

PROGRAM NAPRAWCZY

Samodzielnego Publicznego Zespołu
Przychodni Specjalistycznych we
Włocławku na lata 2021-2023



Spis treści

1. Wprowadzenia
2. Analiza organizacyjna.....
3. Sytuacja ekonomiczno-finansowa.....
 - 3.1 Roczne sprawozdanie za 2020 rok i bieżąca sytuacja finansowa.....
 - 3.2 Analiza zobowiązań i należności.....
 - 3.3 Analiza wskaźnikowa.....
4. Sytuacja ekonomiczna – aspekt organizacyjny.....
 - 4.1 Organizacja udzielenia świadczeń.....
 - 4.2 Analiza majątku i infrastruktury.....
5. Zatrudnienie i koszty pracy.....
6. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2022.....
7. Podsumowanie analizy i wskazanie obszarów problematycznych.....
8. Działania naprawcze.....
9. Harmonogram działań naprawczych.....
10. Podsumowanie

1. Wprowadzenie

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 000000002453 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. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego roczne sprawozdanie finansowe zamyka się stratą netto, do sporządzenia programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu do zatwierdzenia w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Program ten powinien być sporządzony na okres nie dłuższy niż trzy lata z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej.
- 2.** Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za rok 2020 roku.

Program naprawczy jest opracowany na danych zawartych w Raporcie o sytuacji finansowo-ekonomicznej, który został przygotowany 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.

Rachunek Zysków i Strat Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za 2020 rok zamknął się stratą netto w wysokości (-) 1 080 071,67 zł, co zobowiązuje jednostkę do sporządzenia programu naprawczego. Fundusz zakładu na dzień 31.12.2020 ma wartość (-) 1 753 572,94 zł, koszty amortyzacji w 2020 roku wyniosły 475 110,95 zł, zatem w świetle przepisów art. 59 w/w ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący nie ma obowiązku przekazania środków finansowych na pokrycie wyniku.

Pierwszy program naprawczy jednostki został sporządzony w I kwartale 2016 roku, w związku wprowadzeniem tzw. ustawy 203 i ujemnym wynikiem finansowy za 2005 rok, który wyniósł (-) 6 225 970,45 zł.

Niniejszy program naprawczy obejmuje działania na lata 2021 – 2023. Pozycje przychodów i kosztów w okresie objętym programem oszacowano w oparciu o prognozę ekonomiczno-finansową na lata 2021/2023 stanowiącą część Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZPS we Włocławku.

2. Analiza organizacyjna jednostki

Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Powiat Włocławski. Obszar działania obejmuje w głównej mierze teren powiatu włocławski i gmin wchodzących w jego skład. Do zadań Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku należą:

- 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, 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.

Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku prowadzi działalność leczniczą w następujących rodzajach:

1. Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne w poradniach:

- a) chirurgia ogólnej,
- b) chirurgia naczyniowa
- c) chirurgia dla dzieci
- d) diabetologia dla dzieci
- e) diabetologii,
- f) ginekologii i położnictwa
- g) endokrynologia dla dzieci
- h) endokrynologii
- i) gruźlica i choroby płuc dla dzieci
- j) gruźlicy i chorób płuc,
- k) kardiologii,
- l) logopedii,
- m) neurologii,
- n) okulistyki,
- o) onkologii,
- p) otolaryngologii,
- q) urologii,
- r) ortopedii
- s) reumatologii
- t) medycyny sportowej

2. Opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień w zakresie:

- u) ośrodka dziennego psychiatrycznego,
- v) poradni zdrowia psychicznego,

w) poradni leczenia uzależnień;

3. Diagnostyki specjalistycznej obrazowej w zakresie:

x) RTG,

y) USG

z) Denstyometrii

4. Diagnostyki specjalistycznej

a) laboratoryjnej,

b) mikrobiologicznej

5. Rehabilitacji leczniczej w zakresie:

aa) poradni rehabilitacyjnej,

ab) rehabilitacji domowej,

ac) Ośrodka Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych,

6. Programów profilaktycznych i promocji zdrowia.

7. Stomatologii

ad) stomatologia zachowawcza,

ae) chirurgia stomatologiczna

Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych Włocławku realizuje w/w zadania w ramach umów zawartych z Kujawsko–Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych w rodzajach:

