

UCHWAŁA NR L/287/2022
RADY POWIATU W OSTROWI MAZOWIECKIEJ

z dnia 30 czerwca 2022 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej**

Na podstawie art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 r. poz. 633, zm.: Dz.U. z 2022 r. poz. 655, poz. 974 i poz. 1079) uchwala się, co następuje:

§ 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej przedstawioną w raporcie o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej za 2021 rok, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu

Dorota Subda

2022 | SPZZOZ OSTRÓW MAZOWIECKA



SZPITAL
w OSTROWI
MAZOWIECKIEJ

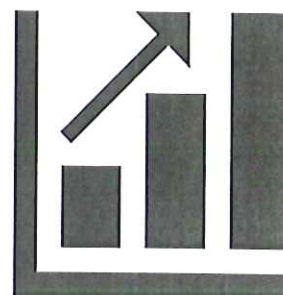
leczymy z uśmiechem



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

za 2021 rok

Id: AA1DE687-D8DE-42CE-AA75-D6E3BADBDFCB.



Spis treści

Wprowadzenie

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2021 roku oraz prognoza na lata 2022 – 2024

- I.1. Rachunek zysków i strat
- I.2. Bilans
- I.3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej

- II.1. Struktura przychodów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2021 roku
- II.2. Struktura kosztów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2021 roku
- II.3. Stan zobowiązań i należności

III. Założenia prognozy na lata 2022 – 2024

IV. Podsumowanie wyników analizy i prognozy

- IV.1. Zyskowność
- IV.2. Płynność finansowa
- IV.3. Efektywność zarządzania przepływami finansowymi
- IV.4. Zadłużenie

V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki

Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633) zobowiązuje kierownika samodzielnego



publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie dwóch miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Ze względu na przesunięcie o miesiąc ustawowego terminu sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2021 rok przez jednostki sektora finansów publicznych, termin realizacji tego obowiązku upływa z końcem czerwca 2022 roku.

Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2021 rok,
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2022-2024 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok, które wykazuje zysk netto w wysokości **(+) 1 718 374,89 zł**. Wynik ten jest znacząco lepszy od prognozowanego na rok 2021 w poprzednim raporcie (strata 1,83 mln zł), ze względu na wyższy niż zakładany wzrost przychodów jednostki. W dokumencie przedstawiono szczegółową analizę pozycji sprawozdania determinujących wynik finansowy oraz wartości wskaźników.

Zgodnie z art. 57 ust. 1 pkt ustawy o działalności leczniczej wypracowany zysk zwiększy fundusz zakładu.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2021 roku oraz prognoza na lata 2022-2024

W tabelach przedstawiono dane ze sprawozdania finansowego za 2021 roku oraz prognozę danych sprawozdawczych na lata 2022-2024. Założenia do prognozy na kolejne trzy lata zostały przedstawione w dalszej części raportu. Na podstawie tych danych dokonano wyliczenia wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2021 oraz na lata 2022-2024.

I.1. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:			
		2021	2022	2023	2024
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	101 626 784,38	114 200 000,00	122 765 000,00	126 447 950,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	104 566 904,38	114 200 000,00	122 765 000,00	126 447 950,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-2 940 120,00	0,00	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	100 003 637,80	115 926 900,00	124 910 552,50	128 559 669,08
I	Amortyzacja	4 073 694,03	4 500 000,00	4 800 000,00	4 850 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	17 539 345,42	20 130 000,00	22 143 000,00	22 807 290,00
III	Usługi obce	36 371 611,66	42 399 650,00	46 639 615,00	48 038 803,45
IV	Podatki i opłaty, w tym:	395 012,95	472 500,00	481 950,00	496 408,50
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	34 288 267,25	40 834 750,00	42 876 487,50	44 162 782,13
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 879 895,66	7 190 000,00	7 549 500,00	7 775 985,00
	- emerytalne	3 005 429,14	3 300 000,00	3 465 000,00	3 568 950,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	455 810,83	400 000,00	420 000,00	428 400,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	1 623 146,58	-1 726 900,00	-2 145 552,50	-2 111 719,08
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 624 782,48	4 600 000,00	4 600 000,00	4 600 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	103 094,53	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	430 092,67	600 000,00	600 000,00	600 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	3 091 595,28	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 488 670,29	5 050 000,00	4 550 000,00	4 550 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	44 359,24	50 000,00	50 000,00	50 000,00
III	Inne koszty operacyjne	3 444 311,05	5 000 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 759 258,77	-2 176 900,00	-2 095 552,50	-2 061 719,08
G	Przychody finansowe	9 477,07	20 000,00	25 000,00	25 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2021 rok

	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	9 477,07	20 000,00	25 000,00	25 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	6 831,95	55 000,00	50 000,00	50 000,00
I	Odsetki, w tym:	6 831,95	55 000,00	50 000,00	50 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	1 761 903,89	-2 211 900,00	-2 120 552,50	-2 086 719,08
J	Podatek dochodowy	43 529,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	1 718 374,89	-2 211 900,00	-2 120 552,50	-2 086 719,08

I.2. BILANS

wiersz	AKTYWA	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	AKTYWA TRWAŁE	34 269 228,21	68 552 572,10	63 471 564,76	70 181 564,76
<i>I</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	<i>40 491,60</i>	<i>20 245,80</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	40 491,60	20 245,80	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>II.</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	<i>33 329 107,32</i>	<i>67 710 226,30</i>	<i>62 764 464,76</i>	<i>69 589 464,76</i>
1.	Środki trwałe	30 620 733,99	32 290 226,30	57 344 464,76	54 169 464,76
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu).	224 856,53	224 856,53	224 856,53	224 856,53
	b) budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 152 983,86	18 852 983,86	46 902 983,86	47 277 983,86
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 067 721,40	2 067 721,40	1 417 721,40	1 017 721,40
	d) środki transportu	76 269,23	45 761,54	0,00	0,00
	e) inne środki	11 098 902,97	11 098 902,97	8 798 902,97	5 648 902,97
2.	Środki trwałe w budowie	2 708 373,33	35 420 000,00	5 420 000,00	15 420 000,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>III.</i>	<i>Należności długoterminowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2.					
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>IV.</i>	<i>Inwestycje długoterminowe</i>	<i>2 100,00</i>	<i>2 100,00</i>	<i>2 100,00</i>	<i>2 100,00</i>
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2021 rok

