizm finansowania skutków opisanego powyżej wzrostu wynagrodzeń.

Rok 2021 i kolejne lata prognozy zawierają zwiększenie kosztów pracy o 1,5% na finansowanie przez pracodawców kosztów Pracowniczych Planów Kapitałowych.

Koszty stałe zaplanowane zostały z uwzględnieniem inflacji - wzrost rok do roku na poziomie 3%.

IV. Opis przyjętych założeń do analizy-wskaźniki makroekonomiczne.

W dniu 30 kwietnia 2021r. Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2021-2024.

Obowiązek przygotowania Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WPFP) wynika z art. 104 Ustawy o finansach publicznych. Począwszy od 2014 r. WPFP jest opracowywany w nowym układzie i składa się z:

1. Programu konwergencji-zbieżności, do którego przygotowania Polska jest zobowiązana zgodnie z art. 7 Rozporządzenia Rady UE 1466/97.
2. Określenia celów głównych funkcji państwa wraz z miernikami stopnia ich realizacji.

Program powstał równolegle z Krajowym Planem Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO), który zawiera plan reform i inwestycji w latach 2021-2026, finansowany dotacjami

i pożyczkami z unijnego instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności 23,9 mld euro w ramach grantów i 10,8 mld euro w ramach części pożyczkowej.

Prognozuje się, że w 2021 roku tempo wzrostu realnego PKB osiągnie 3,8%, a w 2022 roku wyniesie 4,3%, a w latach 2023-2024 ukształtuje się odpowiednio na poziomie 3,7% oraz 3,5%. Uzyskanie przez Polskę środków z unijnego Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności pozwoliłoby jednak na zwiększenie poziomu realnego PKB o 1,2% w 2022 roku oraz 1,3% w roku po horyzoncie objętym Programem konwergencji.

Według Komisji Europejskiej w latach 2021-2022 wszystkie państwa członkowskie powinny kontynuować działania antykryzysowe, a co za tym idzie prowadzić polityki budżetowe bez ograniczeń ze strony UE co do tempa wzrostu wydatków. Program konwergencji został więc opracowany przy założeniu ograniczenia deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych dopiero w 2023 roku.

Przedłużająca się pandemia i spowodowane nią ograniczenia w prowadzeniu działalności gospodarczej będą mieć długookresowe konsekwencje dla gospodarki, w szczególności dla rynku pracy. Prognozowanie końca pandemii ciągle obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

W scenariuszu makroekonomicznym przyjęto, że ograniczenia w prowadzeniu działalności gospodarczej będą znoszone od maja br. i nie powrócą na jesieni między innymi za sprawą Narodowego Programu Szczepień.

Pandemia spowodowała pogorszenie wskaźników demograficznych Polski i przewiduje się, iż w kolejnych latach liczba ludności w wieku 15-74 lat będzie malała w tempie 0,2% rocznie, by w 2024 roku zmniejszyć się o 0,4%. W konsekwencji w końcu horyzontu prognozy współczynnik aktywności zawodowej (BEAL, 15 lat i więcej) obniży się poniżej poziomu obserwowanego obecnie. W kolejnych latach stopa bezrobocia będzie wyraźnie spadać - w 2022 roku do 3%, zaś w 2023 roku do 2,5%.

Mimo utrzymania dobrej sytuacji na rynku pracy, przewiduje się, że obserwowany przed pandemią trend wzrostu dynamiki przeciętnych wynagrodzeń odwróci się w najbliższych 2 latach. W 2021 roku oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,2%, a w 2022 roku o 6,4%. W kolejnych 2 latach tempo to będzie jednak spadać – w 2023 roku przewiduje się wzrost o 5,8%, a w 2024 roku o 5,3%.

Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2022 roku na poziomie 3,5%, by w horyzoncie tej prognozy stopniowo obniżyć do 2,8%.

