

UCHWAŁA NR XXXVII/233/2021
RADY POWIATU W OSTROWI MAZOWIECKIEJ

z dnia 24 czerwca 2021 r.

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

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711, zm.: Dz.U. z 2019 r. poz. 2331) 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 2020 rok, stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu

Dorota Subda

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów
Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej
za 2020 rok



Ostrów Mazowiecka, maj 2021 rok

Spis treści

Wprowadzenie	3
I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2020 roku oraz prognoza na lata 2021 – 2023	4
I.1. Rachunek zysków i strat	4
I.2. Bilans	5
I.3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	8
II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej	9
II.1. Struktura przychodów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2020 roku	9
II.2. Struktura kosztów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2020 roku	12
II.3. Stan zobowiązań i należności	14
III. Założenia prognozy na lata 2021 – 2023	15
IV. Podsumowanie wyników analizy i prognozy	18
IV.1. Zyskowność	18
IV.2. Płynność finansowa	18
IV.3. Efektywność zarządzania przepływami finansowymi	18
IV.4. Zadłużenie	19
V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową jednostki	20

Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711) 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.

Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok**
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023 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 2020 rok, które wykazuje zysk netto w wysokości (+) **1 013 620,53 zł**. Wynik ten jest znacząco lepszy od prognozowanego na rok 2020 w poprzednim raporcie (strata 1,66 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 2020 ROKU ORAZ PROGNOZA NA LATA 2021-2023

W tabelach przedstawiono dane ze sprawozdania finansowego za 2020 roku oraz prognozę danych sprawozdawczych na lata 2021-2023. Założenia do prognozy na kolejne trzy lata zostały przedstawione w dalszej części raportu. Na podstawie tych danych dokonano wyliczenia wartości wskaźników ekonomiczno-financeowych za rok 2020 oraz na lata 2021-2023.

I.1. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:			
		2020	2021	2022	2023
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	78 604 256,32	82 626 000,00	85 104 780,00	87 657 923,40
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	78 604 256,32	82 626 000,00	85 104 780,00	87 657 923,40
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	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	78 294 739,60	88 052 000,00	89 835 040,00	91 701 740,80
I	Amortyzacja	2 733 447,44	3 900 000,00	4 000 000,00	4 150 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	13 600 902,28	14 400 000,00	14 688 000,00	14 981 760,00
III	Usługi obce	28 813 684,07	32 000 000,00	32 640 000,00	33 292 800,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	377 206,86	410 000,00	418 200,00	426 564,00
	- podatek akcyzowy		0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	26 978 512,94	31 042 000,00	31 662 840,00	32 296 096,80
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 361 190,09	5 800 000,00	5 916 000,00	6 034 320,00
	- emerytalne	2 397 821,62	2 500 000,00	2 550 000,00	2 601 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	429 795,92	500 000,00	510 000,00	520 200,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	309 516,72	-5 426 000,00	-4 730 260,00	-4 043 817,40
D	Pozostałe przychody operacyjne	5 679 716,24	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	1 420 847,22	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	4 258 869,02	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	4 943 223,00	1 400 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	294 706,50	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	327 348,71	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	4 321 167,79	1 400 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 046 009,96	-1 826 000,00	-1 030 260,00	-343 817,40
G	Przychody finansowe	15 265,13	50 000,00	50 000,00	50 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	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:	15 265,13	50 000,00	50 000,00	50 000,00
	- 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	15 003,56	50 000,00	50 000,00	50 000,00
I	Odsetki, w tym:	15 003,56	50 000,00	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)	1 046 271,53	-1 826 000,00	-1 030 260,00	-343 817,40
J	Podatek dochodowy	32 651,00	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)	1 013 620,53	-1 826 000,00	-1 030 260,00	-343 817,40

