

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2021 ROK**  
**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU**  
**ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
**IM. MARSZAŁKA JÓZEFA PIŁSUDSKIEGO W PŁOŃSKU**

**Podstawa prawna:** art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. 2022 poz. 633 ze zm.).

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

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku
2. Siedziba: Płońsk
3. Adres: 09-100 Płońsk, ul. Sienkiewicza 7
4. Numer telefonu: 23 661 34 00
5. Adres poczty elektronicznej: sekretariat@szpitalplonsk.pl
6. Numer identyfikacyjny REGON: 000308703
7. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym KRS Nr: 0000033369

**1. Podstawa prawna**

Zakład działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.
- Statutu Szpitala Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Piłsudskiego w Płońsku.

**2. Obszar działania**

Obszarem działania jest powiat płoński. Obszar działania obejmuje przede wszystkim miasto Płońsk oraz powiat płoński. W niektórych specjalnościach SPZZOZ w Płońsku ma znaczenie ponadregionalne. Przyjmowani są też pacjenci z zagranicy.

### **3. Organy SPZZOZ w Płońsku**

Organami SPZZOZ w Płońsku są:

1) Dyrektor

Dyrektor wykonuje swoje zadania kierownicze i zarządzające przy pomocy:

- a) Zastępcy Dyrektora ds. medycznych,
- b) Zastępcy Dyrektora ds. pielęgniarstwa,
- c) Zastępcy Dyrektora ds. administracyjno – technicznych,
- d) Głównego Księgowego,
- e) Kierowników komórek organizacyjnych.

W SPZZOZ w Płońsku działa Rada Społeczna powołana przez Zarząd Powiatu Płońskiego, jako organ inicjujący i opiniodawczy oraz doradczy.

### **4. Organ tworzący**

Organem tworzącym SPZZOZ jest Powiat Płoński.

### **5. Lokalizacja SPZZOZ w Płońsku**

**Płońsk** – miasto w województwie mazowieckim, siedziba powiatu płońskiego.

Powiat Płoński obejmuje 12 jednostek samorządowych. Płońsk – miasto w Polsce w województwie mazowieckim, siedziba powiatu płońskiego. Położony jest 66 km na północny zachód od centrum Warszawy, na Wysoczyźnie Płońskiej nad rzeką Płonką. Miasto północnego Mazowsza położone jest na rozwidleniu tras Nr 7 Warszawa – Gdańsk i Nr 10 Warszawa – Bydgoszcz – Szczecin.

### **6. Struktura organizacyjna**

Podstawowe zadania, rodzaj i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, organizację wewnętrzną i gospodarkę finansową SPZZOZ w Płońsku określa Statut nadany przez podmiot tworzący.

W strukturze organizacyjnej SPZZOZ w Płońsku wyodrębnia się następujące typy komórek organizacyjnych:

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

- Zakład Świadczeń Szpitalnych,
- Zakład Świadczeń Ambulatoryjnych,
- Zakład Rehabilitacji,
- Zakład Opiekuńczo Lecznicy

Poza tym strukturę uzupełnia pion administracyjny i techniczny.

Zakład Świadczeń Szpitalnych stanowią następujące jednostki:

- a. Szpital, w skład, którego wchodzi m. in. dwanaście oddziałów szpitalnych i jeden pododdział. Ogółem oddziały szpitalne liczą 253 łóżka. SPZZOZ w Płońsku jest placówką wieloprofilową.
- b. Medyczne Laboratorium Diagnostyczne, w tym Pracownia Mikrobiologii.
- c. Zakład Diagnostyki Obrazowej, liczący pięć pracowni diagnostycznych.

**Zakład Świadczeń Ambulatoryjnych** w swej strukturze posiada następujące jednostki organizacyjne:

- **Dział Pomocy Doraźnej**, liczący 5 zespołów ratownictwa medycznego.
- **Zespół Poradni Specjalistycznych i Ambulatorium Ogólne**, w skład, którego wchodzi głównie poradnie specjalistyczne wraz z gabinetami diagnostyczno-terapeutycznymi.
- **Lecznictwo Ambulatoryjne – Świadczenia Komercyjne** – jednostka skupiająca poradnie i pracownie, w których świadczenia zdrowotne udzielane są za pobraniem odpłaty od pacjenta.