Oczekuje się, że inflacja w całym 2021 roku wyniesie 3,1%, a w następnych latach prognozy będzie zbliżać do celu inflacyjnego 2,5%.

PLAN FINANSOWY SPZOZ RYPIN NA 2021 rok

Przychody	Nazwa	Plan finansowy na 2021r.	Plan finansowy po zmianie od 01.03.2021r.
	NFZ Razem	37 850 428,11	41 350 428,11
	Leczenie Szpitalne ryczałt I stopnia	18 498 235,45	18 498 235,45
	Izba Przyjęć	1 244 616,00	1 244 616,00
	SZP-ortopedia, zespół chirurgii 1 dnia	6 685 155,98	6 685 155,98
	Ratownictwo Medyczne	2 708 720,00	2 708 720,00
	Podstawowa Opieka Zdrowotna	3 500 000,00	3 500 000,00
	Opieka Długoterminowa- ZOL	1 834 406,69	1 834 406,69
	Opieka Paliatywna i Hospicyjna	1 617 089,35	1 617 089,35
	Leczenie Stomatologiczne	658 902,60	658 902,60
	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	404 192,00	404 192,00
	Profilaktyczne Programy Zdrowotne-Profilaktyka w zakresie raka piersi	19 000,00	19 000,00
	Rehabilitacja Lecznicza Ambulatoryjna	392 987,20	392 987,20
	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	287 122,84	287 122,84
	Choroby zakaźne, Dodatki Covid 100%	0,00	3 500 000,00
	Usługi medyczne w tym:	1 366 472,00	1 366 472,00
	Usługi medyczne -Poradnia Medycyny Pracy	200 000,00	200 000,00
	Usługi medyczne- Laboratorium	100 000,00	100 000,00
	Usługi medyczne -RTG	100 000,00	100 000,00
	Usługi TK	15 000,00	15 000,00
	Usługi medyczne - USG	55 000,00	55 000,00
	Usługi medyczne- Mammografia	0,00	0,00
	Usługi medyczne - Echo serca	20 000,00	20 000,00
	ZOL - odpłatność pacjentów	350 000,00	350 000,00
	Bakteriologia	27 000,00	27 000,00
	Usługi medyczne pozostałe	200 000,00	200 000,00
	Przychody MZ - Rezydentury	299 472,00	299 472,00
	Usługi niemedyczne w tym:	840 000,00	842 000,00
	Dzierżawy gabinetów, pomieszczeń,urządzeń	400 000,00	400 000,00
	Czynsze mieszkaniowe, garaże	40 000,00	40 000,00
	Prosektorium	0,00	2 000,00
	Usługi sterylizacji	400 000,00	400 000,00
	Pozostałe przychody	1 601 000,00	1 754 300,00
	Przychody finansowe	1 000,00	1 000,00
	Przychody operacyjne	1 600 000,00	1 600 000,00
	Profilaktyczne programy zdrowotne	153 300,00	153 300,00
	OGÓŁEM PRZYCHODY	41 657 900,11	45 313 200,11