I.2. BILANS

wiersz	AKTYWA	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	AKTYWA TRWAŁE	30 559 217,82	34 354 617,43	32 889 433,03	39 334 433,03
<i>I</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	<i>20 368,80</i>	<i>10 184,40</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	20 368,80	10 184,40	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>29 547 333,03</i>	<i>33 467 333,03</i>	<i>32 127 333,03</i>	<i>38 687 333,03</i>
1.	Środki trwałe	27 314 351,43	32 559 233,03	29 219 233,03	25 779 233,03
	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	16 827 647,42	17 647 647,42	17 327 647,42	16 942 647,42
	c) urządzenia techniczne i maszyny	686 324,38	1 936 324,38	1 766 324,38	1 561 324,38
	d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne środki	9 575 523,10	12 750 404,70	9 900 404,70	7 050 404,70
2.	Środki trwałe w budowie	2 232 981,60	908 100,00	2 908 100,00	12 908 100,00
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
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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
IV.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	989 415,99	875 000,00	760 000,00	645 000,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	989 415,99	875 000,00	760 000,00	645 000,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	15 788 633,96	13 903 465,68	14 085 000,00	14 595 000,00
I.	Zapasy	1 856 621,10	600 000,00	600 000,00	600 000,00
1.	Materiały	1 856 621,10	600 000,00	600 000,00	600 000,00
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	11 425 142,73	11 893 465,68	12 075 000,00	12 375 000,00
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
2.	Należności od 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 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	11 425 142,73	11 893 465,68	12 075 000,00	12 375 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	11 176 350,13	11 500 000,00	11 700 000,00	12 000 000,00
	- do 12 miesięcy	11 176 350,13	11 500 000,00	11 700 000,00	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	30 873,60	73 465,68	75 000,00	75 000,00
	c) inne	217 919,00	320 000,00	300 000,00	300 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 993 488,72	1 010 000,00	1 010 000,00	1 220 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 993 488,72	1 010 000,00	1 010 000,00	1 220 000,00
	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
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 993 488,72	1 010 000,00	1 010 000,00	1 220 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 988 427,22	1 000 000,00	1 000 000,00	1 200 000,00
	- inne środki pieniężne	5 061,50	10 000,00	10 000,00	20 000,00
	- 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	513 381,41	400 000,00	400 000,00	400 000,00
Aktywa razem		46 347 851,78	48 258 083,11	46 974 433,03	53 929 433,03
Wiersz	PASYWA	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł. gr)			
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	11 802 971,51	9 976 971,51	8 946 711,51	8 602 894,11
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	-9 374 323,81	-8 360 703,28	-10 186 703,28	-11 216 963,28
VI.	Zysk (strata) netto	1 013 620,53	-1 826 000,00	-1 030 260,00	-343 817,40
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	34 544 880,27	38 281 111,60	38 027 721,52	45 326 538,92
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 241 783,00	6 241 783,00	6 241 783,00	6 241 783,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 430 783,00	4 430 783,00	4 430 783,00	4 430 783,00
	- długoterminowa	3 485 563,00	3 485 563,00	3 485 563,00	3 485 563,00
	- krótkoterminowa	945 220,00	945 220,00	945 220,00	945 220,00
3.	Pozostałe rezerwy	1 811 000,00	1 811 000,00	1 811 000,00	1 811 000,00
	- długoterminowe	1 811 000,00	1 811 000,00	1 811 000,00	1 811 000,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	169 095,78	263 036,45	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	169 095,78	263 036,45	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	169 095,78	263 036,45	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	12 172 576,61	15 154 902,55	16 213 036,45	16 900 000,00
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
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zobowiązania wobec 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 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	11 883 489,68	14 804 902,55	15 863 036,45	16 550 000,00
	a) kredyty i pożyczki	100 396,59	304 902,55	263 036,45	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	7 205 731,14	9 000 000,00	9 400 000,00	9 800 000,00
	- do 12 miesięcy	7 205 731,14	9 000 000,00	9 400 000,00	9 800 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	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, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 083 220,86	2 300 000,00	2 500 000,00	2 750 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 771 845,19	2 000 000,00	2 250 000,00	2 400 000,00
	i) inne	722 295,90	1 200 000,00	1 450 000,00	1 600 000,00
4.	Fundusze specjalne	289 086,93	350 000,00	350 000,00	350 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	15 961 424,88	16 621 389,60	15 572 902,07	22 184 755,92
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	15 961 424,88	16 621 389,60	15 572 902,07	22 184 755,92
	- długoterminowe	13 265 701,18	13 269 977,48	11 918 565,36	18 264 228,65
	- krótkoterminowe	2 695 723,70	3 351 412,12	3 654 336,71	3 920 527,27
Pasywa razem:		46 347 851,78	48 258 083,11	46 974 433,03	53 929 433,03

1.3. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022		2023	
		wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności	1,20%	3	-2,08%	0	-1,14%	0	-0,37%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,24%	3	-2,08%	0	-1,14%	0	-0,37%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	2,44%	4	-3,86%	0	-2,16%	0	-0,68%	0
	Razem		10		0		0		0
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,16	8	0,84	4	0,80	4	0,80	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,02	13	0,80	8	0,76	8	0,76	8
	Razem		21		12		12		12
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności w dniach	43,44	3	50,09	2	49,75	2	49,34	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	32,19	7	35,79	7	39,46	7	39,97	7
	Razem		10		9		9		9
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	40%	8	45%	8	48%	8	43%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,57	6	2,17	4	2,51	4	2,69	4
	Razem		14		12		12		12
Łączna wartość punktów		x	55	x	33	x	33	x	33

II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej

II.1. Struktura przychodów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2020 roku