**Zakład Rehabilitacji** posiada 1 jednostkę organizacyjną pod nazwą: Zakład Rehabilitacji, w jej skład wchodzi komórki organizacyjne.

**Zakład Opiekuńczo-Lecznicy** składa się z 1 jednostki organizacyjnej, będącej jednocześnie komórką organizacyjną pod nazwą: Zakład Opiekuńczo-Lecznicy, który liczy 64 łóżka.

**7. Celami Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku są:**

- Udzielanie świadczeń zdrowotnych na rzecz ubezpieczonych oraz innych osób uprawnionych. Osobie, która zgłasza się do SPZZOZ potrzebując natychmiastowego udzielenia świadczeń zdrowotnych ze względu na stan zdrowia lub życia, pomoc medyczna udzielana jest niezwłocznie a żadne okoliczności nie mogą stanowić podstawy do odmowy udzielenia świadczeń.

- Realizacja profilaktycznych programów zdrowotnych lub programów polityki zdrowotnej zleczanych przez Ministra Zdrowia i finansowanych z budżetu Państwa lub podejmowanych i finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia lub inne instytucje.
- Integracja zasobów ochrony zdrowia w obrębie działania SPZZOZ.
- Efektywne wykorzystanie publicznych środków finansowych dla wykonania zadań SPZZOZ.
- Zapewnienie odpowiedniej, jakości świadczeń zdrowotnych.
- Prowadzenie organizacyjne wyodrębnionej działalności gospodarczej innej niż lecznicza tj. najmu lub dzierżawy lokali i powierzchni będących w użytkowaniu SPZZOZ, bufetu, udostępniania miejsc parkingowych, sprzedaży usług diagnostycznych i centralnej sterylizatorni osobom fizycznym i prawnym, usług w zakresie kserokopii dokumentacji medycznej, transportu sanitarnego ambulansem medycznym.

Działalność SPZZOZ koncentruje się na realizacji świadczeń zdrowotnych w ramach systemu podstawowego zabezpieczenia szpitalnego (ogólnopolska sieć szpitali) na podstawie umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Umowami z NFZ objęte są niżej wymienione komórki organizacyjne:

- 1) Oddziały szpitalne
- 2) Poradnie specjalistyczne
- 3) Dział Fizjoterapii
- 4) Pracownie diagnostyczne
- 5) Zakład Opiekuńcz-Leczniczy
- 6) Dział Pomocy Doraźnej
- 7) Nocna i świąteczna opieka lekarska i pielęgniarska

Świadczenia w zakresie ratownictwa medycznego, realizowane są przez SPZZOZ w ramach umowy na podwykonawstwo zawartej z Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Płocku.

### Usługi komercyjne:

Oferta SPZZOZ w Płońsku została poszerzona o świadczenia komercyjne udzielane poza umową z NFZ w zakresie:

1. poradni specjalistycznych: diabetologicznej, kardiologicznej, dietetycznej, neurologicznej; w ramach poradni kardiologicznej pacjenci mogą skorzystać z konsultacji lekarskiej oraz wykonać badanie EKG, holter ciśnieniowy, holter EKG, test wysiłkowy, ECHO serca.
2. pobyków w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznym; oferta ZOL obejmuje pobyty dla osób chorych przewlekle, pobyty poszpitalne oraz pobyty „wytchnieniowe”.
3. badań endoskopowych, pracownia badań endoskopowych oferuje wykonanie gastrokopii i kolonoskopii, również w znieczuleniu,
4. diagnostyka laboratoryjna i diagnostyka obrazowa
5. bufetu.

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Płońsku przeprowadzono na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok w oparciu o Rozporządzenie 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.

