



**Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni
Specjalistycznych we Włocławku
ul. Szpitalna 6 a
tel.(054) 41-65-398 fax. (054) 41 65 323**

***Raport o sytuacji
ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Przychodni Specjalistycznych
we Włocławku***

**za 2020 r. i prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej
na lata 2021-2023 r.**

Włocławek, dn. 24.05.2021 r.

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma: **Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych**
2. Siedziba : **Włocławek ul. Szpitalna 6a**
3. Adres: **87-800 Włocławek ul. Szpitalna 6a**
4. Numer telefonu : **54-4165397** fax. **54 4165303**
5. Numer identyfikacyjny: **REGON 910332953**
6. Numer NIP: **888-22-32-566**
7. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym -wpis do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej w KRS pod numerem **0000018924** w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy KRS,
8. Aktualny wpis do Księgi Rejestrowej Podmiotów Działalności Leczniczej **Nr 00000002453** z oznaczeniem organu: W-04 Jednostka powstała na czas nieograniczony - Zarządzenie Wojewody **nr 1598/98** z dnia 21.12.1998 r.

II .Podstawa prawna :

- 1) Art.53 a znowelizowanej ustawy o działalności leczniczej nakłada na kierownika SP ZOZ obowiązek przygotowania raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki – ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638).
- 2) Rozporządzenie Ministra zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do analizy prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U z 2017 r., poz. 832).
- 3) Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za rok 2020 r..

W terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport o sytuacji finansowo-ekonomicznej jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy planu finansowego na rok 2020 oraz 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 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Spejalistycznych jest publicznym zakładem opieki

zdrowotnej realizującym dwa zasadnicze cele - cel społeczny, oznaczający gotowość przyjęcia i leczenia pacjenta oraz gotowość zapewnienia mu wykwalifikowanej opieki medycznej. Mimo że działalność SPZPS nie jest nastawiona na maksymalizację zysku, to realizacja drugiego - ekonomicznego celu oznacza dążenie do utrzymania płynności finansowej oraz rentowności SPZPS.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspakajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych .

Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych udziela świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych, ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Do zadań Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku należy:

- organizowanie i wykonywanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych będących w kompetencji lekarza specjalisty,
- organizowanie i wykonywanie opieki ginekologiczno-położniczej,
- organizowanie i wykonywanie świadczeń stomatologicznych,
- organizowanie i prowadzenie leczenia osób uzależnionych i współuzależnionych od alkoholu,
- prowadzenie rehabilitacji leczniczej, w tym rehabilitacji dzieci niepełnosprawnych w oddziale dziennym,
- wykonywanie badań profilaktycznych uczniów i młodzieży pobierających naukę w zakresie poradni medycyny sportowej,
- wykonywanie badań diagnostycznych (laboratorium analityczne, laboratorium mikrobiologiczne, pracownia USG, pracownia RTG),
- prowadzenie działalności w zakresie promocji zdrowia i edukacji zdrowotnej,
- prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie:
 - usług diagnostycznych,
 - wynajmu, dzierżawy pomieszczeń i gruntów,
 - sterylizacji sprzętu,
 - usług kserograficznych,
 - odpłatnie udzielanych świadczeń, które nie są objęte kontraktem z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Podstawą działalności Zakładu, są świadczenia usług medycznych w najszerszym rodzajowo i ilościowym zakresie. Przychody to środki pochodzące z kontraktów zawartych z Kujawsko-Pomorskim Narodowym Funduszem Zdrowia w Bydgoszczy. Dodatkowo uzyskane środki przez Jednostkę pochodzą ze sprzedaży usług diagnostycznych wykonywanych w laboratoriach, usług

rentgenowskich, czynszu z tytułu najmu wolnych pomieszczeń, wpłat (usługi ksero itp.), dofinansowania wynagrodzeń z PFRON i darowizn.