<i>źródło przychodów</i>	<i>kwota w zł</i>
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych	
I.1. Umowa PSZ	
• ryczałt PSZ – szpital I stopnia	37 890 437,00
• zakresy odrębnie finansowane w PSZ	20 888 554,75
• koszty świadczeń OWU (dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników medycznych)	5 515 177,77
I.2. Umowa Rehabilitacja lecznicza (fizjoterapia ambulatoryjna, poradnia rehabilitacyjna)	648 972,80
I.3. Umowa Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	670 154,24
I.4. Umowa Podstawowa opieka zdrowotna	4 878 687,97
I.5. Umowa Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (por. okulistyczna, otolaryngologiczna, gin. położnicza w Malkinii, neonatologiczna, neurochirurgiczna)	1 041 545,95
I.6. Świadczenia „covidowe”	3 714 073,59
I.7. Dodatkowe wynagrodzenie dla pracowników narażonych na COVID19 (100% za XI i XII 2020 r.)	1 429 249,08
I.8. Świadczenia nadwykonane w latach ubiegłych (rehabilitacja i AOS za 2016 rok)	274 096,81
RAZEM poz. I (NFZ)	76 950 949,96
II. Pozostała działalność lecznicza	
• odpłatne badania osób fizycznych	585 304,83
• badania profilaktyczne	245 681,69
• pozostałe usługi	822 319,84
RAZEM poz. II	1 653 306,36
III. Pozostałe przychody operacyjne	
• amortyzacja majątku sfinansowanego dotacjami	1 737 920,55
• dotacje	1 420 847,22
• pozostałe przychody	2 520 948,47
RAZEM poz. III	5 679 716,24
IV. Przychody finansowe	
• odsetki	15 265,13
RAZEM poz. IV	15 265,13
RAZEM PRZYCHODY	84 299 237,69

Największe przychody jednostki wynikają z umów zawartych z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej. Przychód ten stanowi 91,28% wszystkich uzyskanych środków w minionym roku.

Pozostałe przychody jednostki stanowią w szczególności:

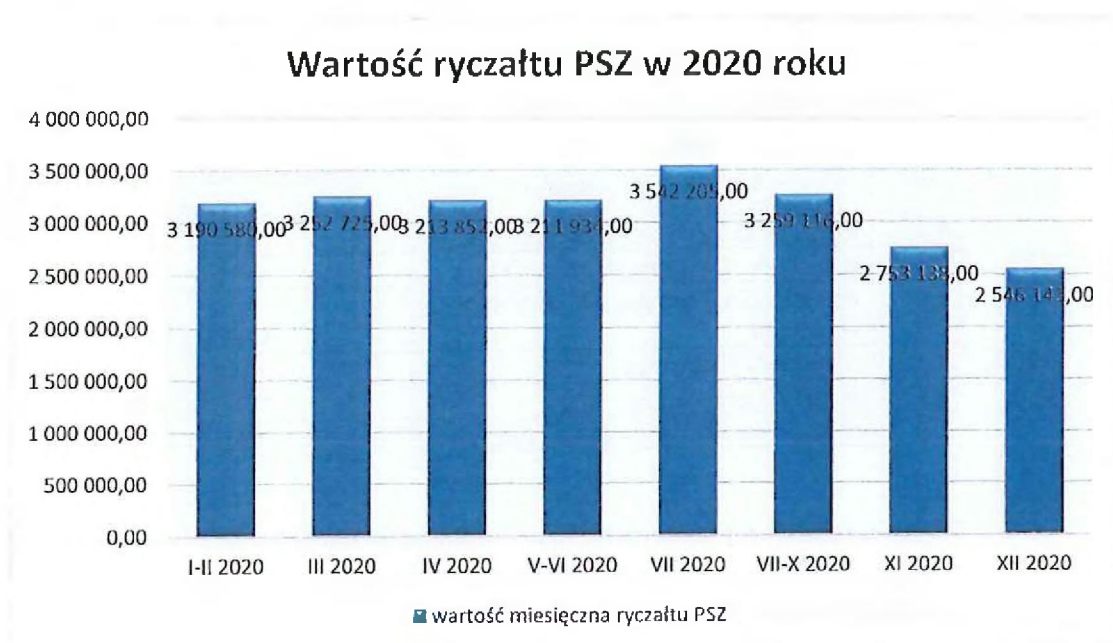
- odpłatne usługi medyczne (1,96%),
- dotacje do bieżących kosztów i przychody księgowane równolegle do amortyzacji majątku sfinansowanego dotacjami i otrzymanego w drodze darowizny (3,75%)
- otrzymane darowizny rzeczowe i pieniężne na przeciwdziałanie COVID19 (1,79%).

W ramach umów z MOW NFZ podstawowy zakres świadczeń związanych z zabezpieczeniem szpitalnym, opieką ambulatoryjną w profilach odpowiadających oddziałom oraz rehabilitacją jest finansowany ryczałtem, który stanowi główny przychód ze świadczeń (49,24% przychodów z NFZ i 44,95% przychodów ogółem).

W stosunku do 2019 roku łączne przychody SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej wzrosły o 10 520 266,26 zł, tj. o 14,26% wzrost ten dotyczył w głównej mierze przychodów z NFZ, które są wyższe o 13,46% niż w roku poprzednim.

