

# Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie



## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**

### **ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W STRYŻOWIE**

za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Strzyżów 2022 r.

## Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA .....	3
I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.....	3
II. Podstawa prawna .....	3
III. Informacje dotyczące realizacji usług medycznych w 2021 r.....	4
B. ANALIZA FINANSOWA .....	11
I. Zmiana i struktura pozycji bilansowych.....	11
II. Struktura pozycji wynikowych .....	13
III. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe .....	17
C. PROGNOZY NA LATA 2022-2024 .....	19
I. Przyjęte założenia .....	19
II. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową:.....	24
III. Podsumowanie raportu. ....	25

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

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

1. Forma prawna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie.
2. Nazwa: Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie.
3. Siedziba: ul. Dąbrowskiego 10, 38-100 Strzyżów.
4. Adres: ul. Dąbrowskiego 10, 38-100 Strzyżów.
5. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel. 17 27 61 201, fax 17 27 61 264, e-mail: [zoz@zozstrzyzow.pl](mailto:zoz@zozstrzyzow.pl).
6. Numer NIP: 819-10-14-861.
7. Numer REGON: 370482512.
8. Numer KRS: 0000041737
9. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 12.07.1993 r. nr 000000009963.

### II. Podstawa prawna

Raport sporządzono na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2022 poz. 633 z późn. zm.).

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 sporządzonego w dniu 21.06.2022 r. i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zespołu Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania przez jednostkę działalności. Występujące trudności finansowe i powstała strata nie może być podstawą do zaprzestania działalności szpitala, ponieważ istnienie szpitala uzasadnione jest celami i zadaniami statutowymi, dla których został utworzony. Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie jest kluczową jednostką świadczącą usługi medyczne z zakresu leczenia szpitalnego i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej na terenie powiatu strzyżowskiego, w związku z tym nie może zaniechać prowadzenia działalności.

### III. Informacje dotyczące realizacji usług medycznych w 2021 r.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie w roku 2021 prowadził działalność leczniczą w następujących rodzajach:

1. Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne szpitalne.
2. Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne (świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w Zakładzie Pielęgnacyjno-Opiekuńczym).
3. Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne w czterech rodzajach świadczeń:
  - transport sanitarny,
  - ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
  - rehabilitacja lecznicza,
  - podstawowa opieka zdrowotna.

#### **Świadczenia zdrowotne szpitalne**

Świadczenia zdrowotne szpitalne były udzielane w 4 oddziałach oraz w Izbie Przyjęć Szpitala Powiatowego.

Do oddziałów szpitalnych przyjęto 5 430 osób. Liczba osób leczonych w oddziałach szpitalnych wyniosła ogółem 6 264 osoby, co dało 24 182 osobodni leczenia. W oddziałach szpitalnych zanotowano w 2021 r. 168 zgonów.

Ogółem w szpitalu wykonano 1 751 zabiegów operacyjnych i 3 152 znieczulenia.

Wykorzystanie łóżek w oddziałach wyniosło w procentach:

- Oddział Chorób Wewnętrznych – 65 %,
- Oddział Chirurgii z Pododdziałem Urazowo-Ortopedycznym – 67 %,
- Oddział Ginekologiczny – 48 %,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – 60 %.

Średni czas trwania hospitalizacji w poszczególnych oddziałach wyniósł:

- Oddział Chorób Wewnętrznych – 4,61 dni,
- Oddział Chirurgii z Pododdziałem Urazowo-Ortopedycznym – 3,39 dni,
- Oddział Ginekologiczny – 2,96 dni,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – 7,40 dni.

W Izbie Przyjęć udzielono ogółem 5 217 porad nie zakończonych przyjęciem do szpitala, a także zrealizowano 5 403 przyjęć do oddziałów szpitalnych.

### **Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze**

W Zakładzie Pielęgnacyjno-Opiekuńczym leczono 63 pacjentów, co daje 10 437 osobodni pobytu.

### **Transport sanitarny**

Zespół transportu w ramach podstawowej opieki zdrowotnej zrealizował 593 świadczenia transportowe.

### **Ambulatoryjna opieka specjalistyczna**

W poradniach specjalistycznych udzielono łącznie 30 503 porad specjalistycznych, w tym wizyty domowe lekarza specjalisty. Porady realizowano w 11 poradniach specjalistycznych, liczba udzielonych porad przedstawia się następująco:

- Poradnia Alergologiczna – 596 porad,
- Poradnia Diabetologiczna – 1 825 porad,
- Poradnia Kardiologiczna – 1 364 porady,
- Poradnia Chorób Płuc – 1 862 porady,
- Poradnia Neurologiczna – 4 068 porad,
- Poradnia Ginekologiczno-położnicza – 5 528 porad,
- Poradnia Chirurgii Ogólnej – 7 611 porad,
- Poradnia Chirurgii Urazowo-ortopedyczna – 3 466 porad,
- Poradnia Okulistyczna – 2 506 porad,
- Poradnia Reumatologiczna – 619 porad,
- Poradnia Endokrynologiczna – 1 068 porad.

W ramach umowy na udzielanie świadczeń z zakresu ambulatoryjnej diagnostyki specjalistycznej kosztochłonnej (ADSK) realizowano świadczenia w 3 pracowniach:

- Pracownia Gastroskopii – 680 badań,
- Pracownia Kolonoskopii – 367 badań,
- Pracownia TK – 5 308 badań.