Analiza ekonomiczno- finansowa jest opisana za pomocą zestawu mierników z punktu widzenia jej rentowności, płynności oraz perspektyw dalszego rozwoju. Wykorzystując źródła niezbędne do analizy finansowej: Bilans, Rachunek Zysków i Strat, oraz informacja dodatkowa ujęta w sprawozdaniu finansowym, pozwala na ocenę kondycji finansowej SPZPS.

III. Analiza ekonomiczno-finansowa za rok 2020 r. za pomocą wskaźników wymienionych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. DZ.U z 25 kwietnia 2017 r. poz. 832.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020 przeprowadzona jest w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Jest narzędziem do oceny kondycji finansowej podmiotu oraz do decyzji związanej ze sprawnym działaniem jednostki. Do przeprowadzonej analizy zostają użyte wskaźniki zyskowności, wskaźniki płynności, wskaźniki efektywności, wskaźniki zadłużenia oraz oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki i teoria zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfikacji sektora ochrony zdrowia.

Przyjęto cztery obszary analizy :zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie :

- wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej zyskowności aktywów,
- wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności,
- wskaźniki efektywności :rotacji należności i rotacji zobowiązań ,
- wskaźniki zadłużenia :zadłużenie aktywów i wypłacalności .

1. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020r. - bilans na 31.12.2020 r.

Lp	Wyszczególnienie	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01.2019 r do 31.12.2019 r.	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01.2020 r do 31.12.2020 r.
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	15 401 404,97	13 095 200,31
I	Przychody ze sprzedaży produktów	15 404 729,75	13 023 598,84
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)	-3 324,78	71 601,47
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	15 731 594,63	15 106 985,43
I	Amortyzacja	356 436,36	475 110,95
II	Zużycie materiałów i energii	1 464 192,37	1 328 517,45
III	Usługi obce	5 659 342,27	5 175 830,22
IV	Podatki i opłaty w tym w tym: podatek akcyzowy	57 200,90	67 394,00
V	Wynagrodzenia	6 795 635,90	6 646 298,55
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym: emerytalne	1 373 379,51 610 191,38	1 366 029,70 605 167,14
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	25 407,32	47 804,56
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	(330 189,66)	(2 011 785,12)
D	Pozostałe przychody operacyjne	344 730,09	941 064,76
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5 091,33	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Dotacje	282 178,66	425 244,33
IV	Inne przychody operacyjne	57 460,10	515 820,43
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 987,37	6 833,75
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	1 987,37	6 833,75
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	12 553,06	(1 077 554,11)
G	Przychody finansowe	3 521,50	1 192,85
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym a) od jednostek powiązanych, w tym - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale b) od jednostek pozostałych, w tym - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym - od jednostek powiązanych	3 521,50	1 192,85
III	Zysk z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	7 047,61	3 710,41
I	Odsetki, w tym - od jednostek powiązanych	4 047,61	2 210,41
II	Strata z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych , w tym - od jednostek powiązanych		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne	3 000,00	1 500,00
I	Zysk/strata brutto (F+G-H)	9 026,95	(1 080 071,67)
J	Podatek dochodowy	361,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	0,00	0,00
L	Zysk / strata netto I-J-K)	8 665,95	(1 080 071,67)