Obok dotychczas realizowanych zakresów w strukturze przychodów 2020 roku pojawiły się także uzyskane środki związane z wykonywaniem zadań szpitala covidowego - początkowo I stopnia (gotowość i diagnostyka pacjentów „covidowych”), a następnie II stopnia (hospitalizacja pacjentów „covidowych”). W czasie realizacji tych zadań uzyskiwane przychody z tytułu ryczałtu PSZ zostały odpowiednio skorygowane przez NFZ.

W poszczególnych miesiącach wartość ryczałtu kształtowała się następująco:



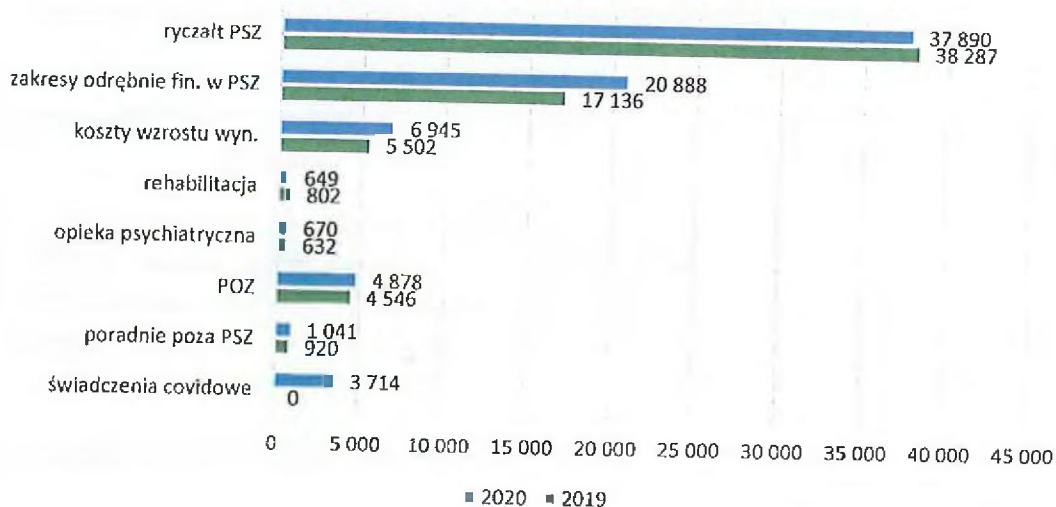
Szacunkowa wartość ryczałtu PSZ utraconego w miesiącach XI – XII: (-) 1 218 953,00 zł

Widocznie mniejsze przychody wystąpiły wyłącznie w zakresie *rehabilitacji*, co wynikało z zamknięcia możliwości wykonywania tych świadczeń w czasie tzw. lockdownu w I półroczu 2020 roku.

Środki uzyskane w ramach świadczeń „covidowych”: (+) 3 714 073,59 zł

Strukturę i dynamikę przychodów jednostki w 2019 i 2020 roku zobrazowano na wykresie. Odrębnie zaprezentowano uzyskane przychody z tytułu pełnienia funkcji szpitala covidowego oraz punktu poboru materiału do badań w kierunku SARS-CoV-2, natomiast do pozycji *koszty wzrostu wynagrodzeń* dodano tzw. dodatki covidowe.

Struktura i dynamika przychodów ze świadczeń opieki zdrowotnej (NFZ) w latach 2019-2020 (tys. zł)



W pozostałych kategoriach przychodów dynamika prezentuje się następująco:

lp.	Kategoria przychodów	wzrost nominalny 2020 do 2019 (zł)	wzrost procentowy 2020 do 2019 (%)
1	działalność lecznicza komercyjna	(-) 41 116,24	(-) 2,43%
2	dotacje do wydatków bieżących	954 264,45	204,52%
3	amortyzacja majątku sfinansowanego dotacjami	118 980,89	7,35%
4	przychody finansowe	(-) 11 288,13	(-) 42,51%
5	pozostałe przychody	373 086,46	17,37%
	w tym darowizny rzeczowe i pieniężne	1 496 317,88	7 924,57%

Warunki pandemii przyczyniły się do mniejszego zainteresowania usługami komercyjnymi, z kolei zmniejszenie stóp procentowych wpłynęło na niższe przychody z tytułu lokat wolnych środków.

Znacząco większe są natomiast przychody z otrzymanych **darowizn pieniężnych i rzeczowych** w wysokości ogółem 1 515 200,00 zł, których podstawowym przeznaczeniem była walka i przeciwdziałanie COVID-19, oraz **dotacji** w wysokości 5 480 826,10 zł przeznaczonych na zakup niezbędnego sprzętu i aparatury medycznej.