### Rehabilitacja lecznicza

W ramach działalności Zakładu Rehabilitacji Leczniczej zrealizowano następującą liczbę świadczeń:

- zabiegi fizjoterapeutyczne – 55 052 zabiegów (w tym 4 951 zabiegów w warunkach domowych),
  - ośrodek rehabilitacji dziennej dla dzieci – 3 774 osobodni zabiegów (opieką objęto 254 dzieci),
  - ośrodek rehabilitacji dziennej dla dorosłych – 3 958 osobodni zabiegowe (opieką objęto 285 osób).
- Zabiegi fizjoterapeutyczne zrealizowano dla 1 105 osób, w tym 33 osób było rehabilitowanych w warunkach domowych.

### Podstawowa opieka zdrowotna

Pod opieką pielęgniarek środowiskowo-rodzinnych POZ na dzień 31.12.2021 pozostawało 9 758 osób, a pod opieką położnych środowiskowo-rodzinnych POZ – 5 888 osób.

W ramach nocnej i świątecznej opieki medycznej zrealizowano następującą liczbę świadczeń:

- porady lekarskie w ambulatorium – 4 456 porad,
- wizyty domowe lekarskie – 533 wizyt,
- świadczenia pielęgniarskie w ambulatorium – 1 591,
- świadczenia domowe pielęgniarskie – 1 929.

### Realizacja kontraktu w 2021 r.

	Zakres umowy	Wartość kontraktu 2021	Wartość wykonanych świadczeń	Wartość zapłacona uwzględniająca faktury wystawione bez pokrycia w świadczeniach	Procent wykonania umowy	Wartość nadwykonań zapłaconych	Wartość świadczeń pozostałych do wykonania w 2022 r.
1	RYCZAŁT PSZ – SZPITAL I STOPNIA	17 165 764,00	16 412 726,50	17 165 764,00	95,61%		
2	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego – gastroskopia	64 083,96	64 062,36	64 062,36	99,97%	2 198,88	
	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego – kolonoskopia	52 329,24	52 329,24	52 329,24	100,00%		

Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym	237 643,23	237 814,17	237 814,17	100,07%		
Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności	74 883,93	126 117,09	124 944,93	168,42%	15 225,87	
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym	220 683,54	279 713,00	279 401,42	126,75%		
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	34 529,88	42 564,06	42 564,06	123,27%	5 641,02	
Świadczenia w zakresie neurologii	238 932,00	238 930,60	238 930,60	100,00%	1 056,68	
Świadczenia w zakresie neurologii – świadczenia pierwszorazowe	35 125,96	35 124,76	35 124,76	100,00%		
Świadczenia w zakresie kardiologii	71 412,60	71 412,60	71 412,60	116,84%	696,00	
Świadczenia w zakresie kardiologii – świadczenia pierwszorazowe	34 578,04	34 577,41	34 577,41	100,00%	5 433,35	
Świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządów ruchu	129 169,04	150 918,71	150 918,71	100,00%	5 470,08	
Świadczenia zabiegowe w zakresie ortopedii i traumatologii narządów ruchu	28 815,12	28 814,72	28 814,72	100,00%		
Świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządów ruchu – ze wskazań nagłych	27 746,76	27 745,84	27 745,84	100,00%		
Świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządów ruchu – świadczenia pierwszorazowe	33 350,60	33 349,10	33 349,10	100,00%	561,44	
Świadczenia w zakresie alergologii*	9 493,92	9 493,16	9 493,16	99,99%		
Świadczenia w zakresie alergologii – świadczenia pierwszorazowe*	13 470,92	13 470,09	13 470,09	99,99%	2 121,07	
Świadczenia w zakresie diabetologii*	46 591,28	46 591,28	46 591,28	100,00%	10 155,20	
Świadczenia w zakresie diabetologii – świadczenia pierwszorazowe*	7 409,28	7 409,28	7 409,28	100,00%	1 127,98	
Świadczenia w zakresie chorób płuc*	37 958,12	37 957,01	37 957,01	100,00%		
Świadczenia w zakresie chorób płuc – świadczenia pierwszorazowe*	9 459,88	9 459,01	9 459,01	99,99%		
Świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej*	123 128,08	123 127,62	123 127,62	100,00%	14 688,12	
Świadczenia zabiegowe w zakresie chirurgii ogólnej*	117 625,24	117 624,59	117 624,59	100,00%	1 060,24	
Świadczenia w zakresie leczenia bólu*	0,00	0,00	0,00	0,00%		

	Świadczenia w zakresie leczenia bólu – świadczenia pierwszorazowe*	0,00	164,80	164,80	0,00%		
	Anestezjologia i Intensywna Terapia – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	0,00	0,00	0,00	0,00%		
	Chirurgia Ogólna – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	22 174,56	27 841,97	27 841,97	79,85%		
	Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	78 787,08	78 786,43	78 786,43	100,00%		
	Choroby Wewnętrzne – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	0,00	0,00	0,00	0,00%		
	Świadczenia w zakresie diabetologii – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	6,80	0,00	0,00	0,00%		
	Świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	74 880,80	74 878,91	74 878,91	100,00%		
	Świadczenia w zakresie alergologii – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	31 733,40	31 732,58	31 732,58	100,00%		
	Świadczenia w zakresie chorób płuc – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	14 385,68	14 384,61	14 384,61	99,99%		
	Świadczenia w zakresie leczenia bólu – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	3,32	0,00	0,00	0,00%		
	Świadczenia w Izbie Przyjęć – UE**	6 479,00	6 478,43	6 478,43	69,33%		
	Świadczenia w Izbie Przyjęć	1 645 420,00	1 645 420,00	1 645 420,00	100,00%		
	Świadczenia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej – UE**	4 392,00	4 392,00	4 392,00	100,00%	400,00	
	Świadczenia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej	1 546 020,00	1 546 020,00	1 546 020,00	100,00%		
	<b>RAZEM</b>	<b>5 072 703,26</b>	<b>5 218 540,63</b>	<b>5 217 056,89</b>		<b>65 835,93</b>	
<b>3</b>	Fizjoterapia ambulatoryjna	519 489,00	560 188,00	560 188,00	107,83%		10 616,17
	Fizjoterapia ambulatoryjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	15 518,00	15 719,00	15 719,00	101,30%		
	Rehabilitacja domowa	38 445,30	42 580,80	42 580,80	110,76%		
	Rehabilitacja domowa dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	57 553,20	73 176,30	73 176,30	127,15%		
	<b>RAZEM</b>	<b>631 005,50</b>	<b>691 664,10</b>	<b>691 664,10</b>			<b>10 616,17</b>
<b>4</b>	<b>Leczenie szpitalne – Oddział Ginekologii</b>	<b>2 613 262,00</b>	<b>2 656 301,75</b>	<b>2 656 301,75</b>	<b>100,00%</b>		<b>111 669,56</b>