### BILANS

AKTYWA		2021	2020	struktura w %
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	38 058 143,82	39 218 918,15	70,64%
<b>I</b>	wartości niematerialne i prawne	72 649,25	36 487,25	0,13%
<b>II</b>	rzeczowe aktywa trwałe	37 985 494,57	39 182 430,90	70,51%
<b>III</b>	należności długoterminowe			0,00%
<b>IV</b>	inwestycje długoterminowe			0,00%
<b>V</b>	długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			0,00%
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	15 815 739,24	14 236 123,35	29,36%
<b>I</b>	zapasy	465 020,76	427 391,37	0,86%
<b>II</b>	należności krótkoterminowe	11 312 651,08	11 064 439,60	21,00%
<b>III</b>	inwestycje krótkoterminowe	3 589 201,56	2 204 282,38	6,66%
<b>IV</b>	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	448 865,84	540 010,00	0,83%
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>53 873 883,06</b>	<b>53 455 041,50</b>	<b>100,00%</b>

PASYWA		2021	2020	struktura w %
<b>A</b>	<b>Kapitał własny</b>	34 443 274,26	28 848 983,37	63,93%
<b>I</b>	kapitał podstawowy	13 752 299,76	13 752 299,76	25,53%

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

<b>II</b>	kapitał zapasowy	0,00		0,00%
<b>III</b>	kapitał z aktualizacji wyceny	0,00		0,00%
<b>IV</b>	pozostałe kapitały rezerwowe	0,00		0,00%
<b>V</b>	zysk (strata) z lat ubiegłych	-42 601 283,13	-38 599 251,34	-79,08%
<b>VI</b>	zysk (strata) netto	-5 594 290,89	-4 002 031,79	-10,38%
<b>VII</b>	odpisy z zysku netto	0,00		0,00%
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>88 317 157,32</b>	<b>82 304 024,87</b>	<b>163,93%</b>
<b>I</b>	Rezerwy na zobowiązania	8 968 268,18	7 706 909,38	16,65%
	w tym: długoterminowe	7 776 144,67		
	w tym: krótkoterminowe	1 192 123,51		
<b>II</b>	Zobowiązania długoterminowe	11 885 641,00	14 022 051,26	22,06%
	w tym: kredyty i pożyczki	11 885 641,00	14 022 051,26	22,06%
<b>III</b>	Zobowiązania krótkoterminowe	35 511 167,15	26 490 172,94	65,92%
	w tym: kredyty i pożyczki	2 931 282,06	2 717 948,73	5,44%
	w tym: z tytułu dostaw od powiązanych (do 12 m-cy)	24 681 301,51	16 905 954,16	45,81%
	w tym: z tytułu dostaw od pozostałych (do 12 m-cy)	0,00		0,00%
	w tym: zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00		0,00%
	w tym: z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 180 548,41	2 287 704,36	5,90%
	w tym: z tytułu wynagrodzeń	2 507 635,98	2 549 491,45	4,65%
	w tym: inne			0,00%
	w tym: fundusze specjalne	2 210 399,19	2 029 074,24	4,10%
<b>IV</b>	Rozliczenia międzyokresowe	31 952 080,99	34 084 891,29	59,31%
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>53 873 883,06</b>	<b>53 455 041,50</b>	<b>100,00%</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

WIERSZ	WYSZCZEGÓLNIENIE	2021 rok
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>94 438 092,57</b>
	od jednostek powiązanych	
<b>I</b>	Przychody netto ze sprzedaży produktów	94 438 092,57
<b>II</b>	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	
<b>III</b>	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	
<b>IV</b>	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>102 114 853,47</b>
<b>I</b>	Amortyzacja	3 291 612,11
<b>II</b>	Zużycie materiałów i energii	17 396 962,69
<b>III</b>	Usługi obce	28 936 224,98
<b>IV</b>	Podatki i opłaty, w tym:	404 716,75
	- podatek akcyzowy	

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

V	Wynagrodzenia	42 505 693,62
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 938 236,88
	- emerytalne	
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	641 406,44
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-7 676 760,90</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>5 292 542,95</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	
II	Dotacje	3 524 381,66
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
IV	Inne przychody operacyjne	1 768 161,29
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2 302 984,89</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	
III	Inne koszty operacyjne	2 302 984,89
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-4 687 202,84</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>3 991,97</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00
	- , w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00
	- , w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00
II	Odsetki, w tym:	3 991,97
	- od jednostek powiązanych	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00
V	Inne	0,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>911 080,02</b>
I	Odsetki, w tym:	911 080,02
	- dla jednostek powiązanych	0,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00
IV	Inne	0,00
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-5 594 290,89</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-5 594 290,89</b>