- ambulatoryjna opieka specjalistyczna
 - poradnie specjalistyczne i świadczenia diagnostyczne kosztochłonne,
- rehabilitacja lecznicza,
- opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień,
- leczenie stomatologiczne

Jednostka wykonuje działalność leczniczą w pięciu lokalizacjach na terenie Włocławku

- ul. Łady (Rehabilitacja leczenia ambulatoryjnego, Endokrynologia dla dzieci, Otolaryngologia dla dzieci, Pulmonologia dla dzieci, Gabinet zabiegowy, Stomatologia Zachowawcza, Chirurgia stomatologiczna)

- ul. Szpitalna (Chirurgia, Okulistyka, Neurologia, Laryngologia, Gastrologia, Wad postawy, Ortopedia, Endokrynologia, Reumatologia, Laboratorium, Urologia, Onkologia, Logopedia

- ul Wyszyńskiego Poradnia Zdrowia Psychicznego, Gruźlicy i chorób płuc, Sportowa, Osteoporozy,
- ul. Radosna (Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych)
- ul. Stodólna (Mikrobiologia, Poradnia dla Dziewcząt, Poradnia Dermatologiczna, Poradnia Uzależnień)

Zadania związane z obsługą administracyjno - organizacyjną, realizują następujące komórki :

- Księgowość,
- Kadry
- Organizacji i Marketingu,
- Administracyjno- Gospodarczy

Jednostka zapewnia na miejscu diagnostykę medyczną w następującym zakresie:

- badań laboratoryjnych (biochemia, immunologia, analityka, hematologia) i badań bakteriologicznych;
- cytologii,
- echokardiografii (w tym Doppler) i elektrokardiografii (w tym Holter);
- rentgenodiagnostyki (RTG),
- spirometrii,
- mammografii,
- ultrasonografii (USG),

Pozostałe badania diagnostyczne realizowane są w ramach umów zawartych z innymi podmiotami zewnętrznymi.

Zgodnie ze obowiązującymi przepisami prawa, poza świadczeniami opieki zdrowotnej finansowanymi ze środków publicznych, podmiot może również uzyskiwać przychody z odpłatnej działalności leczniczej wykonywanej na rzecz:

- podmiotu tworzącego lub innych organów na podstawie stosownych przepisów,
- osób objętych ubezpieczeniem innym niż zdrowotne,
- instytucji ubezpieczeniowych,

- zakładów pracy, organizacji społecznych i innych instytucji,
- innych podmiotów leczniczych,
- osób fizycznych nie objętych ubezpieczeniem, oraz z wydzielonej działalności gospodarczej innej niż lecznicza.

Usługi medyczne poza świadczeniami finansowanymi przez NFZ (komercyjne) stanowią niewielką część działalności i dotyczą w głównej mierze:

- badań diagnostycznych i laboratoryjnych,
- sterylizacji dla innych podmiotów,
- odpłatnych usług dla pacjentów komercyjnych.

3. Sytuacja ekonomiczno — finansowa jednostki 2019-2020

3.1. Roczne sprawozdanie finansowe za 2020 rok oraz bieżąca sytuacja finansowa

Analizie poddano wyniki finansowe SPZPS we Włocławku za lata 2019 — 2020. W poniższej tabeli przedstawione zostały dane wynikające z rachunku zysków i strat w tym okresie.

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	15 401 404,97	13 095 200,31
	od jednostek powiązanych		
I	<i>Przychody ze sprzedaży produktów</i>	<i>15 404 729,75</i>	<i>13 023 598,84</i>
II	<i>Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)</i>	<i>-3 324,78</i>	<i>71 601,47</i>
III	<i>Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby</i>		
IV	<i>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>		
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	57 200,90	67 394,00
	w tym: podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	6 795 635,90	6 646 298,55
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 373 379,51	1 366 029,70
	w tym: emerytalne	610 191,38	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 tych		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym	3 521,50	1 192,85
	- od jednostek powiązanych		
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	4 047,61	2 210,41
	- od jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych, w		

	<i>tym</i>		
	<i>- od jednostek powiązanych</i>		
III	<i>Aktualizacja wartości inwestycji</i>		
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)

W 2019 roku jednostka odnotowała zysk netto w kwocie (+) 8 665,95 zł, natomiast w 2020 roku wystąpiło pogorszenie wyniku, jednostka uzyskała stratę w wysokości (-) 1 080 071,15 tys. zł.