	Świadczenia w zakresie okulistyki	163 172,36	163 170,82	163 170,82	100,00%		30 503,28
	Świadczenia zabiegowe w okulistyce	4 395,80	7 270,30	7 270,30	165,39%		
	Świadczenia w zakresie okulistyki – ze wskazań nagłych	21 098,28	31 097,45	31 097,45	100,00%		
	Świadczenia w zakresie okulistyki – diagnostyka onkologiczna	33,20	0,00	0,00	0,00%		
	Świadczenia w zakresie ginekologii i położnictwa	436 939,72	452 295,60	451 919,76	103,51%		19 777,21
5	Świadczenia zabiegowe w położnictwie i ginekologii	0,00	0,00	0,00	0,00%		
	Pobranie materiału z szyjki macicy do przesiewowego badania cytologicznego	14 582,40	13 301,76	13 301,76	91,22%		
	Świadczenia w zakresie reumatologii	55 725,12	56 586,60	56 586,60	101,55%		
	Świadczenia w zakresie reumatologii – świadczenia pierwszorazowe	12 074,68	12 073,26	12 073,26	99,99%		
	Świadczenia w zakresie endokrynologii	65 564,80	78 611,74	78 611,74	119,90%		
	Świadczenia w zakresie endokrynologii – świadczenia pierwszorazowe	32 062,80	32 061,57	32 061,57	100,00%		
	<b>RAZEM</b>	<b>805 649,16</b>	<b>846 469,10</b>	<b>846 093,26</b>			<b>50 280,49</b>
6	<b>Badania Tomografii Komputerowej</b>	<b>836 797,00</b>	<b>885 865,00</b>	<b>885 865,00</b>	<b>105,86%</b>	<b>185 421,00</b>	
7	<b>Świadczenia Pielęgnacyjno-Opiekuńcze</b>	<b>1 476 416,64</b>	<b>1 476 413,42</b>	<b>1 476 413,42</b>	<b>100,00%</b>	<b>17 650,64</b>	
8	<b>Tlenoterapia Domowa</b>	<b>105 456,00</b>	<b>105 456,00</b>	<b>105 455,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>4 228,32</b>	
9	<b>Podstawowa Opieka Zdrowotna (wartość kontraktu zależna jest od ilości deklaracji POZ podana kwota stanowi wartość szacunkową na 2021 r. na podstawie wystawionych faktur za m-ce I-XII)</b>	<b>999 322,92</b>	<b>999 322,92</b>	<b>99 322,92</b>	<b>100,00%</b>		

Realizacja ryczału w 2021 r.

Wyszczególnienie	Wartość zaplanowanych limitów do wykonania na okres 01.01.2021-31.12.2021	Wykonanie rzeczywiste za okres 01.01.2021-31.12.2021	Procent wykonania zaplanowanej wartości
Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Kardiologii	5 225 302,43	5 716 503,30	109,40%
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii Medycznej	2 349 610,23	1 850 152,35	78,74%
Oddział Chirurgii Ogólnej	5 320 000,00	4 972 577,52	93,47%
Pododdział Urazowo-Ortopedyczny	3 898 000,00	3 536 852,65	90,74%
<b>RAZEM</b>	<b>16 792 912,66</b>	<b>16 076 085,82</b>	<b>90,29%</b>
<b>Umowy od 01.01.2021 - do 30.06.2021</b>			
Poradnia Alergologiczna	23 961,24	7 103,28	
Poradnia Alergologiczna – świadczenia pierwszorazowe	12 759,12	7 322,45	
Poradnia Diabetologiczna	18 638,52	38 654,94	
Poradnia Diabetologiczna – świadczenia pierwszorazowe	13 214,40	7 782,19	
Poradnia Chorób Płuc	39 960,00	44 474,18	
Poradnia Chorób Płuc – świadczenia pierwszorazowe	12 904,32	16 509,11	
Poradnia Chirurgii Ogólnej	127 702,80	113 072,38	
Świadczenia zabiegowe w chirurgii ogólnej	123 710,94	101 569,56	
Poradnia Leczenia Bólu	0,00	0,00	
Poradnia Leczenia Bólu – świadczenia pierwszorazowe	0,00	152,59	
<b>RAZEM</b>	<b>372 851,34</b>	<b>336 640,68</b>	
<b>OGÓŁEM WYKONANIE RYCZAŁTU</b>	<b>17 165 764,00</b>	<b>16 412 726,50</b>	<b>95,61%</b>

Od 01.07.2021 r. świadczenia w zakresie alergologii, chorób płuc, diabetologii, chirurgii ogólnej zostały wyłączone z ryczału.