## PRZYCHODY

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi :	94 438 092,57
Pozostałe przychody operacyjne	5 292 542,95
Przychody finansowe	3 991,97
<b>RAZEM</b>	<b>99 734 627,49</b>

## KOSZTY

<i>Koszty działalności operacyjnej</i>	102 114 853,47
Amortyzacja	3 291 612,11
Zużycie materiałów i energii	17 396 962,69
Usługi obce	28 936 224,98
Podatki i opłaty, w tym:	404 716,75
Wynagrodzenia	42 505 693,62
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 938 236,88
Pozostałe koszty rodzajowe	641 406,44
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	2 302 984,89
<i>Koszty finansowe</i>	911 080,02
<b>RAZEM</b>	<b>105 328 918,38</b>



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

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 12 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 wyżej wymienionym rozporządzeniu. Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności. Dane wykorzystane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdań finansowych.

Ocena wskaźnikowa została przeprowadzona w oparciu o następujące wskaźniki:

1. wskaźniki zyskowności
2. wskaźniki płynności
3. wskaźniki efektywności
4. wskaźniki zadłużenia

W wyniku przeprowadzonej analizy zostały ocenione w/w wskaźniki:

1. Wskaźniki zyskowności, na które składają się:

- wskaźnik zyskowności netto: -5,61%
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej: -4,70%
- wskaźnik zyskowności aktywów: -10,42%

<b>WSKAŹNIK</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	<b>UZYSKANE PKT</b>
wskaźnik zyskowności netto	poniżej 0,0%	0	0
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0%	4	
	powyżej 4,0%	5	

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	poniżej 0,0%	0	0
	od 0,0% do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0%	4	
	powyżej 5,0%	5	
wskaźnik zyskowności aktywów	poniżej 0,0%	0	0
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0%	4	
	powyżej 4,0%	5	

Łącznie szpital w tej grupie wskaźników uzyskał za 2021 rok 0 pkt na 15 pkt możliwych.

2. Wskaźniki płynności, na które składają się:

- wskaźnik bieżącej płynności: 0,42
- wskaźnik szybkiej płynności: 0,34

WSKAŹNIK	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	UZYSKANE PKT
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	0
	od 0,60 do 1,00	4	
	powyżej 1,00 do 1,50	8	
	powyżej 1,50 do 3,00	12	
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	0
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Łącznie szpital w tej grupie wskaźników uzyskał za 2021 rok 0 pkt na 25 pkt możliwych.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

3. Wskaźniki efektywności, na które składają się:

- wskaźnik rotacji należności w dniach: 36,97
- wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach: 80,37

WSKAŹNIK	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	UZYSKANE PKT
wskaźnik rotacji należności w dniach	poniżej 45 dni	3	3
	od 45 dni do 60 dni	2	
	od 61 dni do 90 dni	1	
	powyżej 90dni	0	
wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	do 60 dni	7	
	od 61 dni do 90 dni	4	4
	powyżej 90dni	0	

Łącznie szpital w tej grupie wskaźników uzyskał za 2021 rok 7 pkt na 10 pkt możliwych.

4. Wskaźniki zadłużenia, na które składają się:

- wskaźnik zadłużenia aktywów w %: 104,62%
- wskaźnik wypłacalności: -1,64

WSKAŹNIK	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	UZYSKANE PKT
wskaźnik zadłużenia aktywów	poniżej 40%	10	
	od 40% do 60%	8	
	powyżej 60% do 80%	3	
	powyżej 80%	0	0
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,50	10	
	od 0,51 do 1,00	8	
	od 1,01 do 2,00	6	
	od 2,01 do 4,00	4	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	0

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

Łącznie szpital w tej grupie wskaźników uzyskał za 2021 rok 0 pkt na 20 pkt możliwych.

**Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok**

GRUPA	WSKAŹNIK	MOŻLIWA MAX - OCENA	UZYSKANA OCENA
<b>wskaźniki zyskowności</b>	wskaźnik zyskowności netto	5	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	0
	wskaźnik zyskowności aktywów	5	0
<b>wskaźniki płynności</b>	wskaźnik bieżącej płynności	12	0
	wskaźnik szybkiej płynności	13	0
<b>wskaźniki efektywności</b>	wskaźnik rotacji należności w dniach	3	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	7	4
<b>wskaźniki zadłużenia</b>	wskaźnik zadłużenia aktywów	10	0
	wskaźnik wypłacalności	10	0
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>70</b>	<b>7</b>

Podsumowując, Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku w wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskał 7 punktów na 70 możliwych, co stanowi 10% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

**III. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZZOZ**

W analizowanym okresie przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania szpitala, co powoduje, że wynik finansowy jest ujemny. Zauważalny

jest wzrost kosztów rodzajowych w szczególności wynagrodzeń z pochodnymi, koszty zużycia materiałów oraz usług obcych.

Na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku mają wpływ zdarzenia takie jak, zbyt małe przychody w porównaniu do ponoszonych kosztów, np.:

- a) wzrost cen towarów o 200-300% w stosunku do roku poprzedniego,
- b) wzrost cen usług,
- c) zwiększenie zakupu jednorazowych materiałów ochronnych w związku z COVID-19,
- d) znaczne zwiększenie zakupu płynów do dezynfekcji w związku z COVID-19,
- e) wzrost kosztów pracy,
- f) wzrost najniższego wynagrodzenia,
- g) regulacje płacowe wynikające z Ustawy,
- h) z każdym rokiem są coraz większe wymagania nakładane przez NFZ i Ministerstwo Zdrowia.

Przyczyną złej sytuacji finansowej szpitala jest niewłaściwa, zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Procedury te wycenione są poniżej poziomu opłacalności. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności. Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup personelu.

Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej Szpitala, w związku z tym planowane jest zaciągnięcie kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętej pożyczki oraz zobowiązań wymagalnych, co ograniczy windykację zobowiązań.

Ryzykiem dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku jest także nie wykonanie świadczeń medycznych w ramach posiadanej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, szczególnie w zakresie realizacji świadczeń objętych ryczałtem, co wynikało z sytuacji pandemicznej, jaka miała miejsce w całym kraju.

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

##### **Opis przyjętych założeń.**

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku 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 w ramach posiadanych środków reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej. SPZZOZ planuje wdrażanie działań oszczędnościowych oraz pozyskiwanie dodatkowych źródeł przychodów.

##### **Prognoza zakłada utrzymanie i kontynuację dodatkowych świadczeń medycznych oraz uruchomienie nowych takich jak:**

- Poradnia leczenia osteoporozy.
- POZ- Lekarz podstawowej opieki zdrowotnej, pielęgniarka środowiskowa, położna środowiskowa.
- Punkt szczepień – profilaktyka chorób zakaźnych.
- Profilaktyka chorób układu sercowo - naczyniowego.
- Współpraca z zespołem lekarzy diabetologów celem leczenia i profilaktyki cukrzycy w pododdziale diabetologicznym.
- Operacje połączeń tętniczo-żylnych umożliwiającym stosowanie hemodializy u osób z przewlekłą niewydolnością nerek.
- Znieczulenia zewnątrzoponowe do porodu. W ramach świadczeń finansowanych przez Narodowy fundusz Zdrowia, w trosce, o jakość opieki okołoporodowej w Powiecie Płońskim.
- Świadczenie usług komercyjnych udzielanych poza umową z NFZ w zakresie:
  - a) poradni diabetologicznej,
  - b) poradni kardiologicznej,
  - c) poradni neurologicznej,
  - d) poradni neurochirurgicznej,
  - e) pobyt w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznym,
  - f) badań endoskopowych,

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

g) uruchomienie nowych poradni.

### Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021-2024 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji finansowania służby zdrowia oraz stopniowy wzrost nakładów na zdrowie. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w następnych latach może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024 założono, że wydatki na ochronę zdrowia z poziomu 4,7% PKB w 2017 roku wzrosną do poziomu 6% do 2025 roku.