II.2. Struktura kosztów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2020 roku

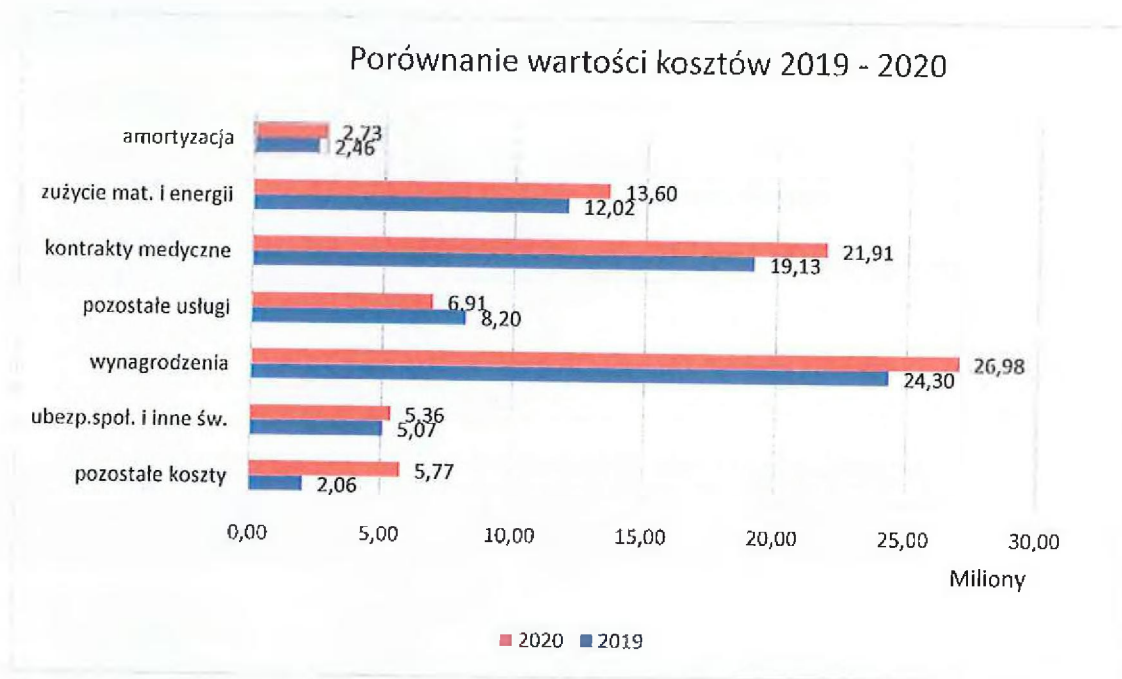
<i>rodzaj kosztów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w kosztach</i>
Amortyzacja	2 733 447,44	3,28%
Zużycie materiałów i energii	13 600 902,28	16,33%
<i>w tym w szczególności</i>		0,00%
<i>leki</i>	3 077 341,92	3,70%
<i>implanty</i>	3 616 626,20	4,34%
<i>sprzęt jednorazowy medyczny</i>	2 923 115,71	3,51%
<i>odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne</i>	1 412 654,58	1,70%
<i>energia elektryczna</i>	541 333,07	0,65%
Usługi obce	28 813 684,07	34,61%
<i>w tym w szczególności</i>		0,00%
<i>kontrakty medyczne</i>	21 905 857,44	26,31%
<i>zakup pozostałych procedur medycznych</i>	585 116,60	0,70%
<i>usługi pralnicze</i>	489 690,62	0,59%
<i>catering</i>	819 833,19	0,98%
Podatki i opłaty	377 206,86	0,45%
Wynagrodzenia	26 978 512,94	32,41%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	5 361 190,09	6,44%
<i>w tym w szczególności</i>		0,00%
<i>składki ZUS</i>	4 752 189,08	5,71%
<i>ZFŚS</i>	498 932,04	0,60%
Pozostałe koszty rodzajowe	429 795,92	0,52%
Pozostałe koszty operacyjne	4 943 223,00	5,94%
Koszty finansowe	15 003,56	0,02%
RAZEM KOSZTY	83 252 966,16	x

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 65,16% 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 2020 roku z kwoty 4 200,00 zł do 4 918,17 zł) jak również o wartość tzw. dodatków covidowych dla pracowników narażonych bezpośrednio na ryzyko zakażenia COVID-19.

W 2020 roku NFZ dopłacił do wynagrodzeń wybranych grup personelu medycznego (pielęgniarek, położnych, ratowników, lekarzy) 5 515 177,77 zł oraz przekazał środki na tzw. dodatki covidowe w kwocie 1 429 249,08 zł, co łącznie stanowi 12,80% kosztów osobowych, zmniejszając **realny udział łącznych kosztów wynagrodzeń w strukturze kosztów jednostki do 56,82%**.

W porównaniu do roku poprzedniego (2019) nakłady na wynagrodzenia i pochodne oraz kontrakty wzrosły o kwotę 5 744 201,14 zł, a dofinansowanie NFZ do wynagrodzeń o 1 442 804,01 zł.