## B. ANALIZA FINANSOWA

### I. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Pozycje Bilansu - AKTYWA	2019	2020	2021	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021-2020 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
<b>Aktywa trwale</b>	<b>32 463 706,28</b>	<b>32 888 904,69</b>	<b>30 543 010,08</b>	<b>92,87</b>	<b>-2 345 894,61</b>	<b>89,19</b>
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>18 182,01</b>	<b>14 055,80</b>	<b>1 392,92</b>	<b>9,91</b>	<b>-12 662,88</b>	<b>0,00</b>
<b>Rzeczowe aktywa trwale</b>	<b>32 445 524,27</b>	<b>32 874 848,89</b>	<b>30 541 617,16</b>	<b>92,90</b>	<b>-2 333 231,73</b>	<b>89,19</b>
<i>Środki trwale</i>	25 989 470,66	32 721 192,55	30 484 116,88	93,16	-2 237 075,67	89,02
- grunty	95 278,00	95 278,00	95 278,00	100,00	0,00	0,28
- budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 154 436,88	26 713 907,54	25 910 817,30	96,99	-803 090,24	75,66
- urządzenia techniczne i maszyny	729 836,93	1 160 001,06	1 166 249,19	100,54	6 248,13	3,41
- środki transportu	478 262,87	361 906,67	253 750,33	70,11	-108 156,34	0,74
- inne środki trwale	4 531 655,98	4 390 099,28	3 058 022,06	69,66	-1 332 077,22	8,93
Środki trwale w budowie	6 456 053,61	153 656,34	57 500,28	37,42	-96 156,06	0,17
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>3 318 358,64</b>	<b>4 036 448,17</b>	<b>3 701 472,97</b>	<b>91,70</b>	<b>-334 975,20</b>	<b>10,81</b>
<b>Zapasy</b>	<b>366 518,72</b>	<b>563 296,67</b>	<b>503 348,51</b>	<b>89,36</b>	<b>-59 948,16</b>	<b>1,47</b>
<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>2 304 754,82</b>	<b>2 715 959,26</b>	<b>2 885 781,02</b>	<b>106,25</b>	<b>169 821,76</b>	<b>8,43</b>
<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>541 946,17</b>	<b>619 169,15</b>	<b>207 841,76</b>	<b>33,57</b>	<b>-411 327,39</b>	<b>0,61</b>
<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>105 138,93</b>	<b>138 023,09</b>	<b>104 501,68</b>	<b>75,71</b>	<b>-33 521,41</b>	<b>0,31</b>
<b>RAZEM AKTYWA</b>	<b>35 782 064,92</b>	<b>36 925 352,86</b>	<b>34 244 483,05</b>	<b>92,74</b>	<b>-2 680 869,81</b>	

Największa pozycja aktywów jednostki to rzeczowe aktywa trwale i stanowią one 89,19% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

Spadek rzeczowych aktywów trwałych o -2 345 894,61 zł tj. o 7,13% spowodowany jest w szczególności amortyzacją środków trwałych.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Pozycje Bilansu – PASYWA	2 019	2 020	2 021	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021-2020 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-15 583 709,68</b>	<b>-21 568 165,96</b>	<b>-22 884 831,28</b>	<b>106,10</b>	<b>-1 316 665,32</b>	<b>-66,83</b>
<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>7 543 638,33</b>	<b>7 543 638,33</b>	<b>7 543 638,33</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22,03</b>
<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-19 678 007,23</b>	<b>-26 097 735,22</b>	<b>-29 136 299,28</b>	<b>111,64</b>	<b>-3 038 564,06</b>	<b>-85,08</b>
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-3 449 340,78</b>	<b>-3 014 069,07</b>	<b>-1 292 170,33</b>	<b>42,87</b>	<b>1 721 898,74</b>	<b>-3,77</b>
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>51 365 774,60</b>	<b>58 493 518,82</b>	<b>57 129 314,33</b>	<b>97,67</b>	<b>-1 364 204,49</b>	<b>166,83</b>
<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>4 918 311,63</b>	<b>4 862 723,47</b>		<b>-55 588,16</b>	<b>14,20</b>
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	4 918 311,63	4 862 723,47		-55 588,16	14,20
długoterminowa	0,00	4 321 639,53	3 983 488,09		-338 151,44	11,63
krótkoterminowa	0,00	596 672,10	879 235,38		282 563,28	2,57
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>17 766 351,68</b>	<b>17 617 031,10</b>	<b>18 919 416,22</b>	<b>107,39</b>	<b>1 302 385,12</b>	<b>55,25</b>
Wobec pozostałych jednostek	17 766 351,68	17 617 031,10	18 919 416,22	107,39	1 302 385,12	55,25
kredyty i pożyczki	17 554 384,00	17 483 984,00	18 863 584,00	107,89	1 379 600,00	55,09
inne zobowiązania finansowe	3 703,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	208 263,98	133 047,10	55 832,22	41,96	-77 214,88	0,16
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>6 637 738,43</b>	<b>7 747 555,34</b>	<b>7 410 920,21</b>	<b>95,65</b>	<b>-336 635,13</b>	<b>21,64</b>
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 828 662,46	6 779 747,42	6 348 886,99	93,64	-430 860,43	18,54
kredyty i pożyczki	550 000,00	620 400,00	620 400,00	100,00	0,00	1,81
inne zobowiązania finansowe	32 775,24	3 703,70	0,00	0,00	-3 703,70	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 262 740,89	2 822 759,30	2 595 707,26	91,96	-227 052,04	7,58
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 575 192,22	1 538 761,66	1 589 439,04	103,29	50 677,38	4,64
z tytułu wynagrodzeń	1 240 562,89	1 616 549,11	1 361 345,31	84,21	-255 203,80	3,98
inne	167 391,22	177 573,65	181 995,38	102,49	4 421,73	0,53
<b>Fundusze specjalne</b>	<b>809 075,97</b>	<b>967 807,92</b>	<b>1 062 033,22</b>	<b>109,74</b>	<b>94 225,30</b>	<b>3,10</b>
<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>26 961 684,49</b>	<b>28 210 620,75</b>	<b>25 936 254,43</b>	<b>91,94</b>	<b>-2 274 366,32</b>	<b>75,74</b>
<b>RAZEM PASYWA</b>	<b>35 782 064,92</b>	<b>36 925 352,86</b>	<b>34 244 483,05</b>	<b>92,74</b>	<b>-2 680 869,81</b>	