### Analiza wskaźnikowa na podstawie prognoz na lata 2022-2024

#### Rachunek zysków i start – prognoza na lata 2022-2024

L.p.	WYSZCZEGÓLNIENIE	2 022	2 023	2 024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	102 914 401,00	116 088 437,00	122 214 627,59
	od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	102 914 401,00	116 088 437,00	122 214 627,59
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			
B	Koszty działalności operacyjnej	110 744 106,00	122 414 141,00	128 765 487,00
I	Amortyzacja	3 400 000,00	3 500 000,00	3 550 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	20 000 000,00	20 000 000,00	20 500 000,00
III	Usługi obce	29 700 000,00	32 000 000,00	32 000 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	405 000,00	415 000,00	415 000,00
	- podatek akcyzowy			
V	Wynagrodzenia	46 756 263,00	54 407 288,00	59 200 600,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 832 843,00	11 441 853,00	12 449 887,00
	- emerytalne			
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	650 000,00	650 000,00	650 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-7 829 705,00</b>	<b>6 325 704,00</b>	<b>-6 550 859,41</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>5 292 543,00</b>	<b>5 298 943,00</b>	<b>5 298 943,00</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje	3 524 382,00	3 530 782,00	3 530 782,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV	Inne przychody operacyjne	1 768 161,00	1 768 161,00	1 768 161,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2 400 000,00</b>	<b>2 200 000,00</b>	<b>2 000 000,00</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
III	Inne koszty operacyjne	2 400 000,00	2 200 000,00	2 000 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-4 937 162,00</b>	<b>-3 226 761,00</b>	<b>-3 251 916,41</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>4 000,00</b>	<b>4 000,00</b>	<b>4 000,00</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	4 000,00	4 000,00	4 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>850 000,00</b>	<b>800 000,00</b>	<b>750 000,00</b>
I	Odsetki, w tym:	850 000,00	800 000,00	750 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 783 162,00	-4 022 761,00	-3 997 916,41
J	Podatek dochodowy			
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 783 162,00	-4 022 761,00	-3 997 916,41

**Bilans – prognoza na lata 2022-2024**

AKTYWA		2022	2023	2024
A	Aktywa trwałe	33 787 845,00	50 837 915,32	51 557 765,57
I	wartości niematerialne i prawne	399 450,00	314 299,75	229 150,00
II	rzeczowe aktywa trwałe	33 388 395,00	50 523 615,57	51 328 615,57
III	należności długoterminowe			
IV	inwestycje długoterminowe			
V	długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
B	Aktywa obrotowe	15 761 523,49	15 512 676,00	14 568 944,00
I	zapasy	511 523,49	562 676,00	618 944,00
II	należności krótkoterminowe	11 000 000,00	11 000 000,00	10 000 000,00
	z tytułu dostaw	9 500 000,00	9 500 000,00	9 000 000,00
	inne	1 500 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00
III	inwestycje krótkoterminowe	3 800 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
IV	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	450 000,00	450 000,00	450 000,00
AKTYWA RAZEM		49 549 368,49	66 350 591,32	66 126 709,57

PASywa		2022	2023	2024
A	Kapitał własny	-40 226 436,26	-44 249 197,26	-48 247 113,67
I	kapitał podstawowy	13 752 299,76	13 752 299,76	13 752 299,76
II	kapitał zapasowy			
III	kapitał z aktualizacji wyceny			
IV	pozostałe kapitały rezerwowe			
V	zysk (strata) z lat ubiegłych	-48 195 574,02	-53 978 736,02	-58 001 497,02