Analiza struktury rachunku zysków i strat wskazuje, że przyczyną tego stanu rzeczy był spadek przychodów o kwotę 2 306 205,66 zł. (15 401 404,97 (2019 r.) – 13 095 200,31 zł (2020 r.) Na szczególną uwagę zasługuje fakt, że koszty operacyjne poniesione 2020 roku były niższe od kosztów z 2019 roku o kwotę. – 106 985,43 zł.

Przychody	2019 rok	2020 rok
Świadczenia opieki zdrowotnej — NFZ	14 350 375,16	12 122 231,74
Pozostała działalność lecznicza	1 446 084,68	914 077,56
Sprzedaż usług niemedyceńskich	159 748,57	928 354,30
Przychody finansowe	3 521,50	1 192,85

Analiza strukturalna i dynamiki kosztów działalności operacyjnej w 2019 i 2020 roku

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	15 401 404,97	13 095 200,31
	od jednostek powiązanych		
I	<i>Przychody ze sprzedaży produktów</i>	<i>15 404 729,75</i>	<i>13 023 598,84</i>
II	<i>Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)</i>	<i>-3 324,78</i>	<i>71 601,47</i>

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	57 200,90	67 394,00
	w tym: podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	6 795 635,90	6 646 298,55
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 373 379,51	1 366 029,70
	w tym: emerytalne	610 191,38	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 tych		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym	3 521,50	1 192,85
	- od jednostek powiązanych		
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>I</i>	<i>Odsetki, w tym</i>	<i>4 047,61</i>	<i>2 210,41</i>
	<i>- od jednostek powiązanych</i>		
<i>II</i>	<i>Strata z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych , w tym</i>		
	<i>- od jednostek powiązanych</i>		
<i>III</i>	<i>Aktualizacja wartości inwestycji</i>		
<i>IV</i>	<i>Inne</i>	<i>3 000,00</i>	<i>1 500,00</i>
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)

Najwyższe koszty jednostki to niezmiennie koszty osobowe (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników, umowy zlecenia, umowy cywilno-prawne), w 2020 roku stanowiły 13 881 158,47 zł. wszystkich kosztów.

Drugą istotną grupą kosztów są koszty materiałów i usług bezpośrednich, związanych z udzielaniem świadczeń: leków i materiałów medycznych, sprzętu medycznego jednorazowego oraz badań diagnostycznych: w 2020 roku stanowiły one 1 328 517,45 wszystkich kosztów.

Amortyzacja aktywów trwałych, zakupionych ze środków zewnętrznych jak i własnych, stanowiła w 2020 roku koszt rzędu 475 110,95 zł ogólnych kosztów jednostki.

Wstępna analiza kosztów w 2020 roku wskazuje spadek kosztów w stosunku do 2019 roku.

	Rok 2019	Rok 2020
B. Koszty działalności operacyjnej		
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	57 200,90	67 394,00
V. Wynagrodzenia	6 795 635,90	6 646 298,55
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 373 379,51	1 366 029,70
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	25 407,32	47 804,56

Należy jednak spodziewać się że kolejnego wzrostu kosztów pracy w okresie 2021-2022 roku m. in. ze względu na korektę wynagrodzeń zasadniczych pielęgniarek i położnych oraz wzrostu minimalnego wynagrodzenia dla pozostałych pracowników

Pozycja	Rok ubiegły	Rok bieżący
Aktyw trwałe	3 119 687,40	5 097 228,45
Aktywa bieżące	1 871 167,11	3 447 611,81
Kapitał własny	2 729 644,61	1 753 572,94
Zobowiązania i rezerwy	2 261 209,90	6 891 267,32
Suma bilansowa	4 990 854,51	8 644 840,26

Jak wynika z powyższej tabeli nastąpiło zwiększenie sumy bilansowej o 57 %. Wartość aktywów trwałych zwiększyła się w związku z nakładami inwestycyjnymi, znacznie wyższym niż roczne umorzenie. W przypadku aktywów obrotowych, wyższy ich stan wynika ze zwiększenia stanu należności oraz środków pieniężnych. Z kolei spadek wartości kapitałów to skutek pokrycia straty za rok 2020.