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 18 919 416,22 zł składają się:

- kredyt zaciągnięty w BGK i pożyczki zaciągnięte w Powiecie Strzyżowskim w łącznej wysokości 18 863 584,00 zł,
- rozłożone na raty składki ZUS w wysokości 55 832,22 zł.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 7 410 920,21 zł składają się:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty kredytów i pożyczek w wysokości 620 400,00 zł,
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług w wysokości 2 595 707,26 zł,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 1 589 439,04 zł w tym głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 1 361 345,31 zł za miesiąc grudzień 2021 r.,
- pozostałe zobowiązania w wysokości 181 995,38 zł,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 1 062 033,22 zł.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie z funduszy unijnych, dotacji itp. Znajdują się tu również przychody z NFZ w wysokości 175 566,22 zł dotyczące świadczeń zapłaconych w 2020 r. lecz nie wykonanych.

## II. Struktura pozycji wynikowych

Wyszczególnienie	2019	2020	2021	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021-2020 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>34 549 193,21</b>	<b>37 383 854,26</b>	<b>42 033 753,54</b>	<b>112,44</b>	<b>4 649 899,28</b>	<b>94,21</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów	34 484 117,21	37 339 078,22	41 946 725,38	112,34	4 607 647,16	94,02
<i>sprzedanych NFZ</i>	<i>31 525 419,51</i>	<i>32 850 025,28</i>	<i>39 750 692,79</i>	<i>121,01</i>	<i>6 900 667,51</i>	<i>89,10</i>
<i>pozostałych</i>	<i>2 958 697,70</i>	<i>4 489 052,94</i>	<i>2 196 032,59</i>	<i>48,92</i>	<i>-2 293 020,35</i>	<i>4,92</i>
Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	55 588,16		55 588,16	0,12
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	65 076,00	44 776,04	31 440,00	70,22	-13 336,04	0,07
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>38 756 365,88</b>	<b>42 603 148,74</b>	<b>45 423 833,39</b>	<b>106,62</b>	<b>2 820 684,65</b>	<b>98,95</b>

Amortyzacja	1 501 416,36	2 505 042,48	2 530 209,28	101,00	25 166,80	5,51
Zużycie materiałów i energii	3 787 478,69	4 632 560,30	4 823 936,73	104,13	191 376,43	10,51
Usługi obce	8 010 908,71	8 266 732,55	9 509 339,74	115,03	1 242 607,19	20,71
Podatki i opłaty	38 921,30	45 305,50	70 232,29	155,02	24 926,79	0,15
Wynagrodzenia	20 917 061,41	22 545 093,46	23 962 363,12	106,29	1 417 269,66	52,20
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,	4 299 641,66	4 417 264,01	4 343 267,35	98,32	-73 996,66	9,46
Pozostałe koszty rodzajowe	166 198,62	164 394,99	169 688,34	103,22	5 293,35	0,37
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	34 739,13	26 755,45	14 796,54	55,30	-11 958,91	0,03
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-4 207 172,67</b>	<b>-5 219 294,48</b>	<b>-3 390 079,85</b>	<b>64,95</b>	<b>1 829 214,63</b>	<b>x</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 536 776,81</b>	<b>2 762 068,93</b>	<b>2 581 551,29</b>	<b>93,46</b>	<b>-180 517,64</b>	<b>5,79</b>
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>86 632,35</b>	<b>36 992,74</b>	<b>51 447,43</b>	<b>139,07</b>	<b>14 454,69</b>	<b>0,11</b>
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-2 757 028,21</b>	<b>-2 494 218,29</b>	<b>-859 975,99</b>	<b>34,48</b>	<b>1 634 242,30</b>	<b>x</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>815,21</b>	<b>511,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-511,90</b>	<b>0,00</b>
<b>Koszty finansowe</b>	<b>693 127,78</b>	<b>520 362,68</b>	<b>432 194,34</b>	<b>83,06</b>	<b>-88 168,34</b>	<b>0,94</b>
<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-3 449 340,78</b>	<b>-3 014 069,07</b>	<b>-1 292 170,33</b>	<b>42,87</b>	<b>1 721 898,74</b>	<b>x</b>
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-3 449 340,78</b>	<b>-3 014 069,07</b>	<b>-1 292 170,33</b>	<b>42,87</b>	<b>1 721 898,74</b>	<b>x</b>

Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie za 2021 r. osiągnął stratę w wysokości -1 292 170,33 zł i w porównaniu do roku 2020 strata jest niższa o 1 721 898,74 zł tj. o 57,13%.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 94,21% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 98,95%.

Głównym źródłem finansowania działalności ZOZ w Strzyżowie są przychody z NFZ i stanowią one 94,57% przychodów ze sprzedaży.