3.	Długoterminowe aktywa finansowe	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
	- udziały lub akcje	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	897 529,29	820 000,00	705 000,00	590 000,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	897 529,29	820 000,00	705 000,00	590 000,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	22 352 381,53	20 815 000,00	18 915 000,00	17 665 000,00
I.	Zapasy	1 406 250,33	1 300 000,00	1 300 000,00	1 000 000,00
1.	Materiały	1 406 250,33	1 300 000,00	1 300 000,00	1 000 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	11 994 799,58	12 105 000,00	12 205 000,00	12 255 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	11 994 799,58	12 105 000,00	12 205 000,00	12 255 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	11 740 708,72	11 850 000,00	11 950 000,00	12 000 000,00
	- do 12 miesięcy	11 740 708,72	11 850 000,00	11 950 000,00	12 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	34 090,79	35 000,00	35 000,00	35 000,00
	c) inne	220 000,07	220 000,00	220 000,00	220 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 424 779,63	7 010 000,00	5 010 000,00	4 010 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 424 779,63	7 010 000,00	5 010 000,00	4 010 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2021 rok

	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne akta pieniężne	8 424 779,63	7 010 000,00	5 010 000,00	4 010 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 418 785,63	7 000 000,00	5 000 000,00	4 000 000,00
	- inne środki pieniężne	5 994,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	526 551,99	400 000,00	400 000,00	400 000,00
Aktywa razem		56 621 609,74	89 367 572,10	82 386 564,76	87 846 564,76
WIERSZ	PASywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	13 521 346,40	11 309 446,40	9 188 893,90	7 102 174,82
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	20 163 674,79	20 163 674,79	20 163 674,79	20 163 674,79
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem spółki)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 360 703,28	-6 642 328,39	-8 854 228,39	-10 974 780,89
VI.	Zysk (strata) netto	1 718 374,89	-2 211 900,00	-2 120 552,50	-2 086 719,08
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	43 100 263,34	78 058 125,70	73 197 670,86	80 744 389,94
I.	Rezerwy na zobowiązania	11 983 954,22	9 346 080,90	6 221 229,32	6 612 358,58
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 370 903,00	5 775 054,00	5 179 205,00	4 083 356,00
	- długoterminowa	5 775 054,00	4 179 205,00	3 583 356,00	2 487 507,00
	- krótkoterminowa	1 595 849,00	1 595 849,00	1 595 849,00	1 595 849,00
3.	Pozostałe rezerwy	4 613 051,22	3 571 026,90	1 042 024,32	2 529 002,58
	- długoterminowe	3 571 026,90	2 529 002,58	2 529 002,58	2 529 002,58
	- krótkoterminowe	1 042 024,32	1 042 024,32	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	354 424,00	41 397,00	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	354 424,00	41 397,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	354 424,00	41 397,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 969 999,96	17 488 856,62	18 194 650,36	18 800 240,18
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2021 rok

	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	14 736 766,46	17 088 856,62	17 769 650,36	18 375 240,18
	a) kredyty i pożyczki	338 835,47	313 027,00	41 397,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	7 912 418,25	9 000 000,00	9 500 000,00	9 800 000,00
	- do 12 miesięcy	7 912 418,25	9 000 000,00	9 500 000,00	9 800 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 826 362,31	3 000 000,00	3 150 000,00	3 250 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	2 461 250,01	2 775 829,62	3 078 253,36	3 225 240,18
	i) inne	1 197 900,42	2 000 000,00	2 000 000,00	2 100 000,00
4.	Fundusze specjalne	233 233,50	400 000,00	425 000,00	425 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	15 791 885,16	51 181 791,18	48 781 791,18	55 331 791,18
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	15 791 885,16	51 181 791,18	48 781 791,18	55 331 791,18
	- długoterminowe	12 776 838,17	47 181 791,18	45 181 791,18	51 581 791,18
	- krótkoterminowe	3 015 046,99	4 000 000,00	3 600 000,00	3 750 000,00
Pasywa razem:		56 621 609,74	89 367 572,10	82 386 564,76	87 846 564,77

I.3. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023		2024	
		wart. wskaźnik a	ocena punkt	wart. wskaźnik a	ocena punkt	wart. wskaźnik a	ocena punkt	wart. wskaźnik a	ocena punkt
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności	1,59%	3	-1,86%	0	1,66%	0	-1,59%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,63%	3	-1,83%	0	1,65%	0	-1,57%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	3,34%	4	-3,03%	0	2,47%	0	-2,45%	0
	Razem		10		0		0		0
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,32	8	1,07	8	0,94	4	0,85	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,23	13	1,00	8	0,87	8	0,80	8
	Razem		21		16		12		12
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności w dniach	40	3	38	3	35	3	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	26	7	27	7	28	7	28	7
	Razem		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	48%	8	30%	10	30%	10	29%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	2,02	4	2,38	4	2,66	4	3,58	4
	Razem		12		14		14		14
Łączna wartość punktów			53		40		36		36

II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej

II.1. Struktura przychodów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2021 roku