Wzrost poszczególnych grup kosztów przedstawiono na wykresie.



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 koszty materiałowe zabezpieczenia reżimu sanitarnego (w tym: wzrost zużycia środków ochrony indywidualnej w wysokości 1 000 335,80 zł i wzrost zużycia środków do dezynfekcji w wysokości 23 483,11 zł) oraz koszty bezpośrednie realizacji świadczeń.

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 o prawie 40% w porównaniu do roku poprzedniego**. Jego efektem jest widoczne zwiększenie przychodów z jednoczesnym proporcjonalnym wzrostem kosztów zakupu endoprotez, niezbędnych w zakresie zabiegów endoprotezoplastyki. W 2020 roku SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej wydatkował rekordową w skali ostatniej dekady wartość środków na zakup aparatury i sprzętu medycznego na poziomie 8 mln zł, z czego na ten cel pozyskał dotacje w wysokości ok. 5 260 tys. zł i darowizny w wysokości ok. 151 tys. zł.

II.3. Stan zobowiązań i należności

Zobowiązania bilansowe na dzień 31.12.2020 r. wynoszą **12 341 672,39 zł**, w tym:

- *długoterminowe*: **169 095,78 zł (1,37%)**; w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku wartość zobowiązań długoterminowych zmniejszyła się o 97 947,88 zł wskutek terminowej spłaty pożyczek i kredytów;
- *krótkoterminowe*: **12 172 576,61 zł (98,63%)**; w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku wartość zobowiązań krótkoterminowych zwiększyła się o 1 272 775,60 zł, wzrost ten dotyczy zobowiązań z tytułu dostaw i usług (+) 585 788,41 zł, z tytułu wynagrodzeń (+) 425 411,94 zł, z tytułu zobowiązań publicznoprawnych (+) 404 481,02 zł.

Wyższy stan zobowiązań wiąże się m.in. (1) z 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), jak również (3) wyższymi kosztami wynagrodzeń wskutek kolejnych ustawowych podwyżek oraz dodatku do wynagrodzeń przyznanego pracownikom pracującym w warunkach narażenia na COVID19. Taki stan rzeczy nie wpływa jednak niekorzystnie na sytuację finansową, w tym płynność jednostki, gdyż równolegle obserwujemy **znaczący wzrost należności z tytułu dostaw i usług (+) 3 695 379,76 zł (o 49,40%)**.

Łączne zobowiązania jednostki z tytułu **kredytów i pożyczek** na dzień 31.12.2020 r. wynoszą 269 492,37 zł, co stanowi 2,18% zobowiązań bilansowych. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe, podlegające spłacie w 2021 roku, to kwota 100 396,59 zł. W 2020 roku jednostka nie zaciągała nowych zobowiązań finansowych.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2020 roku prezentuje **zobowiązania wymagalne** jednostki, które na dzień 31.12.2020 r. wyniosły **199 655,96 zł**. W porównaniu do stanu na koniec 2019 roku to kwota mniejsza o 77 016,23 zł. Odnosząc wartość zobowiązań wymagalnych do bilansowych, w 2020 roku stanowią one jedynie 2,77% zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Należności bilansowe na dzień 31.12.2020 r. wynoszą **11 425 142,73 zł**. W porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku wartość należności bilansowych zwiększyła się o **3 552 318,97 zł** i wynika ze wzrostu przychodów jednostki.

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. wyniosły **238 469,62 zł**. To więcej w porównaniu do stanu na koniec IV kwartału 2019 roku o 46 547,26 zł. Dłużnikami tych należności są w głównej mierze gospodarstwa domowe, przedsiębiorstwa finansowe i podmioty zagraniczne. Należności wymagalne stanowią jedynie 2,09% bilansowych należności z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2020.

III. Założenia prognozy na lata 2021 – 2023

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

- planu finansowego na 2021,
- Wieloletniego Planu Inwestycyjnego,
- aktualnych warunków udzielania świadczeń, w tym „covidowych.

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. Planowany legislacyjny proces aktów prawnych dążący do wzrostu składki zdrowotnej oraz deklaracje wzrostu wynagrodzeń grup zawodowych związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych (fizjoterapeutów, diagnostów laboratoryjnych, techników, pracowników pomocniczych, technicznych i administracyjnych) wskazują na konieczność wzrostu wartości udzielanych świadczeń zdrowotnych, które szacuje się na 2%-5% rocznie przez najbliższe lata.

W zakresie **przychodów jednostki** założono realizację kontraktu z NFZ w 2021 roku zgodnie z zawartymi umowami; prognozowana wartość przychodów z podstawowej działalności w 2021 roku **jest wyższa o ok. 5%** od przychodów osiągniętych w 2020 roku. W kolejnych latach przyjęto ostrożnie dynamikę na poziomie ok. 3%.