2. Bilans za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020r. - bilans na 31.12.2020 r.

1	Wyszczególnienie 2	BZ 31.12.2019 r. w zł 3	Bilans na dzień 31.12.2020 r. w zł 4
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	3 119 687,40	5 097 228,45
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	182 783,12
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2	Wartość firmy		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	182 783,12
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 119 687,40	4 914 445,33
1	Środki trwałe	3 119 687,40	4 868 464,24
a)	grunty	395 715,00	395 715,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 816 291,36	2 450 364,61
c)	urządzenia techniczne i maszyny	440 502,84	483 913,93
d)	środki transportu	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	467 178,20	1 538 470,70
2	Środki trwałe w budowie	0,00	45 981,09
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości		
2	Wartości niematerialne i prawne		
3	Długoterminowe aktywa finansowe		
a)	w jednostkach powiązanych		
	-udziały lub akcje		
	-inne papiery wartościowe		
	-udzielone pożyczki		
	-inne długoterminowe aktywa		
b)	w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	-udziały lub akcje		
	-inne papiery wartościowe		
	-udzielone pożyczki		
	-inne długoterminowe aktywa		
c)	w pozostałych jednostkach		
	-udziały lub akcje		
	-inne papiery wartościowe		
	-udzielone pożyczki		
	-inne długoterminowe aktywa		
4	Inne inwestycje długoterminowe		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	1 871 167,11	3 547 611,81
I.	Zapasy	112 989,62	144 190,29
1	Materiały	112 989,62	144 190,29
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
5	Zaliczki na dostawy i usługi		
II.	Należności krótkoterminowe	1 438 305,02	1 396 693,91
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostkach posiada zaangażowanie w kapitale		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
3	Należności od pozostałych jednostek	1 438 305,02	1 396 693,91
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 423 948,38	1 376 126,96
	- do 12 miesięcy	1 423 948,38	1 376 126,96
	- powyżej 12 miesięcy		

	b) z tytułów podatków , dotacji , ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	14 356,64	16 969,78
	c) inne		3 597,17
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	289 536,37	1 904 790,04
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	289 536,37	1 904 790,04
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	289 536,37	1 904 790,04
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	289 536,37	1 904 790,04
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 336,10	101 937,57
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D	Udziały (akcje) własne		
	RAZEM AKTYWA	4 990 854,51	8 644 840,26

Bilans na dzień 31.12.2020 r. w zł

Pozycja	Wyszczególnienie	BZ 31.12.2019 r. w zł	Bilans na dzień 31.12.2020 r. w zł
1	2	3	4
PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 729 644,61	1 753 572,94
I.	Kapitał(fundusz) podstawowy	2 862 670,49	2 862 670,49
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym	356 169,32	356 169,32
	-nadwyżka wartości sprzedaży (wartość emisyjna) nad wartością nominalną udziałów(akcji)		
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny , w tym		
	- zaktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym		
	-tworzone zgodnie z umową 9statutem) spółki		
	-na udziały (akcje)własne		
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(497 861,15)	(385 195,20)
VI.	Zysk (strata) netto	8 665,95	(1 080 071,67)
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 261 209,90	6 891 267,32
I.	Rezerwy na zobowiązania	149 381,80	0,00
1	Rezerwa na zobowiązania		0,00
2	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	149 381,80	0,00
	- długoterminowa		0,00
	- krótkoterminowa	149 381,80	0,00
4	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowa		0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	87 567,00	926 172,00
1	Wobec jednostek powiązanych		
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3	Wobec pozostałych jednostek	87 567,00	926 172,00
	a) kredyty i pożyczki	87 567,00	926 172,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) zobowiązania wekslowe		
	e) inne	0,00	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	938 597,14	905 721,78
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00

	a) z tytułu dostaw i usług , o okresach wymagalności		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
3	Wobec pozostałych jednostek,	924 885,76	893 852,40
	a) kredyty i pożyczki		37 567,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe	20 000,00	24 900,00
	d) z tytułu dostaw i usług	653 018,65	555 744,23
	- do 12 miesięcy	653 018,65	555 744,23
	- powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, cel, ZUS i innych świadczeń publiczno prawnych	244 269,85	241 643,51
	h) z tytułu wynagrodzeń	7 597,26	110,16
	i) inne		33 887,50
4	Fundusze specjalne	13 711,38	11 869,38
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 085 663,96	5 059 373,54
1	Ujemna wartość firmy		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 085 663,96	5 059 373,54
	- długoterminowe	1 085 663,96	5 059 373,54
	- krótkoterminowe		
	RAZEM PASYWA	4 990 854,51	8 644 840,26

Tabela 1. Fragment aktywów z bilansu na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. do analizy wskaźnikowej w zł.