źródło przychodów	kwota w zł
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych	
I.1. Umowa PSZ	
• ryczałt PSZ – szpital I stopnia	30 298 276,00
• zakresy odrębnie finansowane w PSZ	31 464 359,86
• koszty świadczeń OWU (dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników medycznych)	8 785 489,56
I.2. Umowa Rehabilitacja lecznicza (fizjoterapia ambulatoryjna, poradnia rehabilitacyjna)	931 164,78
I.3. Umowa Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	674 705,03
I.4. Umowa Podstawowa opieka zdrowotna	5 291 832,96
I.5. Umowa Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (por. okulistyczna, otolaryngologiczna, gin. położnicza w Małkinii Górnej, neonatologiczna, neurochirurgiczna, pediatria, chorób wewnętrznych)	1 472 209,72
I.6. Świadczenia „covidowe” (umowy: Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne)	15 714 183,67
I.7. Dodatkowe wynagrodzenie dla pracowników narażonych na COVID19 (100% za 2021 r.)	5 324 886,80
RAZEM poz. I (NFZ)	99 957 108,38
II. Pozostała działalność lecznicza	
• odpłatne badania osób fizycznych	1 169 548,63
• pozostałe usługi	1 490 951,22
• staże i rezydentury	1 024 629,00
RAZEM poz. II	3 685 128,85
III. Przychody z działalności innej niż lecznicza	
• wynajem	814 924,41
• pozostałe	109 742,74
RAZEM poz. III	924 667,15
IV. Pozostałe przychody operacyjne	
• amortyzacja majątku sfinansowanego dotacjami	2 387 857,88
• dotacje	430 092,67
• pozostałe przychody	806 831,93
RAZEM poz. IV	3 624 782,48
V. Przychody finansowe	
• odsetki	9 477,07
RAZEM poz. V	9 477,07
RAZEM PRZYCHODY	108 201 163,93

Największe przychody jednostki wynikają z umów zawartych z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej. Przychód ten stanowi 92,38% wszystkich uzyskanych środków w minionym roku.

Pozostałe przychody jednostki stanowią w szczególności:

- dotacje do bieżących kosztów i przychody księgowane równolegle do amortyzacji majątku sfinansowanego dotacjami i otrzymanego w drodze darowizny (3,55%),
- odpłatne usługi medyczne (2,46%),
- działalność niemedyczna (0,85%).

W stosunku do 2020 roku łączne przychody SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2021 roku **wzrosły o 23 901 926,27 zł, tj. o 28,35%** (dla porównania w minionym roku ta dynamika wyniosła +10,5 mln zł, tj. 14,26%). Wzrost ten dotyczy przychodów z NFZ.

Struktura zrealizowanych w 2021 roku przychodów odbiega od wykonania w ubiegłych latach, w głównej mierze ze względu na (1) pandemię SARS-CoV-2, lecz także ze względu na (2) zmiany systemowe zasad finansowania niektórych świadczeń. W ramach umów z MOW NFZ podstawowy zakres świadczeń związanych z zabezpieczeniem szpitalnym jest objęty **ryczałtem PSZ**, który w minionym roku stanowił 30,31% przychodów z NFZ i 28% przychodów ogółem. Najwyższą wartościowo pozycją przychodów były zakresy **świadczeń odrębnie finansowanych** stanowiące odpowiednio 31,48% przychodów z NFZ i 29,08 przychodów ogółem. Trzecią w kolejność pozycję przychodów stanowiły środki na realizację zadań związanych z **diagnostyką i leczeniem osób zakażonych SARS-CoV-2**: 15,72% przychodów z NFZ i 14,52% przychodów ogółem.

Podobnie jak w poprzednim roku pełnienie funkcji **szpitala covidowego** wpłynęło bezpośrednio nie tylko na rzeczowy zakres świadczeń, lecz także na strukturę uzyskiwanych przychodów: w czasie realizacji tych zadań w miejsce przychodu z tytułu ryczału PSZ jednostka otrzymywała środki pieniężne na zabezpieczenie świadczeń „covidowych”.

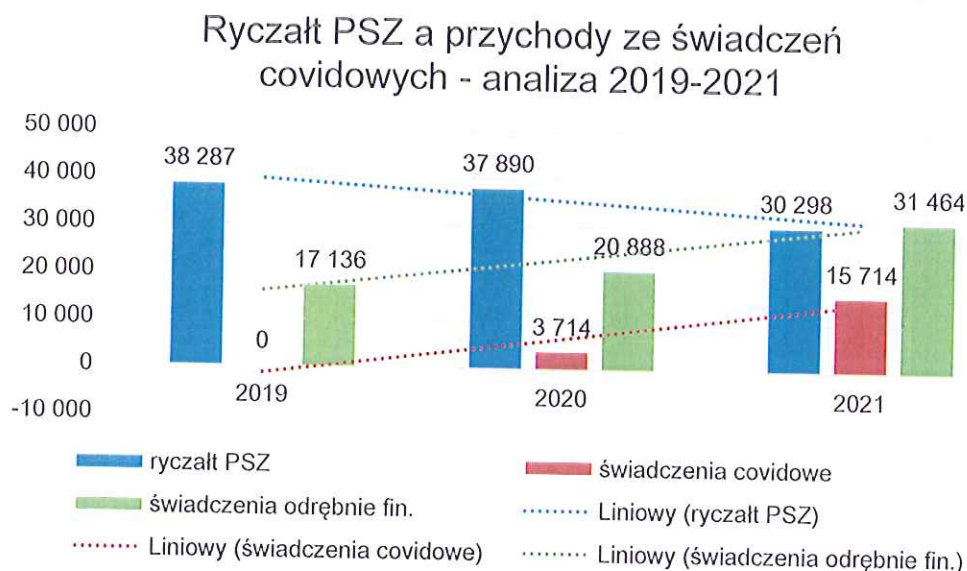
Drugą znaczącą zmianę stanowiło wyłączenie świadczeń udzielanych dzieciom i młodzieży do 18-go roku życia z ryczału PSZ i kontraktowanie tych zakresów jako świadczeń odrębnie finansowanych bez ograniczenia limitowego. Średniomiesięczna wartość ryczału PSZ spadła więc do kwoty **2 524 856,33 zł** - o 20% w porównaniu do 2020 roku, gdy wynosiła **3 157 536,42 zł**. Jednocześnie zwiększył się przychód ze świadczeń odrębnie finansowanych o 10 mln złotych, tj. o 50,65%, w tym zakresy obejmujące leczenie dzieci i młodzieży wyłączone z ryczału stanowią ponad 5 mln zł, a środki otrzymane w związku z realizacją świadczeń „covidowych” w 2021 roku są prawie 5-krotnie wyższe niż wypracowane w roku poprzednim.