Planowany legislacyjny proces aktów prawnych dążących do wzrostu składki zdrowotnej oraz deklaracji wzrostu wynagrodzeń grup zawodowych związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych (lekarzy, lekarzy-rezydentów, lekarzy-stażystów, pielęgniarek, położnych, ratowników medycznych, fizjoterapeutów, diagnostów laboratoryjnych, techników, pracowników pomocniczych, technicznych i administracyjnych) wskazują na konieczność wzrostu wartości udzielanych świadczeń zdrowotnych, które szacuje się na 2%-5% rocznie przez najbliższe lata.

Koszty podstawowej działalności wzrosną w roku bieżącym o ok. 12% w porównaniu do roku poprzedniego, przy czym największy wzrost dotyczy kosztów osobowych, ze względu na dodatki covidowe oraz ustawowe regulacje płac pracowników, a także kosztów zużycia materiałów i energii i usług obcych wynikających zarówno z zabezpieczenia działalności jednostki w okresie pandemii, jak i widocznego wzrostu cen. W kolejnych latach prognozy zakłada się wzrost proporcjonalnie do inflacji, tj. na poziomie ok. 2%.

Wieloletni Plan Inwestycyjny zakłada w 2021 roku wydatki na kwotę 7 820 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację następujących zadań:

- wykonanie projektu budowlanego wykonawczego rozbudowy budynku szpitala – 900 tys. zł,
- modernizacja i remonty pomieszczeń budynków szpitala – 600 tys. zł,

- zakup sprzętu i aparatury medycznej – 3 850 tys. zł,
- informatyzacja Szpitala – 100 tys. zł,
- zakup urządzeń technicznych – 50 tys. zł,
- wykonanie ogrodzenia terenu szpitala, utwardzenie dróg i terenu – 220 tys. zł,
- przebudowa i adaptacja części piętra budynku C Szpitala Powiatowego na potrzeby rejestracji – 700 tys. zł,
- zakup i montaż trzech sztuk dźwigów szpitalnych – 1 400 tys. zł.

Źródła finansowania inwestycji:

- środki własne: 5 120 000,00 zł
- dotacje celowe: 2 700 000,00 zł

W kolejnych latach (2022 i 2023) 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: 2 mln zł w 2022 roku i 10 mln zł w 2023 roku z przeznaczeniem na budowę wielofunkcyjnego skrzydła szpitalnego.

Istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową będzie miała planowana **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 50-60 mln zł, czas realizacji na około 3 lata. W 2021 roku realizowany jest pierwszy etap zadania tj. przygotowanie dokumentacji projektowej inwestycji.

Projekcja bilansu na lata 2021 – 2023 uwzględnia:

- planowane inwestycje, widoczne w stanie środków trwałych oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów w przypadku finansowania dotacją lub innymi środkami zewnętrznymi,
- amortyzację majątku,
- rozliczenie dotacji majątkowych,
- utrzymanie zapasów na poziomie stanu z roku 2019,
- rosnący stan należności i zobowiązań odpowiadający wzrostowi przychodów i kosztów,
- zwiększenie kredytowania inwestycji na kwotę 617 318,55 zł w 2021 roku oraz terminową spłatę pożyczek i kredytów.

Rok 2020 udowodnił, że w środowisku wielu zmiennych w zakresie przepisów organizacyjnych ochrony zdrowia oraz niestabilności związanych z pandemią SARS-CoV-2 trudno o trafne prognozy finansowe na kolejne lata. Mimo to szacuje się, że planowany wynik finansowy sukcesywnie będzie się poprawiać, a ewentualna strata nie przekroczy wartości amortyzacji.

IV. Podsumowanie wyników analizy i prognozy

IV.1. Zyskowność

W roku bazowym (2020) wskaźniki zyskowności wynoszą kolejno: 1,20%, 1,24% i 2,44%, co oznacza ocenę **10 punktów** na 15 możliwych w tej części oceny raportu. Wartości nominalne wskaźników są (średnio) o 1% wyższe niż w roku poprzednim. W roku bieżącym (2021) prognozuje się stratę, co będzie skutkowało zerową punktacją. Niepewność uwarunkowań zewnętrznych i przyjęcie ostrożnych założeń co do wyniku w kolejnych latach (2022-2023) nie pozwala na prognozowanie dodatniej punktacji w zakresie zyskowności 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 (2020) wskaźniki płynności finansowej wynoszą kolejno: 1,16 i 1,02. Tutaj również obserwuje się dużą poprawę w porównaniu do roku poprzedniego (średnio) o 0,25%, co w ocenie punktowej daje **21 punktów** na 25 możliwych, wynik lepszy od zeszłorocznego o 9 punktów. 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 12%) równocześnie nastąpiło zwiększenie poziomu aktywów obrotowych (zapasów, należności z tytułu dostaw i usług oraz środków pieniężnych) – aż o 41% co widocznie wpłynęło na poprawę płynności finansowej, przekładając się także na zmniejszenie zobowiązań wymagalnych. Wpływ na różnicę między oboma wskaźnikami płynności ma poziom zapasów, który zwiększył się prawie trzykrotnie 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 (2021-2023) widoczne będą skutki przewidywanych strat, jednak wartość wskaźników nie spadnie poniżej 0,60 dla płynności bieżącej i poniżej 0,50 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 32 dni (skrócenie o 5 dni w odniesieniu do roku poprzedniego) i uzyskiwała należności w ciągu 43 dni (wydłużenie okresu rozliczenia należności o 6 dni). Pozwala to na osiągnięcie maksymalnej oceny w tym obszarze, tj. **10 punktów**. W całym okresie prognozy będzie widoczne nieznaczne wydłużenie okresu regulowania należności (średnio do 49 dni), co obniża ocenę o 1 pkt, jednak nie wpłynie to znacząco na pogorszenie okresu regulowania zobowiązań. Prognozowana wartość oceny w latach 2021-2023 wyniesie 9 punktów.