W związku z wybuchem pandemii COVID-19 wywołanej koronawirusem SARS-COV-2 SP ZOZ w Strzyżowie otrzymał następujące dodatkowe przychody z NFZ w łącznej wysokości 3 811 531,15 zł:

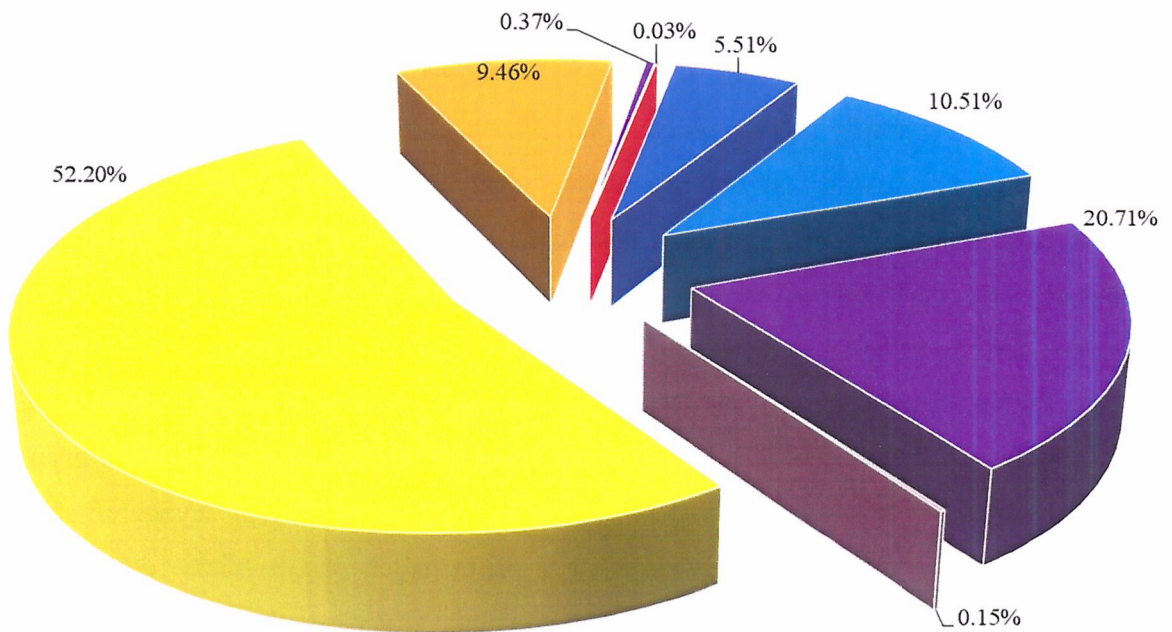
- dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym do każdej umowy na udzielanie świadczeń zdrowotnych zawartej z NFZ (3% od wartości faktur) - 884 835,56 zł,
- punkt pobrań DRIVE THRU - 162 968,00 zł,
- lekarska wizyta domowa na rzecz pacjent z dodatnim wynikiem - 10 930,00 zł,

- pobyt związany z zapobieganiem i przeciwdziałaniem zakażeniu wirusem SARS-COV-2 (łóżko + pobyt) - 117 825,00 zł,
- wstępna kwalifikacja PRETRIAGE - 241 626,00 zł,
- testy antygenowe na obecność wirusa SARS-COV-2 - 242 389,35 zł,
- szczepienia - 374 237,64 zł,
- dodatkowe świadczenie pieniężne dla osób wykonujących zawód medyczny (refundacja dodatku 100% wynagrodzenia - covid) - 1 776 719,60 zł.

Natomiast w ramach RPO Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, zawarto umowę z NFZ w Rzeszowie - na realizację zadań polegających na wypłacie dodatków do wynagrodzeń pracowników oraz zakupu środków ochrony osobistej i środków do dezynfekcji dla personelu Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego:

- dodatek do wynagrodzeń (Grant A) - 99 563,48 zł,

### Struktura kosztów rodzajowych w 2021 r.



- Amortyzacja
- Uslugi obce
- Wynagrodzenia
- Pozostałe koszty rodzajowe
- Zużycie materiałów i energii
- Podatki i opłaty
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- Wartość sprzedanych towarów i materiałów

Wykres przedstawia strukturę kosztów rodzajowych, w której 61,66% kosztów całkowitych jednostki stanowią koszty wynagrodzeń wraz z narzutami.

Koszty działalności operacyjnej jednostki w 2021 r. wyniosły 45 423 833,39 zł, natomiast w 2020 r. wyniosły 42 603 148,74 zł i są wyższe w porównaniu do roku 2020 o 2 820 684,65 zł tj. o 6,62 %.

Na wzrost kosztów funkcjonowania jednostki miał wpływ przede wszystkim wzrost kosztów wynagrodzeń z narzutami, a także wzrost cen materiałów i energii oraz usług obcych.

- a) wzrost zużycia materiałów i energii o 191 376,43 zł związany był m.in. ze wzrostem cen spowodowanych epidemią SARS-CoV-2.
- b) wzrost usług obcych o 1 242 607,19 zł związany był głównie ze wzrostem usług medycznych tj. kontrakty, dyżury, badania laboratoryjne i opis badań obrazowych oraz z wypłatą 100% dodatkowego wynagrodzenia dla osób wykonujących zawód medyczny.
- c) wzrost wynagrodzeń w 2021 r. w porównaniu do 2020 r. o kwotę 1 417 269,66 zł wynika ze wzrostu najniższego wynagrodzenia, wzrostu minimalnego wynagrodzenia pracowników służby zdrowia oraz wzrostu wynagrodzeń w związku z wybuchem pandemii tj. dodatku 100% wynagrodzenia dla osób wykonujących zawód medyczny.