W ramach świadczeń odrębnie finansowanych należy dodatkowo wskazać na dynamiczny wzrost dwóch grup przychodów, tj.:

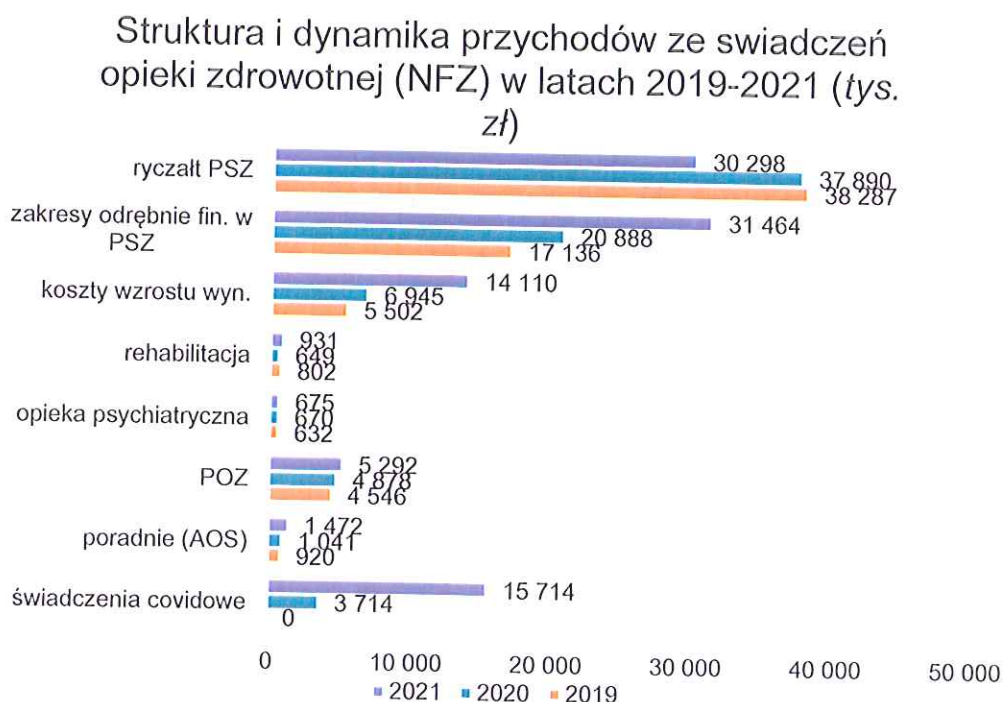
- świadczeń zabiegowych w ortopedii i traumatologii narządu ruchu w zakresie **endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego**: (+) 49,39% tj. więcej o 3,2 mln zł niż w roku 2020.

- **rehabilitacji stacjonarnej i dziennej:** (+) 41,15% tj. więcej o 0,9 mln zł niż w roku 2020.

Porównanie tych pozycji przychodowych w okresie 2019-2021 przedstawia poniższy wykres:



Wpływ pandemii na kształtowanie się całkowitej struktury przychodów z NFZ obrazuje wykres dynamiki i struktury przychodów w latach 2019-2021. Odrębnie zaprezentowano uzyskane przychody z tytułu pełnienia funkcji szpitala covidowego oraz punktu poboru materiału do badań w kierunku SARS-CoV-2 (*świadczenia covidowe*), natomiast do pozycji *koszty wzrostu wynagrodzeń* dodano tzw. dodatki covidowe.



Analizując dynamikę przychodów ze świadczeń warto zauważyć, że wzrost odnotowały **wszystkie zakresy**, w tym w sposób widoczny także rehabilitacja ambulatoryjna: +43% (w 2020 roku po wybuchu epidemii zakres ten w ogóle nie przyjmował pacjentów) i podstawowa opieka zdrowotna: +8%.

W pozostałych kategoriach przychodów dynamika prezentuje się następująco:

lp.	Kategoria przychodów	wzrost nominalny 2021 do 2020 (zł)	wzrost procentowy 2021 do 2020 (%)
1	działalność lecznicza komercyjna	338 562,11	40,74%
2	dotacje do wydatków bieżących	33 874,45	2,38%
3	amortyzacja majątku sfinansowanego dotacjami	649 937,33	37,40%
4	przychody finansowe	-5 788,06	-37,92%
5	pozostałe przychody	-120 818,01	-3,61%

Po zmniejszeniu zainteresowania usługami medycznymi komercyjnymi w 2020 roku po wybuchu pandemii, w kolejnym roku obserwuje się wzrost przychodów (powrót pacjentów). Znacząco większe są również przychody wynikające z otrzymanych **dotacji na zakup aktywów trwałych**, które rozliczają się równolegle do amortyzacji sfinansowanych dotacją składników majątku trwałego jednostki (+ 37,40%). Z kolei zmniejszenie stóp procentowych wpłynęło na niższe przychody z tytułu lokat wolnych środków.