Koszty	Nazwa	Plan finansowy na 2021r.	Plan finansowy po zmianie od 01.03.2021r.
	Amortyzacja	2 710 000,00	2 950 000,00
	Amortyzacja środków trwałych	2 500 000,00	2 700 000,00
	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	210 000,00	250 000,00
	Zużycie materiałów w tym:	5 642 500,00	6 224 500,00
	Leki	1 300 000,00	1 300 000,00
	Leki bezpłatne	10 000,00	10 000,00
	Tlen Medyczny	10 000,00	30 000,00
	Materiały diagnostyczne: laboratorium, rtg, inne diagnostyczne(papier ekg,usg,ktg,żele diag.	354 500,00	360 000,00
	Materiały diagnostyczne - krew i pochodne	250 000,00	300 000,00
	Jednorazowy sprzęt medyczny, materiały medyczne,ortopedyczne	1 700 000,00	1 700 000,00
	Endoprotezy i materiały wszczepialne	1 300 000,00	1 300 000,00
	Sprzęt medyczny drobny	50 000,00	100 000,00
	Bielizna i pościel	10 000,00	10 000,00
	Bielizna i pościel jednorazowa	0,00	35 000,00
	Materiały żywnościowe	5 500,00	5 500,00
	Odzież ochronna i robocza	55 000,00	500 000,00
	Opał	7 000,00	7 000,00
	Paliwo	120 000,00	120 000,00
	Środki czystości	160 000,00	160 000,00
	Materiały biurowe	30 000,00	30 000,00
	Druki	8 000,00	8 000,00
	Materiały niemedyce, mat.do remontów i konserwacji budynków	27 500,00	24 000,00
	Materiały do konserwacji sprzętu medycznego	20 000,00	20 000,00
	Mat. do konserwacji taboru samochodowego	5 000,00	5 000,00
	Woda i ścieki	135 000,00	135 000,00
	Materiały pozostałe: niemedyce,meble, wyposażenie,mat.komputerowe, mat.techniczne	85 000,00	65 000,00
	Zużycie energii	850 000,00	850 000,00
	Energia elektryczna	420 000,00	420 000,00
	Energia cieplna	430 000,00	430 000,00
	Usługi obce	16 837 000,00	17 872 000,00
	Usługi remontowe i naprawy nieruchomości	80 000,00	80 000,00
	Usługi medyczne (kontrakt)	14 000 000,00	15 000 000,00
	Konserwacja i naprawa sprzętu medycznego	360 000,00	360 000,00
	Konserw. i naprawa taboru samochodowego	30 000,00	30 000,00
	Konserw.i naprawa urządzeń i pozostałych	10 000,00	10 000,00
	Usługi łączności	30 000,00	30 000,00
	Usługi pocztowe	20 000,00	20 000,00
	Usługi bankowe	8 000,00	8 000,00
	Koszty najmu, lasingu	100 000,00	100 000,00
	Usługi transportowe	5 000,00	5 000,00
	Usługi prania	260 000,00	260 000,00
	Usługi żywienia	450 000,00	485 000,00
	Usługi obce, prawno - informatyczne	400 000,00	400 000,00
	Usługi obce - odpady medyczne i inne	209 000,00	209 000,00
	Usługi diagnostyczne	800 000,00	800 000,00
	Usługi pozostałe	75 000,00	75 000,00

	Wynagrodzenia	15 205 000,00	16 505 000,00
	Wynagrodzenia umowy o pracę	13 200 000,00	14 000 000,00
	Wynagrodzenia umowy zlecenie	2 000 000,00	2 500 000,00
	Wynagrodzenia umowy o dzieło	5 000,00	5 000,00
	Ubezp.spoleczne i inne świad.	3 480 133,79	3 540 133,79
	Składki z tytułu ubezpieczeń społ.	3 040 000,00	3 100 000,00
	Pracownicze Plany Kapitałowe	5 000,00	5 000,00
	Świadczenia rzeczowe, BHP i inne	42 000,00	42 000,00
	Szkolenia pracowników	30 000,00	30 000,00
	Odpis ZFŚS	363 133,79	363 133,79
	Podatki i opłaty	127 000,00	137 000,00
	Podatek od nieruchomości	102 000,00	102 000,00
	Opłaty skarbowe, sądowe, urzędowe, notarialne	5 000,00	5 000,00
	Opłaty za odbiór odpadów komunalnych	0,00	10 000,00
	Pozostałe opłaty: ekologiczne,	20 000,00	20 000,00
	Pozostałe koszty rodzajowe	193 000,00	193 000,00
	Koszty reprezentacyjne, reklamy, narad	3 000,00	3 000,00
	Koszty podróży służbowych	3 000,00	30 000,00
	Ryczałt za używanie własnego samochodu	10 000,00	10 000,00
	Ubezpieczenia OC	150 000,00	150 000,00
	Pozostałe koszty	27 000,00	0,00
	Razem koszty rodzajowe	45 044 633,79	48 271 633,79
	Koszty finansowe	80 000,00	80 000,00
	Koszty operacyjne	30 000,00	50 000,00
	Razem koszty	45 154 633,79	48 401 633,79
	Wynik Finansowy	-3 496 733,68	-3 088 433,68