AKTYWA		stan	
		31.12.2019	31.12.2020
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 119 687,40	5 097 228,45
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	182 783,12
II	Rzeczowe aktywa trwałe	3 119 687,40	4 914 445,33
B	AKTYWA OBROTOWE	1 871 167,11	3 547 611,81
I	Zapasy	112 989,62	144 190,29
II	Należności krótkoterminowe	1 438 305,02	1 396 693,91
II	Inwestycje krótkoterminowe -środki pieniężne	289 536,37	1 904 790,04
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 336,10	101 937,57
	AKTYWA RAZEM	4 990 854,51	8 644 840,26

Tabela 2. Fragment pasywów z bilansu na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. do analizy wskaźnikowej w zł.

PASYWA		stan	
		31.12.2019	31.12.2020
A.	KAPITAŁ WŁASNY	2 729 644,61	1 753 572,94
I	Kapitał podstawowy i zapasowy	3 218 839,81	3 218 839,81
VII	zysk (strata) z lat ubiegłych	-497 861,15	-385 195,20
VIII	zysk (strata) netto	8 665,95	-1 080 071,67
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 261 209,90	6 891 267,32
I	Rezerwy na zobowiązania	149 381,80	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	87 567,00	926 172,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	938 597,14	905 721,78
IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 085 663,96	5 059 373,54
	PASYWA RAZEM	4 990 854,51	8 644 840,26

Tabela 3. Fragment rachunku zysków i strat za 2019 r. i 2020 r. do analizy wskaźnikowej w zł.

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	31.12.2019	31.12.2020
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	15 401 404,97	13 095 200,31
<i>I.</i>	<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów</i>	15 401 404,97	13 095 200,31
<i>IV.</i>	<i>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>		
B.	Koszty działalności operacyjnej	15 731 594,63	15 106 985,43
<i>I-VII.</i>	<i>Koszty działalności operacyjnej</i>	15 731 594,63	15 106 985,43
<i>VIII.</i>	<i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-330 189,66	-2 011 785,12
D.	Pozostałe przychody operacyjne	344 730,09	941 064,76
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 987,37	6 833,75
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	12 553,06	-1 077 554,11
G.	Przychody finansowe	3 521,50	1 192,85
H.	Koszty finansowe	7 047,61	3 710,41
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	9 026,95	-1 080 071,67
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	9 026,95	-1 080 071,67
L.	Podatek dochodowy	361,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L)	8 665,95	-1 080 071,67

Tabela 4. Informacja dodatkowa do analizy wskaźnikowej wg stanu na dzień 31.12.2018 r., 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r.

<i>LP</i>	<i>Informacje dodatkowe</i>	<i>rok</i>		
		2018	2019	2020
<i>1.</i>	<i>Suma aktywów</i>	4 431 137,31	4 990 854,51	8 644 840,26
<i>2.</i>	<i>Kapitał własny</i>	2 720 978,66	2 729 644,61	1 753 572,94
<i>3.</i>	<i>Stan zapasów</i>	108 301,73	112 989,62	144 190,29
<i>4.</i>	<i>Stan należności z tytułu dostaw i usług</i>	1 303 819,80	1 423 948,38	1 376 126,96
<i>5.</i>	<i>Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług</i>	629 230,29	653 018,65	555 744,23

XIV. Wskaźniki wyliczone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 12.04.2017r. (DZ.U z 25 kwietnia 2017 r. poz. 832).

I. Wskaźniki zyskowności za 2020 r.

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.

Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku SPZPS jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się

prowadzonej działalności. Publiczne podmioty działalności leczniczej są organizacjami "non profit" i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług .

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = -7,73%

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu. Za wartość wskaźnika w przedziale poniżej 0,00% , dla SPZPS ocena wynosi 0.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -7,72%

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Za wartość wskaźnika w przedziale poniżej 0,00 % dla SPZPS ocena wynosi 0 .

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -15,84%

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Za wartość wskaźnika w przedziale poniżej 0,00 % ocena dla SPZPS ocena wynosi 3 % .

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Maksymalna ocena dla wskaźników zyskowności według Rozporządzenia MZ wynosi 15, zaś ocena wskaźników zyskowności dla naszej jednostki wynosi 0 .