II.2. Struktura kosztów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2021 roku

rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	4 073 694,03	3,94%
Zużycie materiałów i energii	17 539 345,42	16,95%
<i>w tym w szczególności</i>		0,00%
leki	3 713 573,60	27,06%
implanty	4 278 118,09	4,13%
sprzęt jednorazowy medyczny	3 531 454,55	3,41%
odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne	1 600 855,98	1,55%
energia elektryczna	605 757,71	0,59%
Usługi obce	36 371 611,66	35,14%
<i>w tym w szczególności</i>		0,00%
kontrakty medyczne	28 008 647,90	27,06%
zakup pozostałych procedur medycznych	1 458 400,61	1,41%
usługi pralnicze	431 305,75	0,42%
catering	1 008 814,03	0,97%
Podatki i opłaty	395 012,95	0,38%
Wynagrodzenia	34 288 267,25	33,13%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	6 879 895,66	6,65%
<i>w tym w szczególności</i>		0,00%
składki ZUS	5 966 898,59	5,77%
ZFŚS	643 052,66	0,62%
Pozostałe koszty rodzajowe	455 810,83	0,44%
Pozostałe koszty operacyjne	3 488 670,29	3,37%
Koszty finansowe	6 831,95	0,01%
RAZEM KOSZTY	103 499 140,04	100,00%

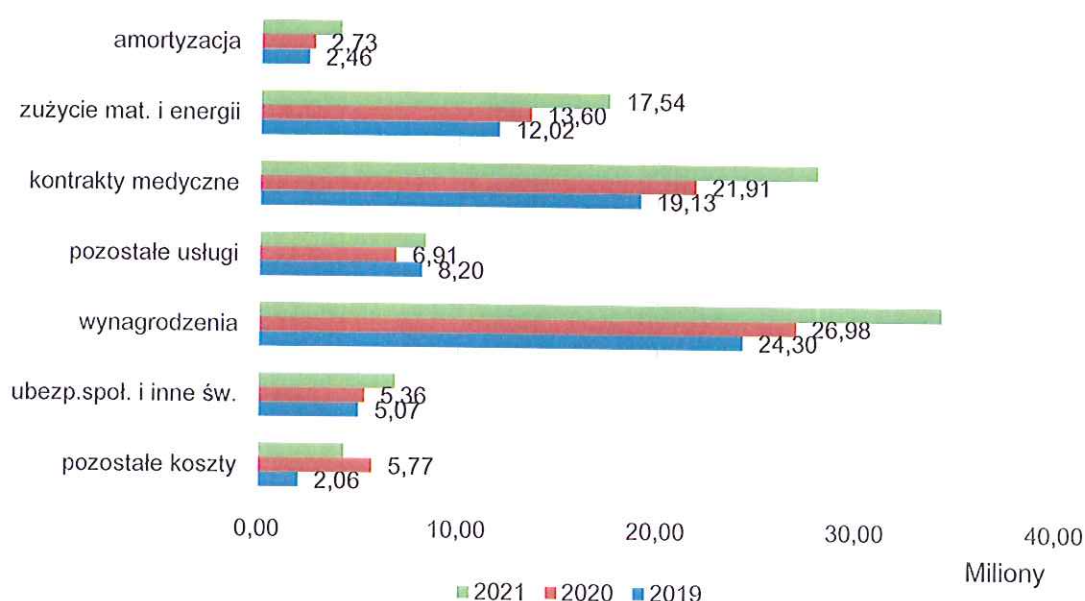
Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, kontrakty medyczne, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i inne świadczenia na rzecz pracowników), **stanowią one 66,84% wszystkich kosztów**. Ich udział procentowy w strukturze kosztów jest porównywalny z rokiem ubiegłym, natomiast wartość nominalna zwiększyła się przede wszystkim w związku z ustawową regulacją wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych (kwota bazowa minimalnego wynagrodzenia grup pracowników ochrony zdrowia wzrosła od 1 lipca 2021 roku z kwoty 4 918,17 zł do 5 167,47 zł, zmieniły się również współczynniki przeliczeniowe dla niektórych grup zawodowych) jak również o wartość tzw. dodatków covidowych dla pracowników etatowych i kontraktowych narażonych bezpośrednio na ryzyko zakażenia COVID-19, w całości pokrytych ze środków NFZ.

W 2021 roku NFZ dopłacił do wynagrodzeń wybranych grup personelu medycznego (pielęgniarek, położnych, ratowników, lekarzy) 8 785 489,56 zł oraz przekazał środki na tzw. dodatki covidowe w kwocie 5 324 886,80 zł, co łącznie stanowi 20,40% kosztów osobowych, zmniejszając **realny udział łącznych kosztów wynagrodzeń w strukturze kosztów jednostki do 53,20%**.

W porównaniu do roku poprzedniego (2020) nakłady na wynagrodzenia i pochodne oraz kontrakty wzrosły o kwotę **14,9 mln zł**, w tym dofinansowanie NFZ do wynagrodzeń wraz z dodatkami covidowymi, o **7,2 mln zł**.

Wzrost poszczególnych grup kosztów w okresie 2019-2021 przedstawiono na wykresie.

Porównanie wartości kosztów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w latach 2019 - 2020



Łączne koszty w 2021 roku są wyższe o **24,32%**, dynamika ta jest jednak nieco niższa niż wzrost przychodów, co pozwoliło na uzyskanie **lepszego wyniku finansowego** niż w roku poprzednim. Strukturalnie dynamika kosztów jednostki w porównaniu do roku poprzedniego odpowiada specyfice realizowanych świadczeń. Obok wzrostu kosztów wynagrodzeń i pochodnych widoczny jest **wzrost kosztów materiałów**, na który składają się wyższe koszty materiałowe zabezpieczenia reżimu sanitarnego (w tym: wzrost zużycia środków ochrony indywidualnej i środków do dezynfekcji) oraz koszty bezpośrednie realizacji świadczeń. Większe wartości wynikają tu zarówno z większego zużycia, jak i rosnących cen.