Poniżej w tabeli zaprezentowano uzyskane wyniki punktowe z oceny wskaźników finansowych. W załącznikach natomiast przedstawiono prognozowane rachunek zysków i strat oraz bilans szpitala na 3 kolejne lata obrotowe.

Tabela 2. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

PROGNOZA NA LATA 2021-2023

Wskaźniki	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	4	4	4
RAZEM	36	36	36

Oceniając prognozowane wskaźniki analizy finansowej obserwuje się tylko niewielki wzrost oceny punktowej wskaźników finansowych, wynikający z ostrożności planowania przychodów z uwagi na system finansowania oparty na ryczałcie.

Poniżej Bilans i rachunek zysków i strat na okres 2020-2023 z danymi do wyliczenia wskaźników.

BILANS SPZOZ RYPIN za lata 2020-2023

KOD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023
1	2	4	5	6	7
AKTYWA					
A.	Aktywa trwałe	25 349 364	26 485 598	28 995 386	28 803 292
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	355 956	209 489	146 467	83 445
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	355 956	209 489	146 467	83 445
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	24 993 408	26 276 109	28 848 919	28 719 847
A.II.1.	Środki trwałe	23 611 704	25 827 229	28 848 919	28 219 847
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	973 265	960 699	948 133	935 567
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 181 945	21 049 437	23 056 892	22 399 869
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	851 482	497 453	294 410	203 454
A.II.1.d	środki transportu	928 829	742 969	557 110	871 251
A.II.1.e	inne środki trwałe	3 676 183	2 576 671	3 992 374	3 809 706
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	1 381 704	448 880	0	500 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0

A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	6 676 940	4 566 104	3 990 206	4 411 600
B.I.	Zapasy	1 125 710	435 000	440 000	400 000
B.I.1.	Materiały	1 125 710	435 000	440 000	400 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	4 624 958	2 580 000	2 510 000	2 720 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	4 624 958	2 580 000	2 510 000	2 720 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 551 184	2 500 000	2 430 000	2 620 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	4 551 184	2 500 000	2 430 000	2 620 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	73 774	80 000	80 000	100 000

B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	651 665	1 071 104	550 206	801 600
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	651 665	1 071 104	550 206	801 600
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	651 665	1 071 104	550 206	801 600
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	649 881	1 069 604	548 906	800 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	1 784	1 500	1 300	1 600
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	274 607	480 000	490 000	490 000
C.	Należne wpłaty na ka[pitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	32 026 305	31 051 702	32 985 592	33 214 892

KOD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023
1	2	4	5	6	7
PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	5 415 675	5 046 647	4 057 355	3 355 355
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 093 503	5 793 582	5 046 647	4 057 355
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	425 954	0	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0	0

A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0
A.VI.	Zysk (strata) netto	-1 103 782	-746 935	-989 292	-702 000
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-1 103 782	-746 935	-989 292	-702 000
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 610 629	26 005 055	28 928 237	29 859 537
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	1 427 155	962 245	1 123 824	1 460 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 427 155	962 245	1 123 824	1 460 000
B.I.2.-	długoterminowa	1 022 544	756 739	908 931	1 050 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	404 611	205 506	214 893	410 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	1 695 468	935 047	800 000	800 000
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	1 695 468	935 047	800 000	800 000
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	1 500 000	900 000	800 000	800 000
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	195 468	35 047	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 648 766	8 909 301	8 745 047	9 600 000
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0