Maksymalna ocena dla wskaźników zyskowności według Rozporządzenia MZ wynosi 15, zaś ocena wskaźników zyskowności dla naszej jednostki wynosi 0 ze względu na stratę poniesioną z powodu trwania pandemii COVID 19.

Działalność zakładów opieki zdrowotnej jak i naszej jednostki nie jest nastawiona na maksymalizację zysku, ale ma na celu dążenie do utrzymania płynności finansowej oraz rentowności jednostki.

1. Wskaźniki płynności za 2020 r.

Dla oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej wykorzystuje się wskaźniki płynności finansowej. Dla obliczenia poziomu wskaźników wykorzystywane są dane zawarte w bilansie i rachunku zysków i strat.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności 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

1) wskaźnik bieżącej płynności = 3,80

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy — krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe ~ zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych, poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Za prawidłowy uznaje się w przedziale powyżej 3,00. Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 3,90 co świadczy, że jednostka posiada zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Uzyskany taki wskaźnik świadczy o bezpieczeństwie finansowym jednostki. Za wartość wskaźnika w przedziale wartości powyżej 3,00 ocena dla jednostki wynosi 10 i jest to maksymalna możliwa do otrzymania.

2) wskaźnik szybkiej płynności = 3,65

Aktywa obrotowe — należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) —zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe — zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Optymalny poziom wskaźnika powinien wynosić około 1 wskaźnik na poziomie 1 i wyższym oznacza, że płynne środki obrotowe gwarantują spłatę bieżących zobowiązań wymagalnych w terminie.

Za wartość wskaźnika w przedziale powyżej 2,50 ocena dla SPZPS wynosi 10 .

Maksymalna ocena dla wskaźników płynności według Rozporządzenia MZ wynosi 25, zaś ocena wskaźników płynności dla naszej jednostki wynosi 20 co świadczy, że w terminie wymagalności reguluje swoje zobowiązania oraz należnościami i aktywami finansowymi jest w stanie pokryć zobowiązania.

3. Wskaźniki efektywności za 2020 r.

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 39

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) informuje, że po 39 dniach spływają należności ze sprzedaży. Odbiorcami usług są pacjenci ubezpieczeni, natomiast płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia. NFZ reguluje należności w terminie 15 dni od daty złożenia rachunku za poprzedni miesiąc, co oznacza, że na otrzymanie środków jednostka czeka mniej niż 45 dni.

Za wartość wskaźnika w przedziale poniżej 45 dni ocena dla SPZPS wynosi 3.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 17

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
0	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Powyższe wyniki informują, iż czas spłaty zobowiązań za 2020 r. wynosi 15 dni. Porównując poziom tego wskaźnika z cyklem obrotu należnościami (który jest wyższy) stwierdzić należy, iż jednostka wolniej uzyskuje spłatę należności, a zobowiązania reguluje szybciej. Uzyskanie należności przeciętnie w ciągu 31 dni spowodowane jest wymagalnymi terminami ustalonymi z Narodowym Funduszem Zdrowia. Wydłużenie terminu spłaty zobowiązań spowodowane jest również podpisaniem umów z kontrahentami z terminem płatności 30 dni, szczególnie przy zamówieniach publicznych.

Należności z Narodowego Funduszu Zdrowia jednostka otrzymuje w terminie 15 dni od daty złożenia rachunku za miesiąc poprzedni, tzn. oczekuje na tą zapłatę należności około 45 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach to jeden z najważniejszych wskaźników oceny sytuacji finansowej jednostki. Do utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami, wielkość wskaźnika kształtuje na poziomie terminów płatności charakterystycznych dla sektora ochrony zdrowia.

Za wartość wskaźnika rotacji zobowiązań w przedziale do 60 dni ocena dla SPZPS wynosi 7.

Maksymalna ocena dla wskaźników efektywności (rotacji należności i rotacji zobowiązań) według Rozporządzenia MZ wynosi 10, zaś ocena punktowa wskaźników efektywności dla naszej Jednostki wynosi 10 punktów, co świadczy o prawidłowych wskaźnikach efektywności.