Począwszy od lipca 2020 roku SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej wykonuje zabiegi **endoprotezoplastyki** z wykorzystaniem innowacyjnego robota ortopedycznego, co wpłynęło na znaczący **wzrost liczby wykonywanych zabiegów i zwiększenie przychodów w 2021 roku o prawie 50% w porównaniu do roku poprzedniego**. Jego efektem jest proporcjonalny wzrost kosztów zakupu endoprotez, niezbędnych w zakresie zabiegów endoprotezoplastyki.

II.3. Stan zobowiązań i należności

Zobowiązania bilansowe na dzień 31.12.2021 r. wynoszą **15 324 423,96 zł**, w tym:

- **długoterminowe: 354 424 zł (2,31%)**; w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku wartość zobowiązań długoterminowych zwiększyła się o 185 328,22 zł wskutek zwiększenia zewnętrznego finansowania kredytem;
- **krótkoterminowe: 14 969 999,96 zł (97,69%)**; w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku wartość zobowiązań krótkoterminowych zwiększyła się o 2 797 423,35 zł, wzrost ten dotyczy zobowiązań
 - z tytułu kredytów i pożyczek (+) 238 438,88 zł,
 - z tytułu dostaw i usług (+) 706 687,11 zł,
 - z tytułu wynagrodzeń (+) 689 404,82 zł,
 - z tytułu zobowiązań publicznoprawnych (+) 743 141,45 zł.

Wyższy stan zobowiązań wiąże się m.in. z (1) kosztami obsługi wyższego niż w roku poprzednim kontraktu na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej, (2) wyższymi kosztami realizacji świadczeń w warunkach reżimu epidemiologicznego (znacząco większe zużycie środków ochrony osobistej, środków do dezynfekcji), (3) wyższymi kosztami wynagrodzeń wskutek kolejnych ustawowych podwyżek oraz (4) zwiększeniem kwot zewnętrznego finansowania (kredyt inwestycyjny w Banku Spółdzielczym w Ostrowi Mazowieckiej). Taki stan rzeczy nie wpływa jednak niekorzystnie na sytuację finansową, w tym płynność jednostki, gdyż równolegle obserwujemy **znaczący wzrost aktywów krótkoterminowych**, w tym:

- **należności z tytułu dostaw i usług (+) 564 358,59 zł,**
- **środków pieniężnych (+) 6 431 290,91 zł.**

Łączne zobowiązania jednostki z tytułu **kredytów i pożyczek** na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 693 259,47 zł, co stanowi 4,52% zobowiązań bilansowych. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe, podlegające spłacie w 2022 roku, to kwota 338 835,47 zł, w 2021 roku jednostka zwiększyła stan zobowiązań finansowych.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2021 roku prezentuje zerowy stan **zobowiązań wymagalnych** jednostki, na koniec poprzedniego roku (2020) wynosiły one **199 655,96 zł**.

Należności bilansowe na dzień 31.12.2021 r. wynoszą **11 994 799,54 zł**. W porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku wartość należności bilansowych zwiększyła się o **569 656,85 zł** i wynika ze wzrostu przychodów jednostki.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2021 roku prezentuje **należności wymagalne** jednostki, które na dzień 31.12.2021 r. wyniosły **158 259,80 zł**. Są one niższe w porównaniu do stanu na koniec IV kwartału 2020 roku o 80 209,82 zł. Dłużnikami tych należności są w głównej mierze przedsiębiorstwa niefinansowe i gospodarstwa domowe. Należności wymagalne stanowią jedynie 1,32% bilansowych należności krótkoterminowych na koniec roku 2021.

III. Założenia prognozy na lata 2022-2024

Do projekcji sprawozdań finansowych na kolejne trzy lata przyjęto wartości wynikające z:

- planu finansowego na 2022,
- Wieloletniego Planu Inwestycyjnego,
- aktualnych warunków udzielania świadczeń.

Pod uwagę wzięto aktualne uwarunkowania makroekonomiczne, tj. wzrost cen dóbr i usług oraz wzrost wynagrodzeń minimalnych, w tym pracowników medycznych. Zdarzenia i okoliczności wpływające na bieżącą sytuację jednostki, których skutków nie można obecnie wycenić, przedstawiono w kolejnym rozdziale raportu.

W zakresie **przychodów jednostki** założono realizację kontraktu z NFZ w 2021 roku zgodnie z zawartymi umowami; prognozowana wartość przychodów z podstawowej działalności w 2022 roku **jest wyższa o ok. 9%** od przychodów osiągniętych w 2021 roku. W kolejnych latach przyjęto dynamikę uwzględniającą zwiększenie wycen kontraktów z NFZ oraz realizację planów inwestycyjnych i rozwojowych na poziomie ok. 7,5% oraz 3%.

Koszty podstawowej działalności wzrosną w roku bieżącym o ok. 15% w porównaniu do roku poprzedniego, przy czym największy wzrost dotyczy kosztów osobowych, ze względu na ustawowe regulacje płac pracowników, a także kosztów

zużycia materiałów i energii i usług obcych wynikających z większego wykonania świadczeń oraz – w głównej mierze – z wysokiej inflacji. W kolejnych latach zakłada się wzrost proporcjonalnie do prognozowanej inflacji, tj.

- w 2023 wzrost cen na poziomie ok. 10%, wzrost wynagrodzeń o ok. 5%
- w 2024 wzrost cen i wynagrodzeń na poziomie ok. 3% (wyciszenie inflacji).