W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania ZOZ, co w konsekwencji miało wpływ na ujemny wynik ze sprzedaży.

W latach 2019-2021 zauważalny jest wzrost struktury kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń, a także koszty zużycia materiałów i energii oraz usług obcych. Jedną z przyczyn trudnej sytuacji finansowej ZOZ w Strzyżowie jest zbyt niska wycena procedur medycznych finansowanych przez NFZ oraz niska wartość ryczałtu. Ze względu na wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno osiągnąć jest granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez sektor prywatny.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych, ratowników medycznych, lekarzy oraz innych pracowników działalności podstawowej, który w znacznym stopniu wpływa na oczekiwania finansowe pozostałego personelu nieobjętego Rozporządzeniem Ministra Zdrowia.

Sektor prywatny, który oferuje lekarzom wyższe stawki wynagrodzenia, wpływa na trudności w pozyskaniu lekarzy po stawkach, jaki może zaproponować ZOZ Strzyżów.

### III. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 832).

1. Wskaźniki zyskowności – określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Jednak w przypadku publicznych zakładów opieki zdrowotnej celem nie jest maksymalizacja zysku, a istotniejszym jest bilansowanie się prowadzonej działalności.
2. Wskaźniki płynności – określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot do terminowego regulowania zobowiązań, w przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.
3. Wskaźniki efektywności – w tym:
  - Wskaźnik rotacji należności, który określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom tego wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może mieć wpływ na obniżenie zdolności do terminowego regulowania zobowiązań;
  - Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi od spłacania zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźniki te mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej lub też określać przyczyny tych problemów.

4. Wskaźniki zadłużenia – w tym:
  - Wskaźnik zadłużenia aktywów, który informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia podmiotu jego zasobami majątkowymi.
  - Wskaźnik wypłacalności określa zdolność podmiotu do spłaty długu. Wysoka wartość wskaźnika lub ujemna wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2021 rok**

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktów	Wskaźnik	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>						
1.	<b>Zyskowności netto</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>-2,90%</b>	<b>0</b>
2.	<b>Zyskowności działalności operacyjnej</b>	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	<b>-1,93%</b>	<b>0</b>
3.	<b>Zyskowność aktywów</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>-3,63%</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>						
1.	<b>Płynności bieżącej</b>	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	<b>0,43</b>	<b>0</b>
2.	<b>Płynności szybkiej</b>	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	<b>0,37</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>0</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>						
1.	<b>Rotacji należności (w dniach)</b>	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	<b>24</b>	<b>3</b>
2.	<b>Rotacji zobowiązań (w dniach)</b>	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	<b>24</b>	<b>7</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>						
1.	<b>Zadłużenia aktywów %</b>	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	<b>91%</b>	<b>0</b>
2.	<b>Wyplacalności</b>	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	<b>-1,36</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>0</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>						<b>10</b>

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej ZOZ w Strzyżowie uzyskał 10 z 70, co stanowi 14,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

W związku z tym, iż ZOZ osiągnął ujemny wynik finansowy w 2021 r. wskaźniki zyskowności mają wartość ujemną i uzyskały 0 punktów.

Wskaźniki płynności również uzyskały 0 punktów na co miał wpływ wysoki poziom zobowiązań krótkoterminowych jednostki.

Wskaźniki efektywności uzyskały maksymalną liczbę punktów tj. 10, co wiąże się z sukcesywnym regulowaniem należności i zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 91% i osiągnął 0 punktów na co miały wpływ przede wszystkim wysokie zobowiązania długoterminowe, natomiast wskaźnik wypłacalności jest ujemny ze względu na ujemny fundusz własny i uzyskał 0 punktów.

## C. PROGNOZY NA LATA 2022-2024

### I. Przyjęte założenia

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022 – 2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłat pożyczek i kredytów, a także układów ratalnych z ZUS będzie zgodny z harmonogramem,
- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2021 jako rok bazowy. Dane za rok 2021 są danymi historycznymi,
- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki.

ZOZ nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktycznie uzyskiwane w kolejnych latach będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu wzrostu przychodów z tytułu kontraktu z NFZ i pozostałych przychodów odpowiednio o ok. 7% w roku 2022, 1,5% w 2023 r. i 0,5% w 2024 r.,

Koszty rodzajowe na lata przyszłe opracowano przy założeniu wzrostu o ok. 7% w roku 2022, oraz o niecały 1% w 2023 r. i 2024 r.

Poszczególne koszty rodzajowe zaplanowano w następujący sposób:

- amortyzacja – spadek o ok. 6% w latach 2022-2024,
- zużycie materiałów i energii - założono wzrost o ok. 4% w roku 2022, o 1% w roku 2023 i o 0,5% w roku 2024,
- usługi obce – założono wzrost o ok. 4,7% w roku 2022, 1% w roku 2023 i 0,5% w roku 2024,
- podatki i opłaty - założono spadek o ok. 4% w roku 2022 natomiast w kolejnych latach zaplanowano niewielki wzrost o 0,5%,
- wynagrodzenia – wzrost o 8% w 2022 r., o 1% w roku 2023 i 2024 r.,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – wzrost o ok. 19% w 2022r. i o 1% w latach 2023 i 2024. Wzrost w tej pozycji zaplanowano do poziomu wzrostów wynagrodzeń, od których naliczane są składki ZUS,
- pozostałe koszty rodzajowe – wzrost o ok. 1% w 2022 r. i w 2023 r. i 0,5% w 2024,
- wartość sprzedanych towarów i materiałów – spadek o ok. 15% w 2022 r., a następnie wzrost o 1 % w 2023 r. i 0,5% w 2024 r.