3.2. Analiza zobowiązań i należności

Na dzień bilansowy jednostka posiada zobowiązania długoterminowe w kwocie 926 172 zł z tytułu zawartej umowy Polskim Funduszem Rozwoju (zwany PFR) w ramach Tarczy antykryzysowej. W roku poprzednim zobowiązania długoterminowe nie występowały. Największą grupę zobowiązań krótkoterminowych stanowią Rozliczenia międzyokresowe przychodów. Zobowiązania na koniec 2020 roku jest 466 % większa niż w roku poprzednim. Złożyły się na to dotacje ze Starostwa rozliczne w czasie, w kwocie 2 822 952,10 oraz 1/12 z NFZ w kwocie 2 228 296,95 zł.

Szczegółową analizę struktury i dynamiki zobowiązań krótkoterminowych przedstawiono w tabeli.

Lp.	Wyszczególnienie	BZ 31.12.2019 r. w zł	Bilans na dzień 31.12.2020 r. w zł
1	2	3	4
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		
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, ceł, 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

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2020 prezentuje zobowiązania wymagalne jednostki, które na dzień 31.12.2020 r. wynoszą zero zł.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2020 roku prezentuje należności wymagalne jednostki, które na dzień 31.12.2020 r. wynoszą 37 567,00 zł.

3.3. Analiza wskaźnikowa

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%

Wynik netto x 100%

*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze
sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne +
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%

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze
sprzedaży towarów i materiałów + 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 zł	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 zł	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

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie

(365)

*Przychody netto ze sprzedaży produktów + 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 15 dni.

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

2) **wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 17**

Średni stan zobowiązań z tytułu

dostaw i usług x liczba dni w

okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży

produktów + przychody netto ze

sprzedaży towarów i

materiałów

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

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 15 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.

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

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

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

6.2) wskaźnik wypłacalności = 1.04

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

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.

Maksymalnie 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
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,73%	0,00	5,00
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,72%	0,00	5,00
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-15,84%	0,00	5,00
		I. Razem:	0,00	15,00
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,82	10,00	12,00
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,65	10,00	13,00
		2. Razem:	20,00	25,00
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,00	3,00	3,00
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,00	7,00	7,00
		3. Razem:	10,00	10,00
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,19%	10,00	10,00
	2) wskaźnik wypłacalności	1,04	6,00	10,00
		4. Razem:	16,00	20,00
Łączna wartość punktów			46,00	70,00

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.

Odmiennej 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.

4. Sytuacja ekonomiczna — aspekty organizacyjne

4.1 Organizacja udzielania świadczeń

System obsługi pacjenta, rozliczania świadczeń zdrowotnych i prowadzenia dokumentacji medycznej jest w dużej mierze z informatyzowany. Pacjenci rejestrują się w sposób tradycyjny, tj. osobiście (lub przez osoby trzecie) w rejestracji i telefonicznie. Dokumentacja pacjentów prowadzona jest częściowo papierowo oraz w systemie elektronicznym (medyczny system informatyczny), a następnie drukowana do formy tradycyjnej. Rozliczanie świadczeń dla Narodowego Funduszu Zdrowia odbywa się z wykorzystaniem systemu firm: KS-SOMED, KS-MEDIS, KS-SOLAB, KS-PPS firmy Kamssoft oraz RIS firmy Sudon

4.2 Analiza majątku i infrastruktury

Analizie poddano rzeczowe aktywów trwałych w bilansie jednostki na dzień 31.12.2020 r., co zobrazowano w poniższej tabeli.

L p	Wyszczególnienie	31.12.2019 r. w zł	Bilans na dzień 31.12.2020 r. w zł
1	2	3	4
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	3 119 687,40	5 097 228,45
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	182 783,12
1	<i>Koszty zakończonych prac rozwojowych</i>		
2	<i>Wartość firmy</i>		

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		
II	Należności długoterminowe	0,00	0,00
I.			
1	Od jednostek powiązanych		
2	Od pozostałych jednostek , w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3	Od pozostałych jednostek		
I	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V			
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		

W trakcie roku obrotowego wartość netto majątku trwałego zwiększył się o 1 748 776,84zł, tj. 64 %.