B.III.2.b.	inne	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 397 585	8 659 301	8 465 047	9 300 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	2 500 000	600 000	600 000	600 000
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	149 904	160 421	35 047	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 287 081	5 248 880	4 750 000	5 400 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	4 287 081	5 248 880	4 750 000	5 400 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 117 434	1 200 000	1 400 000	1 500 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 106 944	1 200 000	1 400 000	1 500 000
B.III.3.i.	inne	236 222	250 000	280 000	300 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	251 181	250 000	280 000	300 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	251 181	250 000	280 000	300 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	13 839 239	15 198 462	18 259 366	17 999 537
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	13 839 239	15 198 462	18 259 366	17 999 537
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	9 559 049	13 856 027	16 324 943	16 499 537
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	4 280 190	1 342 435	1 934 423	1 500 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0
	RAZEM PASYWA	32 026 304	31 051 702	32 985 592	33 214 892

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SPZOZ RYPIN za lata 2020-2023

KOD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	41 838 616	45 139 741	46 298 262	47 650 000
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	42 192 200	44 535 520	46 254 335	47 650 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	39 817 413	41 984 717	43 534 335	44 500 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	467 246	550 000	600 000	650 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	1 333 998	990 000	1 020 000	1 000 000
A.I.4.	pozostałych	573 543	1 010 803	1 100 000	1 500 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-353 584	604 221	43 927	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	46 664 895	48 874 732	49 825 117	50 776 000
B.I.	Amortyzacja	2 729 765	2 717 792	2 514 195	2 300 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	6 934 161	6 728 150	6 896 584	7 100 000
B.II.1	Materiałów	6 104 718	5 878 150	6 024 884	6 200 000
B.II.1.a.	- leków	1 269 501	1 601 000	1 641 025	1 700 000
B.II.1.b.	- żywności	3 544	10 250	10 500	10 000
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	1 184 172	1 035 300	1 061 131	1 100 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	598 162	633 500	650 000	700 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	108 526	113 000	115 000	120 000
B.II.1.f.	- pozostałe	2 940 813	2 485 100	2 547 228	2 570 000
B.II.2.	Energii	829 443	850 000	871 700	900 000
B.II.2.a.	- elektrycznej	399 865	410 000	420 000	450 000
B.II.2.b.	- ciepłej	429 578	440 000	451 700	450 000
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	18 731 318	18 775 300	19 244 513	19 504 000
B.III.1.	remontowe	0	0	0	0
B.III.2.	transportowe	3 561	2 800	3 000	4 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	15 731 532	15 272 500	15 654 313	15 800 000
B.III.4.	pozostałe usługi	2 996 225	3 500 000	3 587 200	3 700 000
B.IV.	Podatki i opłaty	103 360	108 270	110 980	100 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	14 838 196	16 775 000	17 194 375	17 800 000

B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	12 861 745	15 065 377	15 442 011	16 000 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 976 452	1 709 623	1 752 364	1 800 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 097 692	3 527 800	3 615 990	3 672 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	2 675 455	3 292 695	3 374 967	3 400 000
	- składki na fundusz pracy	205 443	215 844	221 281	250 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	18 243	19 261	19 472	22 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	230 403	242 420	248 480	300 000
	- w tym podróże służbowe	2 787	5 500	5 700	7 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-4 826 279	-3 734 991	-3 526 855	-3 126 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 023 909	3 080 810	2 620 000	2 500 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	4 023 909	3 080 810	2 620 000	2 500 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	1 233 231	1 342 435	1 544 474	2 000 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	147 470	10 600	10 800	12 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	264	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	147 206	10 600	10 800	12 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-949 840	-664 781	-917 655	-638 000
G.	Przychody finansowe	3 479	1 000	1 000	1 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	3 479	1 000	1 000	1 000
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0

G.V.	Inne	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	135 798	83 154	72 637	65 000
H.I.	Odsetki, w tym:	135 798	83 154	72 637	65 000
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
H.IV.	Inne		0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 082 160	-746 935	-989 292	-702 000
J.	Podatek dochodowy	21 622	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 103 782	-746 935	-989 292	-702 000

Lp.	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023
1	Suma Przychodów	45 866 003	48 221 551	48 919 262	50 151 000
2	Suma Kosztów	46 948 163	48 968 486	49 908 554	50 53 000

V. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ Rypin w 2020 roku.