Wieloletni Plan Inwestycyjny zakłada w 2022 roku wydatki na kwotę 44 010 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację następujących zadań:

- rozpoczęcie realizacji inwestycji budowy nowego skrzydła szpitala 30 000 tys. zł.
- modernizacja i remonty pomieszczeń budynków szpitala – 1 500 tys. zł,
- zakup sprzętu i aparatury medycznej – 2 780 tys. zł,
- informatyzacja Szpitala – 200 tys. zł,
- zakup urządzeń technicznych – 50 tys. zł,
- wykonanie ogrodzenia terenu szpitala, utwardzenie dróg i terenu – 300 tys. zł,
- przebudowa i adaptacja części piętra budynku C Szpitala Powiatowego na potrzeby rejestracji – 685 tys. zł,
- wykonanie projektu budowlano-wykonawczego Środowiskowego Centrum Zdrowia Psychicznego dla Dzieci i Młodzieży – 300 tys. zł,
- wykonanie projektu wraz z realizacją nowej Pracowni Endoskopii – 2 000 tys. zł,
- rozbudowa budynku Szpitala na potrzeby Sterylizatorni – 250 tys. zł,
- projekt i wykonanie szpitala modułowego – 5 945 tys. zł.

Źródła finansowania inwestycji:

- środki własne: 7 335 000,00 zł
- dotacje celowe: 36 675 000,00 zł

W kolejnych latach (2023 i 2024) przyjęto wyłącznie realizację inwestycji zgodnie z WPI, tj.

- **nakłady własne** w kwocie ok. 650 tys. zł z przeznaczeniem na kontynuację ww. zadań, tj. modernizację i remonty budynków szpitala (400 tys. zł rocznie), informatyzację (ok. 100 tys. zł rocznie), zakup urządzeń technicznych (ok. 50 tys. zł rocznie) oraz wykonanie ogrodzenia posesji szpitala, utwardzenia dróg dojazdowych i terenu szpitala (ok. 100 tys. zł rocznie),
- **dofinansowanie zewnętrzne (dotacje)** w kwocie kolejno: 30 mln zł w 2023 roku i 30 mln zł w 2024 roku z przeznaczeniem na budowę wielofunkcyjnego skrzydła szpitalnego.

Istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową będzie miała **inwestycja budowy nowego skrzydła szpitalnego**, niezbędna do dalszego dynamicznego rozwoju szpitala. Oddanie do użytku nowych powierzchni medycznych przełoży się na wzrost przychodów z udzielanych świadczeń zdrowotnych oraz wygeneruje koszty

utrzymania nowego budynku. Realizacja jest uzależniona od pozyskania źródła finansowania inwestycji, której cały koszt szacowany jest na około 110 - 116 mln zł, czas realizacji ocenia się na około 3-4 lata. W 2022 roku planowane jest rozpoczęcie rozbudowy nowego skrzydła, wartość zaplanowanych nakładów na realizację tegorocznego etapu wynosi 30 mln zł.

Projekcja bilansu na lata 2022 – 2024 uwzględnia:

- planowane inwestycje, widoczne w stanie środków trwałych oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów w przypadku finansowania środkami zewnętrznymi,
- amortyzację majątku,
- rozliczenie dotacji majątkowych,
- utrzymanie zapasów na poziomie stanu z roku 2021,
- dynamikę należności i zobowiązań odpowiadającą wzrostowi przychodów i kosztów,
- terminową spłatę pożyczek i kredytów.

Zmieniające się otoczenie makroekonomiczne Szpitala znacząco utrudnia prognozowanie sytuacji jednostki w kolejnych latach - z jednej strony kryzys gospodarczy o zasięgu światowym spowodowany pandemią i wojną w Ukrainie, skutkujący dramatycznym wzrostem cen dóbr i usług, z drugiej – dokonywane i projektowane systemowe i podatkowe zmiany legislacyjne, które wpłyną zarówno na wartości przychodów i kosztów, jak i na sposób funkcjonowania szpitali w kolejnych latach. Szacuje się więc ostrożnie wynik finansowy - stratę netto, na poziomie nie przekraczającym wartości rocznej amortyzacji.

IV. Podsumowanie wyników analizy i prognozy

IV.1. Zyskowość

W roku bazowym (2021) wskaźniki zyskowości wynoszą kolejno: 1,59%, 1,63% i 3,34%, co oznacza ocenę **10 punktów** na 15 możliwych w tej części oceny raportu. Wartości nominalne wskaźników są wyższe niż w roku poprzednim. W roku bieżącym (2022) prognozuje się stratę, co będzie skutkowało zerową punktacją. Niepewność uwarunkowań zewnętrznych i przyjęcie ostrożnych założeń co do wyniku w kolejnych latach (2023-2024) nie pozwala na prognozowanie dodatniej punktacji w zakresie zyskowości jednostki. Tendencja jest jednak korzystna, tj. mimo oceny zerowej, wynik finansowy będzie się poprawiał i nie przekroczy wartości amortyzacji. Okoliczności wpływające na wynik przyszłych lat opisano w rozdziale III i V.

IV.2. Płynność finansowa

W roku bazowym (2021) wskaźniki płynności finansowej wynoszą kolejno: 1,32 i 1,23. Tutaj również obserwuje się poprawę w porównaniu do roku poprzedniego o 0,16% i 0,21%, co w ocenie punktowej daje **21 punktów** na 25 możliwych. Wartość wskaźnika bieżącej płynności zbliżona do 1 oznacza możliwość pokrycia przez jednostkę wszystkich zobowiązań bieżących (tj. zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych) z bieżących środków obrotowych (środków pieniężnych na rachunkach bankowych i należnych przychodów ze sprzedaży). Mimo wyraźnego wzrostu zobowiązań i rezerw krótkoterminowych (o 24,77%) równocześnie nastąpiło zwiększenie poziomu aktywów obrotowych (głównie środków pieniężnych i należności z tytułu dostaw i usług) – aż o 41% co wpłynęło na poprawę płynności finansowej oraz umożliwiło całkowitą spłatę zobowiązań wymagalnych. Wpływ na różnicę między oboma wskaźnikami płynności ma poziom zapasów, który zwiększył się ze względu na warunki funkcjonowania szpitala covidowego oraz udzielanie świadczeń z zapewnieniem reżimu sanitarnego. Wysokie stany magazynowe dotyczą przede wszystkim środków ochrony indywidualnej oraz płynów dezynfekcyjnych. W latach prognozy (2022-2024) widoczne będą skutki przewidywanych strat, jednak wartość wskaźników nie spadnie poniżej 0,85 dla płynności bieżącej i poniżej 0,80 dla płynności szybkiej, co pozwoli na utrzymanie oceny punktowej na poziomie roku 2019, tj. 12 punktów.