Zbywanie, oddawanie w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych odbywa się na zasadach określonych w uchwale XXIII/242/13 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 17 czerwca 2013 roku. Zgodnie z postanowieniami uchwały każda z tych czynności wymaga zgody Rady Powiatu wyrażonej w uchwale, poprzedzonej uzyskaniem opinii Rady Społecznej. Postępowanie w sprawie wyrażenia zgody przez Radę Powiatu na zbycie, oddanie w najem, użytkowanie oraz użyczenia aktywów trwałych zakładu jest prowadzone na wniosek Dyrektora, zawierający uzasadnienie wszczęcia procedury, aktualną wartość składnika majątku, którego dotyczy postępowanie, szacowane skutki i korzyści finansowe.

Powierzchnia użytkowanych obiektów, zbędna dla prowadzonej przez SPZPS w Włocławku działalności jest wynajmowana następującym podmiotom gospodarczym:

- Apteka Pulsline sp zoo 156,60 m2
- Apteka Budoprym sj 141,42 m2
- ACS Słuchmed 41,32 m2
- Audiofon sp zoo 16,10 m2
- Pracownia Protetyki Stomatologicznej - Milczanowski 44,46 m 2
- P.W. Jędrzejewski dzierżawa gruntu 2015 m2
- Energa SA dzierżawa gruntu 45 m2

5. Zatrudnienie i koszty pracy

Według ewidencji personalnej (stan na grudzień 2020) SPZPS w Włocławku zatrudnia:

- 159 osoby na podstawie umów o pracę,
- 80 osób na podstawie umów kontraktowych (z podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą).

Stan zatrudnienia na podstawie umów o pracę w stosunku do roku 2019 zmniejszył się 19 osób, natomiast zwiększyło się zatrudnienie na podstawie umów cywilnoprawnych — kolejno o 3 osób (umowy kontraktowe).

Strukturę zawodową zatrudnionych przedstawiono poniżej w tabeli

Lp	Grupa zawodowa	Umowy o pracę	Umowy zlecenie	Kontrakty	Razem
	Lekarze	6		80	86
	Laboranci i diagności	8			8
	Pielęgniarki i położne	42			42
	Fizykoterapeuci	9			9
	Psycholodzy	8			8
	Terapeuci	4			4
	Technicy	23			23
	Administracja	6			6
	Rejestratorki	12			12
	Obsługa gospodarcza i techniczna	41			41
	RAZEM	159	0	80	239

Podstawową formą zatrudnienia jest umowa o pracę. Najliczniejszą grupę zatrudnionych stanowią pielęgniarki i położne. Personel administracji i obsługi stanowi drugą najliczniejszą grupą zawodową głównie z powodu kilku lokalizacji poradni

Struktura zatrudnienia w jednostce obejmuje personel medyczny, niezbędny w celu spełnienia formalnych wymogów NFZ dla kontaktowania świadczeń opieki zdrowotnej oraz personel obsługi i administracji.

Koszty pracy stanowią największą grupę kosztów jednostki w 2020 roku była to kwota 13 881 158,47 kosztów ogółem,. Poszczególne pozycje kosztowe w 2020 roku kształtowały się w następujących wysokościach:

1. wynagrodzenia z umów o pracę - 6 646 298,55 zł.
2. składki ZUS pracodawcy - 1 366 029,70 zł.
3. kontrakty medyczne - 5 175 830,22 zł.

Wpływ na wysokość kosztów wynagrodzeń mają zapisy rozporządzeń Ministra Zdrowia z 8 września i 14 października 2015 roku dotyczące wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych oraz ustawy z 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne. Część kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych jest refinansowana bezpośrednio w kontrakcie z NFZ, zgodnie z rozporządzeniami Ministra Zdrowia. W 2020 roku była to kwota 1 030 462,23 zł tj. kosztów co stanowiło średnio miesięcznie około 85 000,00 zł.

6. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZPS na lata 2021-2023

W raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZPS we Włocławku za 2020 rok złożonym przez kierownika jednostki podmiotowi tworzącemu, prognozuje się następujące wartości poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w kolejnych latach objętych programem naprawczym:

Lp	Wyszczególnienie	2020	2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	13 095 200,31	16366000
B	Koszty działalności operacyjnej	15 106 985,43	16366000
C	Zysk/Strata (A- B)	- 2 011 785,12	0
D	Pozostałe przychody operacyjne	941 064,76	300000
E	Pozostałe koszty operacyjne	6 833,75	8000
F	Zysk.(strata) z działalności operacyjnej (C + D)	- 1 077 554,11	308000
G	Przychody finansowe	1 192,85	2000
H	Koszty finansowe	3710,41	5000
I	Zysk(strata) brutto (F+G+H)	- 1 080 071,67	315000
L	Zysk (strata) netto (I + J + k)	- 1 080 071,67	315000

Prognozę wyniku finansowego na 2021 rok przyjęto na podstawie planowanych wartości przychodów i kosztów zgodnych z planem finansowym SPZPS we Włocławku oraz rzeczywistym wykonaniem przychodów i kosztów, zakładając - na dzień sporządzenia raportu - stratę netto w wysokości

(-) 1 080 071,67 zł.