Pozostałe przychody operacyjne zaplanowano spadek o ok. 3% w roku 2022, spadek o 1% w 2023 r. i wzrost o ok. 1% w 2024 r.

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano spadek o 12% w 2022 r., i wzrost o 1% w latach kolejnych.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów wyliczonych na podstawie harmonogramów spłat, z uwzględnieniem odsetek dla kontrahentów.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez ZOZ w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

Ponadto niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy zobowiązany jest realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

#### Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022-2024

	31.12.2021	2022-12-31	2023-12-31	2024-12-31
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	<b>42 033 753,54</b>	<b>45 059 800,00</b>	<b>45 735 697,00</b>	<b>45 964 375,49</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	41 946 725,38	45 059 800,00	45 735 697,00	45 964 375,49
II. Zmiana stanu produktów	55 588,16			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	31 440,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	<b>45 423 833,39</b>	<b>48 711 900,00</b>	<b>49 032 236,50</b>	<b>49 289 197,89</b>
I. Amortyzacja	2 530 209,28	2 377 800,00	2 235 132,00	2 101 024,08
II. Zużycie materiałów i energii	4 823 936,73	5 021 300,00	5 071 513,00	5 096 870,57
III. Usługi obce	9 509 339,74	9 956 200,00	10 055 762,00	10 106 040,81
IV. Podatki i opłaty	70 232,29	67 300,00	67 636,50	67 974,68
V. Wynagrodzenia	23 962 363,12	25 913 600,00	26 172 736,00	26 434 463,36
VI. Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	4 343 267,35	5 192 100,00	5 244 021,00	5 296 461,21
V. Pozostałe koszty rodzajowe	169 688,34	171 000,00	172 710,00	173 573,55
VI. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	14 796,54	12 600,00	12 726,00	12 789,63
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	<b>-3 390 079,85</b>	<b>-3 652 100,00</b>	<b>-3 296 539,50</b>	<b>-3 324 822,40</b>
D. Pozostałe przychody operacyjne	<b>2 581 551,29</b>	<b>2 503 300,00</b>	<b>2 478 267,00</b>	<b>2 492 856,63</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje	2 093 372,25	2 059 200,00	2 038 608,00	2 048 801,04
III. Inne przychody operacyjne	488 179,04	444 100,00	439 659,00	444 055,59

E. Pozostałe koszty operacyjne	51 447,43	45 000,00	45 450,00	45 904,50
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 360,65			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	49 086,78	45 000,00	45 450,00	45 904,50
F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-859 975,99	-1 193 800,00	-863 722,50	-877 870,27
G. Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji				
V. Inne				
H. Koszty finansowe	432 194,34	948 800,00	939 312,00	920 525,76
I. Odsetki , w tym:	432 194,34	948 800,00	939 312,00	920 525,76
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata ze zbycia inwestycji				
III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne				
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 292 170,33	-2 142 600,00	-1 803 034,50	-1 798 396,03
J. Podatek dochodowy				
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 292 170,33	-2 142 600,00	-1 803 034,50	-1 798 396,03

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

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,50%	0	-3,74%	0	-3,71%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,51%	0	-1,79%	0	-1,81%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-6,41%	0	-5,67%	0	-5,97%	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,38	0	0,36	0	0,34	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0	0,32	0	0,31	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23	3	23	3	23	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7	23	7	23	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	96%	0	98%	0	101%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,25	0	-1,13	0	-1,03	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>

**TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2024**

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

Wartość punktowa wskaźników utrzymuje się na poziomie 10 punktów w latach 2021-2024.

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

Do istotnych czynników oraz zdarzeń wpływających na sytuację ekonomiczno - finansową ZOZ w Strzyżowie, które nastąpiły w 2021 r. należy zaliczyć:

1. Niewystarczający poziom finansowania jednostki przez NFZ - stawki za udzielanie świadczeń zdrowotnych w znacznej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania, który w związku z ich realizacją w pełni zabezpieczyłby konieczne do poniesienia koszty.
2. Ustawodawca podwyższył stawkę minimalnego wynagrodzenia zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na umowy zlecenie, podstawa prawna Ustawa z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2207). Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost kosztów wynagrodzeń i zobowiązań publicznoprawnych, na których pokrycie ZOZ nie otrzymuje dodatkowych środków finansowych.

3. Z początkiem 2021 r. Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie przystąpił do PPK i pracownicy rozpoczęli wspólne oszczędzanie w programie. Spowodowało to dodatkowe obciążenie finansowe Pracodawcy w pozycji wynagrodzenia.
4. Brak finansowania wzrostu wynagrodzenia związanego z wykonywaniem usług medycznych przez lekarzy pracujących na umowach cywilnoprawnych po wprowadzeniu podwyżek lekarzy zatrudnionych na umowę o pracę.
5. Żądania płacowe pominiętych grup zawodowych tj. pracowników technicznych, gospodarczych i obsługi oraz ekonomiczno – administracyjnych.
6. Wzrost kosztów funkcjonowania Jednostki spowodowany inflacją jak również wzrostem stóp procentowych.
7. Istniejące i odczuwalne braki kadrowe w grupach personelu wysokospecjalistycznego, tj. dobrze wykwalifikowanych, kompetentnych i chętnych do pracy pracowników.

### III. Podsumowanie raportu.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. ZOZ w Strzyżowie udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, a także za częściową lub całkowitą odpłatnością.

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
38-100 Strzyżów, ul. Dąbrowskiego 10  
tel. (17) 27-61-201, fax. (17) 27-61-264  
Regon 370482512 NIP 819-10-14-861

DYREKTOR  
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie  
Paweł Pikul