IV.3. Efektywność zarządzania przepływami finansowymi

Wartości wskaźników efektywności informują, iż w roku bazowym jednostka regulowała swoje zobowiązania średnio w ciągu 26 dni (skrócenie o 6 dni w odniesieniu do roku poprzedniego) i uzyskiwała należności w ciągu 40 dni (skrócenie

okresu rozliczenia należności o 3 dni). Pozwala to na osiągnięcie maksymalnej oceny w tym obszarze, tj. **10 punktów**. W całym okresie prognozy będzie widoczne nieznaczne skrócenie okresu regulowania należności (do 35 dni) i utrzymanie okresu regulowania zobowiązań. Prognozowana wartość oceny w latach 2021-2023 zostanie utrzymana na maksymalnym poziomie 10 punktów.

IV.4. Zadłużenie

W roku bazowym (2021) wartość wskaźnika zadłużenia aktywów (stosunek zobowiązań do aktywów) osiąga 48%, natomiast wskaźnik wypłacalności (stosunek zobowiązań do kapitału własnego) wynosi 2,02. Stan aktywów w porównaniu do wartości na koniec roku poprzedniego (2019) jest wyższy o 10 mln złotych, jednak znaczący wzrost poziomu rezerw wpływa na pogorszenie relacji aktywów do zobowiązań i obniżenie oceny punktowej w tym obszarze do **12 punktów** na 20 możliwych (o 2 punkty). W okresie prognostycznym (2022-2024) zakłada się poprawę wskaźnika zadłużenia aktywów, ze względu na inwestycje skutkujące znaczącym wzrostem aktywów trwałych oraz niewielkie pogorszenie wartości wskaźnika wypłacalności, ze względu na planowany ujemny wynik finansowy. Będzie skutkować to wzrostem oceny o stracone w br. 2 punkty. Ewentualne pozyskanie większego bezzwrotnego finansowania inwestycji w aktywa trwałe (dotacje) oraz poprawa zyskowności z pewnością wpłyną na poprawę tych wskaźników.

V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki

Największy wpływ na funkcjonowanie SPZ ZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2021 roku miała **pandemia SARS-CoV-2**, która wpłynęła nie tylko na organizację procesu udzielania świadczeń, lecz także na przychody i koszty jednostki: ich wielkość i strukturę. Decyzją Wojewody Mazowieckiego Szpital realizował zadania w zakresie zabezpieczenia covidowego zarówno na etapie diagnostycznym, jak i leczenia pacjentów zakażonych, w oparciu o posiadaną bazę łóżkową, w tym łóżka intensywnej terapii. Osiągnięte w 2021 roku przychody z tego tytułu wyniosły ponad 15,7 mln zł, to jest prawie pięciokrotnie więcej niż w 2020 roku, przy jednoczesnym zmniejszeniu wykorzystania ryczału na udzielanie świadczeń szpitalnych skutkującym wykonaniem przychodów o 20% niższych niż w roku poprzednim, m.in. ze względu na mniejszą liczbę dostępnych łóżek (liczba pacjentów hospitalizowanych w oddziałach zachowawczych w 2021 roku była niższa o 25-30% niż w roku przed pandemią – 2019). Tak duże zaangażowanie szpitala w leczenie pacjentów z SARS-CoV-2 nie przeszkodziło jednak w dalszym rozwijaniu świadczeń zabiegowych; wzrost liczby wykonywanych procedur ortopedycznych, finansowanych bezlimitowo poza ryczałtem (endoprotezy stawu biodrowego i kolanowego), skutkował przyrostem przychodów o 3 mln zł.

W obszarze ambulatoryjnym - mimo kontynuacji udzielania świadczeń w trybie teleporad - nastąpił powrót do świadczeń udzielanych w lokalizacji, dzięki czemu udało się częściowo odrobić dług zdrowotny z okresu pierwszego roku pandemii. Wymiernym efektem jest tutaj wyraźna dynamika realizacji kontraktu z NFZ w zakresie świadczeń rehabilitacji ambulatoryjnej oraz podstawowej opieki zdrowotnej i poradni specjalistycznych – w tym ostatnim zakresie dodatkowo wzmocniona uwolnieniem limitów przyjęć przez płatnika. Analiza statystyk pacjentów wskazuje na ich „powrót” do systemu, większą liczbę porad, lecz także dłuższe pobyty w oddziałach zachowawczych.

Z pewnością w dużym stopniu na kształtowanie się sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki w roku bazowym (2021), lecz znacznie bardziej zdecydowanie w pierwszym roku prognozy, tj. roku 2022, wpływa **sytuacja makroekonomiczna**, będąc następstwem pandemii oraz działań wojennych w Ukrainie, przejawiająca się dramatycznie rosnącymi cenami energii, paliw oraz dóbr i usług.

Ogromne znaczenie dla rozwoju jednostki i jej docelowej roli w regionalnym zabezpieczeniu potrzeb zdrowotnych ma **planowane rozpoczęcie inwestycji budowy nowego skrzydła szpitala**, która pozwoli na pełne wykorzystanie możliwości SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej, rozwinięcie zakresu i liczby wykonywanych świadczeń opieki zdrowotnej.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów
Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej

Artur Wnuk