W kolejnych latach objętych prognozą nie przewiduje się dynamicznego przyrostu przychodów z wykonanych świadczeń opieki zdrowotnej, jak to miało miejsce w ostatnich latach. Nowa forma finansowania świadczeń ambulatoryjnych może zwiększyć możliwość wzrostu przychodów jednostki, zatem jednostka będzie poszukiwać nowych źródeł przychodów.

Projekcja kosztów działalności operacyjnej została wyliczona w oparciu o wskaźnik inflacji, Obserwowany statystyczny wzrost kosztów w ostatnich latach oraz skutki wdrażania przepisów o wynagrodzeniach pracowników medycznych i planowany rozwój usług. W raporcie wskazano również następujące czynniki ryzyka i zagrożenia dla sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Przesłanki mogące wpływać negatywnie na sytuację ekonomiczno –finansową SPZPS:

1. Spłata Planu zadłużenia wobec NFZ z 2020 roku tzw.(spłata ryczaftu 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.

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.

7. Podsumowanie analizy i wskazanie obszarów problematycznych

Przeprowadzona analiza jednostki wskazuje na następujące wnioski:

1. Jednostka generuje wysoki koszty pracy prawie 85 % wszystkich kosztów działalności jednostki. W sektorze wymagającym zaangażowania zasobów ludzkich o wysokich kwalifikacjach taki udział kosztów osobowych jest oczywisty. Jednak pewien być w miarę możliwości obniżany np. poprzez zastosowanie kosztów elastycznych czasu pracy co w konsekwencji pozwoli obniżyć koszty całkowite.
2. Analiza możliwości outsourcingowych w niektórych obszarach działalności
3. Zweryfikowanie rzeczywistych potrzeb jednostki w zakresie zatrudniania personelu pomocniczego i gospodarczego.
4. Dążenie do lepszego wykorzystania wysokospecjalistycznej diagnostyki
5. Korzystanie z innych form dofinansowania kosztów pracy np. Urząd Pracy, PFRON, Krajowy Fundusz Szkolenia)
6. Nowy sposób finansowa świadczeń kształtujący przychodów kolejnych okresów wymaga wprowadzenia bieżącego zarządzania kontraktem, dostosowując go rzeczywistych potrzeb pacjentów i procedur ekonomicznie opłacalnych, tak by umożliwić optymalne wykorzystanie środków finansowych z NFZ.

7. Wysoki poziom kosztów bezpośrednich świadczeń jak i liczby badań wymaga wdrożenia mechanizmów kontroli medycznego i organizacyjnego, w tym ustalenia ścieżek diagnostycznych, budżetów wewnętrznych a także optymalnego rozliczenia i kodowania procedur, wydłużenie czasu zawarcia umów w celu racjonalizacji kosztów jednostki.

8. Duża własna baza diagnostyczna i techniczna generuje wysokie koszty pośrednie realizowanych świadczeń. Wskazane są działania ukierunkowane na bieżące wzywanie pacjentów do laboratorium.

9. Jednostka nie posiada dobrej pozycji na rynku lokalnym, co nie znaczy nie należy inwestować w jej rozwój.

10. Racjonalizacja i optymalizacja kosztów powinna wiązać się m.in. z ograniczeniem kosztów których uniknięcie jest możliwe, jak np.. opłaty na PEFRON

11. Racjonalne wykorzystanie majątku wymaga poszukiwania nabywców i najemców wolnych powierzchni i niewykorzystywanych składników majątku.