Istotnym wydarzeniem, które miało wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową, to panująca pandemia wirusa SARS-CoV-2, która zapanowała w Polsce i na świecie z początkiem 2020 roku. Zaskoczeniem dla wszystkich było pojawienie się choroby zakaźnej o zasięgu światowym, która wymagała natychmiastowego zgromadzenia i zabezpieczenia zapasów środków ochrony osobistej dla ogółu pracowników medycznych oraz stworzenie zabezpieczenia dla pacjentów. Zostały wprowadzone w postaci aktów prawnych wytyczne, które określiły sposób funkcjonowania szpitala w szczególnych warunkach epidemicznych. Ochrona zdrowia znalazła się w bardzo trudnej sytuacji, gdyż niosąc pomoc zakażonym pacjentom, stała się także ofiarą zakażeń. Nabierająca gigantycznych rozmiarów pandemia w istotny sposób wpłynęła na funkcjonowanie rypińskiej lecznicy.

W związku z trwającą trudną sytuacją finansową z okresu 2016-2018, szpital w 2020 roku prowadził działania restrukturyzacyjne określone programem naprawczym sporządzonym w 2019 roku i jego kontynuacją z 2020 roku. Kluczowym działaniem było zamknięcie oddziału położniczo- ginekologicznego oraz oddziału noworodkowego.

Proces zamknięcia tych oddziałów przebiegał w następujący sposób: Rozpoczął się od 6 miesięcznego okresu zawieszenia a finalnie z dniem 30 września oddziały zostały zamknięte i wykreślone z rejestru. Finansowanie tych oddziałów zostało rozliczone przez NFZ z dniem 30 września 2020 roku.

Wraz z zawieszeniem oddziałów w 2020 roku Dyrekcja Szpitala podjęła starania w NFZ aby otworzyć w SPZOZ nowe zakresy w zakresie ginekologii i urologii.

Przystąpiono do ogłoszonego konkursu przez NFZ w Bydgoszczy i z dniem 01 grudnia 2020r, zostały podpisane Umowy z NFZ na zabiegi w zakresie chirurgii 1 dnia-ginekologii i urologii. Pozyskano lekarzy ginekologów i urologów, którzy świadczą usługi medyczne w tych specjalizacjach. Zapotrzebowanie na tego rodzaju usługi medyczne jest duże, otwierając te zakresy udostępniony został naszym pacjentom w szpitalu powiatowym dostęp do nowego rodzaju usług medycznych.

Panująca sytuacja pandemiczna miała istotny wpływ na ponoszone koszty w zakresie zakupu środków ochrony osobistej dla pracowników. Brak dostatecznych ilości zabezpieczenia w sprzęt jednorazowy: rękawiczki, bielizna ochronna jednorazowa, kombinezony, firmy,

z którymi były podpisane umowy w ramach postępowań przetargowych, nie były w stanie realizować zwiększonych zamówień po cenach wynikających z umów.

Wobec braku rozwiązań podmioty medyczne zmuszone były podpisywać umowy handlowe, w których ceny uległy zwielokrotnieniu. W związku z pandemią na poziomie światowym rynek wygenerował nowe wartości cen, gdyż drastycznie wzrosły ceny komponentów co przekłada się na wartość końcową danego wyrobu.

Zaznaczyć należy, że szpital otrzymywał również darowizny środków ochrony osobistej, ale w dobie nasilenia pandemii, w okresie wrzesień - grudzień, zużycie było bardzo duże.