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

<b>VI</b>	zysk (strata) netto	-5 783 162,00	-4 022 761,00	-3 997 916,41
<b>VII</b>	odpisy z zysku netto			
<b>B</b>	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	89 775 804,74	110 599 788,58	114 373 823,24
<b>I</b>	Rezerwy na zobowiązania	9 926 144,67	9 988 498,00	10 489 278,08
	w tym: długoterminowe	8 776 144,67	8 788 498,00	9 239 278,08
	w tym: krótkoterminowe	1 150 000,00	1 200 000,00	1 250 000,00
<b>II</b>	Zobowiązania długoterminowe	11 765 641,00	32 880 000,00	30 760 000,00
	w tym: kredyty i pożyczki	11 765 641,00	32 880 000,00	30 760 000,00
<b>III</b>	Zobowiązania krótkoterminowe	35 836 104,07	34 292 542,00	34 269 963,00
	w tym: kredyty i pożyczki	2 291 282,07	2 620 000,00	2 620 000,00
	w tym: z tytułu dostaw od powiązanych (do 12 m-cy)	24 167 207,00	21 500 000,00	20 500 000,00
	w tym: z tytułu dostaw od pozostałych (do 12 m-cy)			
	w tym: zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
	w tym: z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 277 615,00	3 813 951,00	4 149 963,00
	w tym: z tytułu wynagrodzeń	3 800 000,00	4 058 591,00	4 700 000,00
	w tym: inne			
	w tym: fundusze specjalne	2 300 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00
<b>IV</b>	Rozliczenia międzyokresowe	32 247 915,00	33 438 748,58	38 854 582,16
<b>PASYWA RAZEM</b>		49 549 368,48	66 350 591,32	66 126 709,57

Prognoza na 2022 rok

Wskaźniki zyskowności:

- Wskaźnik zyskowności netto: -5,34%
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej: -4,56 %
- Wskaźnik zyskowności aktywów: -11,18 %

Wskaźniki płynności:

- Wskaźnik bieżącej płynności: 0,41
- Wskaźnik szybkiej płynności: 0,32

Wskaźniki efektywności:

- Wskaźnik rotacji należności w dniach: 34,07
- Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach: 86,62

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

Wskaźniki zadłużenia:

- Wskaźnik zadłużenia aktywów w %: 116,10 %
- Wskaźnik wypłacalności: -1,43

Prognoza na 2023 rok

Wskaźniki zyskowności:

- Wskaźnik zyskowności netto: -3,31%
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej: -2,66 %
- Wskaźnik zyskowności aktywów: -6,94 %

Wskaźniki płynności:

- Wskaźnik bieżącej płynności: 0,42
- Wskaźnik szybkiej płynności: 0,33

Wskaźniki efektywności:

- Wskaźnik rotacji należności w dniach: 29,87
- Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach: 71,79

Wskaźniki zadłużenia:

- Wskaźnik zadłużenia aktywów w %: 116,29 %
- Wskaźnik wypłacalności: -1,74

Prognoza na 2024 rok

Wskaźniki zyskowności:

- Wskaźnik zyskowności netto: -3,14%
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej: -2,55 %
- Wskaźnik zyskowności aktywów: -6,04 %

Wskaźniki płynności:

- Wskaźnik bieżącej płynności: 0,40
- Wskaźnik szybkiej płynności: 0,30

Wskaźniki efektywności:

- Wskaźnik rotacji należności w dniach: 27,63
- Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach: 62,72

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

Wskaźniki zadłużenia:

- Wskaźnik zadłużenia aktywów w %: 114,20 %
- Wskaźnik wypłacalności: -1,57

**Podsumowanie**

Wskaźniki odzwierciedlają trudną sytuację finansową Szpitala. Pomimo zakładanej stopniowej poprawy wyniku finansowego, wskaźniki w dalszym ciągu nie będą na poziomie umożliwiającym pozytywną ocenę możliwości płatniczych jednostki.

Ponadto należy podkreślić, że w okresie objętym prognozą sytuacja w ochronie zdrowia będzie podlegała dynamicznym zmianom. Znaczący wpływ na sytuację jednostki będzie miał ustawowy wzrost płacy minimalnej mający przełożenia na koszty zakupu usług obcych i wynagrodzeń etatowych. Kolejną trudną do przewidzenia kwestią jest poziom inflacji oraz konflikt zbrojny na Ukrainie. Wszystkie te elementy wpływają na działalność szpitala oraz jego kondycję finansową.

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej  
im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

*Liliana Krasniewska*

GLÓWNA KSIĘGOWA

*mgr Olga Mychlińska*