4. Wskaźniki zadłużenia za 2020 r.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 21,19%

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	0
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Za wartość wskaźnika zadłużenia aktywów w przedziale poniżej 40 % ocena dla SPZPS wynosi 10 i jest ocena maksymalną do uzyskania

2) wskaźnik wypłacalności = 1.04

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Za wartość wskaźnika wypłacalności w przedziale 1,01 do 2,00 ocena dla SPZPS wynosi 6.

Maksymalna ocena dla wskaźników wypłacalności według Rozporządzenia MZ wynosi 16, zaś ocena wskaźników efektywności dla naszej jednostki wynosi 20, co świadczy o prawidłowych wskaźnikach wypłacalności.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020 r.					
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Maksymalna ocena	Minimalna ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,73%	0,00	5,00	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,72%	0,00	5,00	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-15,84%	0,00	5,00	0
		I. Razem:	0,00	15,00	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,82	10,00	12,00	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,65	10,00	13,00	0
		2. Razem:	20,00	25,00	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,00	3,00	3,00	0
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,00	7,00	7,00	0
		3. Razem:	10,00	10,00	0
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,19%	10,00	10,00	0
	2) wskaźnik wypłacalności	1,04	6,00	10,00	0
		4. Razem:	16,00	20,00	0
Łączna wartość punktów			46,00	70,00	0

Na podstawie powyższych wskaźników jednostka uzyskała łączną ocenę sytuacji 46 punktów (65.71 %) na maksymalną ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia, która wynosi 70 punktów. W związku z walką z pandemią należy nadmienić, że 2020 rok jest szczególnie trudny w interpretacji wskaźników ekonomiczno - finansowych.

Wskaźniki zyskowności, tj. zyskowności netto, zyskowności z działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów ustalone dla jednostki wyniosły zero, przy czym maksymalna ocena wynosi 15 punktów. W badanym okresie jednostka nie generowała zysków, głównie za sprawą spadku sprzedaży. Odmianą sytuację odnotowujemy w przypadku analizy wskaźnika płynności, który łącznie uzyskał 20 z 25 punktów. Wskazuje nadpłynność środków finansowych, co w normalnych okolicznościach świadczyłoby o nie racjonalnym gospodarowaniu środkami płynnymi. Również wskaźniki efektywności oraz zadłużenia osiągnęły bardzo wysoką ocenę.

Jednostka w 2020 r. regulowała wszystkie zobowiązania w terminach ich wymagalności oraz otrzymywała większość należności również w ich terminach wymagalności z niewielkimi wyjątkami przekraczającymi termin zapłaty. Na dzień 31.12.2020 roku SPZPS we Włocławku nie posiada należności nieściągalnych.

Przeprowadzając analizę wskaźnikową, staraliśmy się unikać tzw. nadinterpretacji wskaźników. Ponieważ żaden z nich nie ma doskonałej konstrukcji, jego poziom nie musi reagować na obiektywnie lepszą lub gorszą sytuację w zakresie zjawisk czy procesów przez te wskaźniki opisywanych. Nie istnieją również, wzorcowe poziomy wskaźników, które można by uznać za właściwe dla konkretnych jednostek, co wynika z ogromnej różnorodności tych ostatnich.

IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. od 2021 do 2023 r.

Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 r. została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji finansowej na lata 2021-2023 jednostka zakłada, że nastąpi poprawa sytuacji finansowej, jednak jej stopień jest trudny do przewidzenia w obecnych warunkach. W związku z pandemią COVID-19 trwającą od marca 2020 r. do aktualnego okresu trudno przewidzieć zmiany przychodów i kosztów.

W prognozie nie ujęto zmian, które muszą być wprowadzone rozporządzeniami Ministerstwa Zdrowia i NFZ w finansowaniu udzielanych świadczeń, z uwagi na brak konkretnych informacji, co do wysokości wyceny świadczeń i terminów obowiązań oraz końcowego rozliczenia.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów na lata 2021-2023 r. na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. oraz na podstawie prognozowanych przychodów i kosztów.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2023. Z Wieloletniego Planu Finansowego wynika, że zmiany systemowe zorientowane są na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach.