Decyzją Wojewody szpital w okresie listopad -styczeń oraz marzec -maj 2021, prowadził 17 łóżkowy (z 4 łózkami respiratorowymi) oddział zakaźny dla pacjentów z potwierdzonym wirusem covid. Funkcjonowanie tego oddziału przy nieustannie brakującej kadrze medycznej, było tylko możliwe w oparciu o pracę łączoną dwóch oddziałów zakaźnego i internistycznego, z wykorzystaniem także pracowników z innych komórek SPZOZ.

W związku z tym wzrosły wydatki na koszty osobowe, które generowały umowy cywilno-prawne, w wyniku których była możliwe zapewnienie ciągłości świadczeń w całym szpitalu.

Należy podkreślić, że pracę w oddziale zakaźnym covid rekompensowały dodatki covidowe, wprowadzone Rozporządzeniem Ministra Zdrowia, natomiast w pozostałych oddziałach i komórkach były generowane koszty własne SPZOZ.

Nakłady na leczenie pacjentów z wirusem były wysokie. Pacjenci wymagali długich hospitalizacji. Znacząco kosztocłonnymi okazały się zakup tlenu, który dla zakażonych był terapią stosowaną a także antybiotykoterapia.

Należy wskazać również fakty, które miały miejsce w SPZOZ w Rypinie. Szpital, jako jedyny w województwie kujawsko-pomorskim świadczył w okresach pandemii usługi medyczne we wszystkich zakresach. Pacjenci, którzy trafiali do szpitala, często byli z całego województwa kujawsko-pomorskiego a także spoza naszego województwa.

Pandemia Covid dotknęła wszystkie obszary życia gospodarczego w kraju.

Ma to odzwierciedlenie we współpracy z kontrahentami, z którymi szpital ma podpisane umowy w zakresie przychodów z tytułu najmu. Opóźnienia w zapłacie wymaganych czynszów najmu stały się nagminne, a ponadto kontrahenci w sposób ciągły wnioskuje o obniżenie należnych opłat, co powoduje obniżenie zaplanowanych wpływów należności dla szpitala.

V. Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w okresie prognozy.

SPZOZ Rypin pomimo trudności finansowych, które zapoczątkowały swój bieg od 2018 roku, będzie dążył do przywrócenia płynności finansowej i przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia prowadził będzie politykę nakierowaną na rozwój rypińskiej lecznicy. Prognozowanie jest też obarczone ryzykiem, które poniżej zostało przedstawione.

Zdefiniowane obszary, które nadadzą kierunek działań.

- Utrzymywanie wykonywania świadczeń medycznych w zakresie realizacji ryczału na poziomie najbardziej efektywnym finansowo, tj. pomiędzy 98 a 102% gdyż wówczas nie istnieje zagrożenie pomniejszenia środków finansowych w roku następnym. Ponadto ponoszone koszty leczenia pacjentów utrzymane na tym poziomie nie generują nadwykonań, za które umowa ryczałtowa nie przewiduje zapłaty.
- Maksymalizacja wartości świadczeń w grupie umów poza ryczałtowych, które jako odrębnie kontraktowane (np. POZ, rehabilitacja, fizjoterapia, ZPO, okulistyka, ginekologia, urologia) podlegają wypłacie nadwykonań.
- Maksymalizacja pozostałych przychodów medycznych i niemedycznych, tj. komercyjna działalność laboratorium, rtg, usg, szczepienia, świadczenia medyczne w ramach Medycyny Pracy, dopłaty od pacjentów z ZOL, dzierżawy, usługi medyczne realizowane dla zewnątrz dla Policji, usługi sterylizacji.
- Stała współpraca z lokalnymi samorządami (Starostwo Powiatowe, Urzędy Gmin, Urząd Miasta) w celu otrzymania dotacji, darowizn w zakresie wymiany zużytego sprzętu medycznego na nowy, w takich zakresach jak endoskopia, tomografia.
- Pozyskiwanie środków finansowych z Funduszy Europejskich na zadania i zakupy inwestycyjne.
- Realizacja zadania inwestycyjnego pn. Rozbudowa oddziału Rehabilitacji oraz adaptacja i modernizacja przestrzeni po byłym oddziale położniczym na potrzeby oddziału ortopedycznego. Przeprowadzenie tych zadań inwestycyjnych pozwoli na wnioskowanie do NFZ o utworzenie OIOM-u, który jest niezbędny przy prowadzeniu oddziałów zabiegowych: chirurgia i ortopedia.