8. Działania naprawcze

W celu poprawy wyniku finansowego jednostka planuje podjęcie następujących działań

8. 1. U uruchomienie świadczeń w zakresie kardiologii dziecięcej, rehabilitacji po Covidowej

Korzyści:

- zwiększenie przychodów jednostki

8.2. Nawiązanie współpracy z samorządami gmin powiatu włocławskiego w zakresie realizacji gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz innych programów profilaktycznych

Korzyści:

- optymalne wykorzystanie zasobów jednostki oraz zwiększenie przychodów

8.3. Nawiązanie współpracy z POZ w zakresie diagnostyki laboratoryjnej, mikrobiologicznej, obrazowej,

Korzyści:

- zwiększenie przychodów jednostki

8.4. Podjęcie działań w kierunku zwiększenia liczby pacjentów w jednostce; prowadzenie stałych działań marketingowych wśród pacjentów poradni i innych zakresów działalności leczniczej.

Korzyści:

- optymalne wykorzystanie zasobów jednostki, o zwiększenie przychodów

Podstawową barierą w rozwoju działalności SP ZPS są problemy kadrowe (lekarze, pielęgniarki, rehabilitanci) i duża konkurencja podmiotów niepublicznych realizujących te świadczenia na terenie powiatu wrocławskiego. W tym celu będą czynione starania w kierunku pozyskania kadr.

8.5 Maksymalizacja wykonania kontraktu w we wszystkich zakresach w związku z uwolnieniem limitów na te świadczenia

Korzyści:

- optymalne wykorzystanie zasobów jednostki, zwiększenie przychodów

8.6. Optymalizacja zatrudnienia w jednostce: analiza możliwości naturalnej redukcji miejsc pracy w wyniku przejścia na emeryturę, reorganizacja niektórych obszarów działalności pomocniczej

Korzyści:

- oszczędności w kosztach pracy

8.7. Wydłużenie czasu umów na dostawy zawieranych w drodze zamówienia publicznego

Korzyści:

- uzyskanie korzystniejszych (niższych) cen jednostkowych nabywanych materiałów Obecnie duża część umów na dostawy leków i materiałów medycznych zawierana jest na okres jednego roku. Po ich zakończeniu kolejne przetargi będą już określały w warunkach.

9. Harmonogram wdrażania programu naprawczego

<i>Lp.</i>	<i>Działanie</i>	<i>Zakres czasowy działania</i>
1	Analiza zatrudnienia w kontekście obniżenia kosztów pracy (reorganizacja, wykorzystanie uprawnień emerytalnych, osób niepełnosprawnych)	do 2022 roku
2	Analiza możliwości formalnych i zasobowych uruchomienia kardiologii dziecięcej	W toku
3	Wydłużenie czasu umów na dostawy zawieranych w drodze zamówienia publicznego	W toku
4	Rozszerzenie zakresu świadczeń w zakresie rehabilitacji	W toku
5	Realizacja programów profilaktycznych finansowanych przez NFZ, samorządy i środki UE	2021-2023
6	Rozszerzenie zakresu świadczeń laboratoryjnych	W toku

10. Podsumowanie

Przygotowany przez SPZPS we Włocławku program naprawczy, zgodnie z regulacjami ustawowymi (art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej) opiera się na:

1. rocznym sprawozdaniu finansowym SPZPS Włocławek zatwierdzonym uchwałą nr XXIX/245/21 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 21.05.2021 roku,
2. raporcie o sytuacji finansowo-ekonomicznej SPZPS Włocławek za 2020 rok złożonym podmiotowi tworzącemu dnia 24.05.2021 roku.

Działania naprawcze dotyczą jedynie takich działań, które są w zakresie możliwości wykonawczych SPZPS Włocławek. Prognozowane dane finansowe są obarczone ryzykiem błędu związanym z funkcjonowaniem nowego systemu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej w kraju. W przypadku

istotnych zmian wpływających na treść programu naprawczego, w 2021 roku program zostanie skorygowany i zaktualizowany.

Przy założeniu:

- a) obecnych warunków finansowania świadczeń przez publicznego płatnika,
- b) wzrostu zakładanego na etapie tworzenia planu finansowego na rok 2021 co do planowanych pozostałych przychodów i kosztów jednostki, w tym kosztów wynagrodzeń związanych z realizacją przepisów regulujących minimalne wynagrodzenia pracowników jednostki
- c) wdrażanych działaniach naprawczych już w roku bieżącym

W ocenie Dyrekcji Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku istnieje realna szansa na zbilansowanie przychodów i kosztów jednostki w latach 2021-2023.