Nowelizacja ustawy o świadczeniach finansowanych ze środków publicznych, dzięki której poziom nakładów publicznych na opiekę zdrowotną ma stopniowo rosnąć aż do 6 proc. PKB w 2025 roku. W przyszłym roku na opiekę zdrowotną będzie przeznaczane nie mniej niż 5,3 proc. PKB.

Podmiot zakłada, iż kontrakt z NFZ zostanie wykonany w całości i nie będzie przerw w jego realizacji.

W kolejnych latach wzrost będzie wyglądać następująco:

- w 2021 r. – 1,5 procent
- w 2022 r. – 2,00 procent
- w 2023 r. - 2,50 procent

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres rozliczeniowy świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Prognoza przychodów w latach 2021-2023 oparta jest na zasadzie rozliczeń o zadania wykonywane przez SPZPS.

Przychody uzyskane w zakresie umów zawartych z NFZ takich jak :

- opieka psychiatryczna dla dorosłych i dla dzieci i młodzieży umowa PSY zawarta na lata 2020-2023 r.,
- świadczenia specjalistycznych finansowanych umowa AOS zawarta od 1.01.2011 r. do 30.06.2021 r.
- stomatologia ogólna i chirurgii stomatologicznej STO umowa zawarta na lata 2017-2022 r.
- rehabilitacja lecznicza REH umowa zawarta na lata 2018-2022 r.,

Celem Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych jest równoważenie kosztów przychodami. Przychody i koszty wynikają głównie z planowanych wielkości ujętych w planie finansowym na rok 2021 r. Powyższe wskaźniki prognozowanej analizy ekonomicznej na lata 2021-2023 sporządzone zostały na podstawie bilansu i rachunków wyników i strat oraz informacji dodatkowej za 2020 r. wraz z uwzględnieniem 98% realizacji kontraktu z NFZ przy niewielkich wahanach prognozowanych wskaźników, gdyż trudno obecnie zaplanować przychody oraz strukturę kosztów.

Niewielkie przychody pochodzą z innych źródeł, takich jak przychody własne za sprzedaży usług medycznych, które nie są zakontraktowane przez NFZ (badania laboratoryjne, zdjęcia RTG na zewnątrz oraz z dzierżawy pomieszczeń).

Niezwykle duży wpływ zarówno na finanse, jak i na sposób zarządzania zakładem opieki zdrowotnej ma fakt, że NFZ wskazuje maksymalny poziom finansowania potrzeb zdrowotnych w danym okresie (są to limity). Ustala się je w odniesieniu do całej populacji objętej ubezpieczeniem oraz w poszczególnych umowach - z usługodawcami. Poziom finansowania uzależniony jest od możliwości finansowych NFZ, stanowiących istotne ograniczenie dostępności do usług zdrowotnych, obok limitów ilościowych (liczba zrealizowanych usług zdrowotnych) określone zostały również limity cenowe.

Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych planuje osiągnąć dodatni wynik finansowy, jednak w bieżącej sytuacji pozostaje to utrudnione.

Tabela informująca o wynikach oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020-2023.

Grupa	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika w danym roku				Ocena wskaźnika w danym roku				Ocena maksymalna
		2020r.	2021r.	2022r.	2023r.	2020r.	2021r.	2022r.	2023r.	
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,73%	0,02%	0,03%	0,04%	0,00	3,00	3,00	3,00	5,00
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,72%	0,06%	0,07%	0,08%	0,00	3,00	3,00	3,00	5,00
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-15,84%	0,07%	0,10%	0,14%	0,00	3,00	3,00	3,00	5,00
	Razem					0,00	9,00	9,00	9,00	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,82	1,11	1,40	1,40	10,00	8,00	8,00	8,00	12,00
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,65	0,58	0,62	0,64	10,00	8,00	8,00	8,00	13,00
	Razem					20,00	16,00	16,00	16,00	25,00
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,00	39,00	39,00	39,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,00	17,00	17,00	17,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
	Razem					10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,19%	22,81%	23,81%	23,81%	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
	2) wskaźnik wypłacalności	1,04	0,69	0,65	0,58	6,00	8,00	8,00	8,00	10,00
	Razem					16,00	18,00	18,00	18,00	20,00
Łączna Ilość punktów						46,00	53,00	53,00	53,00	70,00