- Umorzenie pożyczek udzielonych przez Radę Powiatu w Rypinie w wysokości 1.900 tys. zł.
- Wprowadzenie odpłatności za korzystanie z parkingu na terenie szpitala.

Istotne zagrożenia mogące mieć wpływ na sytuację finansową Szpitala, do nich należy zaliczyć:

- trwającą pandemię, która generuje szereg nowych kosztów między innymi dostosowania infrastruktury, relokacji oddziałów, organizację kadry medycznej, wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną,
- podwyżki realizowane na podstawie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu pracowników medycznych, które w dużym stopniu obciążają koszty szpitala, a ponadto konieczne jest wyrównywanie dysproporcji w wynagrodzeniach pracowników objętych ww. ustawą jak pozostałych pracowników,
- wzrost najniższego wynagrodzenia, regulacje w zakresie wzrastającej wartości kosztów pracy w dużej mierze wpłyną na sytuację ekonomiczną Szpitala w przyszłości,
- oczekiwania związków oraz stowarzyszeń zawodowych wzrostu wynagrodzeń oraz realizacji postulatów wyartykułowanych w złożonej przez Związek Pielęgniarek i Położnych petycji z zagrożeniem sporów zbiorowych z pracodawcami.,
- silna konkurencja i niedostateczna liczba lekarzy specjalistów i pielęgniarek na rynku usług medycznych,
- wzrastający poziom wymagań Narodowego Funduszu Zdrowia dotyczący kwalifikacji personelu medycznego, wyposażenia w sprzęt i aparaturę medyczną,
- brak przepisów prawa w zakresie pokrywania strat w podmiotach medycznych za 2020 rok w wyniku nie wykonania wyroku przez Resort Zdrowia.

VI. Podsumowanie.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na generowanie zysków. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości ze środków NFZ jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

SPZOZ w związku z bardzo trudną sytuacją finansową, która dotknęła placówkę z okresu 2017-2018, jest obciążony kosztami kredytu w wysokości 3 mln złotych przez okres 5 lat, który w całości przeznaczony został na spłatę zobowiązań wymagalnych, które zostały wygenerowane w okresie zarządzania przez poprzednią Dyрекcję.

Wychodzenie z zadłużenia przy trudnościach jakie dominują w służbie zdrowia z powodu drastycznie niskiego poziomu finansowania placówek służby zdrowia nie adekwatnie do tempa wzrostu kosztów leczenia, obrazuje realizacja planu finansowego na 2020 rok. Z powodu stosowania historycznej wysokości PKB, sprzed dwóch lat, finansowanie systemu ochrony zdrowia może okazać się utrudnione w 2022 roku, kiedy w budżecie odczuwalne będą skutki technicznej recesji wywołanej pandemią koronawirusa.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa jednak dłużej a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej. Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenie sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach.

Raport został przygotowany przy założeniach Wieloletniego Planu Finansowego Państwa i poznanych prognoz zmian w przepisach prawa. Należy jednak zwrócić uwagę, iż w kolejnych latach nastąpi również wzrost kosztów leczenia starzejącego się społeczeństwa i zadłużenie szpitali będzie wzrastało. Zasadna jest zatem obawa o sprawność systemu opieki zdrowotnej a tym samym realizacja założeń określonych w raporcie.

Rypin, dnia 30 czerwca 2021 rok

p.o. DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie
Anna Wilkanowska