Przesłanki mogące wpływać negatywnie na sytuację ekonomiczno –finansową SPZPS:

1. Spłata Planu zadłużenia wobec NFZ z 2020 roku tzw.(spłata ryczałtu 1/12).
2. Niska wycena procedur oraz usług medycznych w stosunku do rzeczywistych kosztów.
3. Realizacja przepisów wg art. 3 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych pracowników w podmiotach leczniczych (Dz.U.2020, poz.830 ze zm.), uwzględniając komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie przeciętnego wynagradzania w gospodarce narodowej w 2020 r. (M.P. z 2021 poz. 137) ustala się najniższe wynagrodzenie zasadnicze przysługujące poszczególnym pracownikom wykonującym zawody medyczne oraz pracownikom działalności podstawowej, innym niż pracownik wykonujący zawód medyczny w ten sposób, że począwszy od dnia 1 lipca 2021 r. wynagrodzenie zasadnicze wzrasta o 20 % kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy najniższym wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym jako iloczyn współczynnika pracy i kwoty 5 167,47 zł brutto, a obecnym wynagrodzeniem zasadniczym danego pracownika. Nowelizacja ustawy rozszerzyła uprawnienia również na personel nie wykonywający zawodów medycznych. Kwota bazowa została ustalona na poziomie 5 167,47 zł. Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia zasadniczego, jest zagrożeniem, gdyż nie ma źródeł finansowania na podwyżki dla personelu. Obecnie nie ma zagwarantowania wzrostu przychodów na świadczenia medyczne, a regulacje płacowe spowodować mogą , że jednostka może generować straty z działalności, przez co zachwieje się płynność finansowa Jednostki. W kolejnych latach wynagrodzenie będzie corocznie podwyższane co najmniej 20 % kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem, a wynagrodzeniem pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego zapisanego w ustawie.
4. Ciężar, różnorodność działalności i rola jaką spełnia Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych w systemie opieki zdrowotnej jest nieadekwatny do przychodów uzyskiwanych z NFZ, co widać w sporządzonym rachunku zysków i strat z 2019 i 2020 r. Świadczy o tym ujemny wynik na działalności bieżącej.
5. Znaczny wzrost cen za energię elektryczną .
6. Brak kadry medycznej, nie dotyczy to lekarzy i pielęgniarek, ale laborantów, techników RTG i rehabilitantów.
7. Brak umowy lub zmniejszenia umowy na finansowanie usług medycznych ze środków publicznych.
8. Zwiększenie kosztów na naprawy wyeksploatowanego sprzętu medycznego i aparatury medycznej oraz brak środków na zakup nowego.
9. Wzrost kosztów zakupu dostaw materiałów i usług.
10. Brak możliwości odliczania VAT przy zakupie towarów i usług.

11. Brak możliwości realizacji świadczeń zdrowotnych odpłatnie (tak jak to mogą realizować podmioty niepubliczne).
12. Niestabilność rozwiązań systemowych w sferze ochrony zdrowia.
13. Wysokość kontraktu nie pokrywa w całości kosztów działalności niektórych poradni będących w strukturach naszego Zakładu .
14. Brak informacji z NFZ związanych z dalszym przedłużeniem kontraktu na AOS.
15. Nieodwracalne straty poniesione ze względu na pandemię COVID -19, które będzie trudno odpracować w jakikolwiek sposób w jednym roku. Potrzeba będzie kilku lat, a może więcej, ponieważ na dzień dzisiejszy nie wiemy jak długo będzie trwać pandemia.

Trudno określić, czy i jak powyższe regulacje będą skutkować zagwarantowaniem wzrostu środków finansowych na działalność Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku

Włocławek dnia 24.05.2021 r.