IV.4. Zadłużenie

W roku bazowym (2020) wartość wskaźnika zadłużenia aktywów (stosunek zobowiązań do aktywów) osiąga 40%, natomiast wskaźnik wypłacalności (stosunek zobowiązań do kapitału własnego) wynosi 1,57. 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 **14 punktów** na 20 możliwych (o 2 punkty). W okresie prognostycznym (2021-2023) zakłada się niewielkie pogorszenie wartości wskaźników, głównie ze względu na konieczność dodatkowego finansowania inwestycji środkami własnymi i kredytem, jak i obowiązek rozliczenia strat z kapitałem własnym, co będzie skutkować spadkiem oceny o 2 punkty. Należy jednak oczekiwać, że ewentualne pozyskanie zewnętrznego bezzwrotnego finansowania inwestycji w aktywa trwałe (dotacje) wpłynie na poprawę tych wskaźników.

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

Największy wpływ na funkcjonowanie SPZ ZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2020 roku miała pandemia SARS-CoV-2, która wpłynęła nie tylko na organizację procesu udzielania świadczeń, lecz także na przychody i koszty jednostki.

W maju przy Szpitalu został uruchomiony punkt „drive thru” do pobrań materiału biologicznego w celu przeprowadzania testów na obecność koronawirusa. Ze względu na duże zainteresowanie mieszkańców, także sąsiednich powiatów, został on zorganizowany w specjalnie zbudowanym kontenerze.

Decyzją Wojewody Mazowieckiego z dnia 14 września 2020 roku Szpital został zakwalifikowany jako jednostka **I poziomu zabezpieczenia covidowego**, w związku z czym wyodrębniono tzw. łóżka buforowe (4 miejsca), przeznaczone dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia koronawirusem. Począwszy od 6 listopada, ze względu na pogarszającą się sytuację epidemiologiczną, Wojewoda zmienił kwalifikację Szpitala na jednostkę **II poziomu zabezpieczenia covidowego**, czym zostaliśmy zobowiązani także do leczenia pacjentów z pozytywnym wynikiem testu na obecność koronawirusa. W tym celu zabezpieczono 30 łóżek przeznaczonych do leczenia pacjentów z COVID19, w tym 5 łóżek intensywnej terapii z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej.

Stan zagrożenia epidemiologicznego wpłynął także na mniejsze wykonanie świadczeń ambulatoryjnych i hospitalizacji planowanych, a także czasowe zawieszenie świadczeń w zakresie rehabilitacji. W przypadku wizyt kontrolnych umożliwiono ich realizację w formie teleporady, natomiast wizyty pierwszorazowe odbywały się osobiście. Zdalnie porad udzielali także lekarze POZ. Praca przychodni w trybie reżimu sanitarnego wpłynęła na wydłużenie średniego czasu wizyty pacjenta oraz obciążenia kosztami środków ochrony indywidualnej i środków dezynfekcyjnych.

Elementem zwiększającym niepewność w zakresie stabilności przychodów w zakresie kontraktu ryczałtowego jest wysokość niewykonania ryczałtu za rok 2020 (wykonania na poziomie ok. 80%), co było efektem stanu pandemii i brakiem możliwości wykonania ryczałtu na zdecydowanie wyższym poziomie. Taki stan niewykonania ryczałtu dotyczy zdecydowanej większości szpitali w Polsce, dlatego oczekiwane są rozwiązania tego problemu na poziomie ogólnopolskim. Wprawdzie dano szpitalom możliwość nadrobienia kontraktu za rok 2020 w roku 2021, jednak przedłużający się stan pandemii (tzw. trzecia fala) także w roku 2021 stawia pod znakiem skuteczność tego rozwiązania.

W minionym roku dzięki pozyskaniu zewnętrznego finansowania **znaczaco zwiększył się stan posiadanych aktywów trwałych** jednostki, w tym nowoczesnego sprzętu i aparatury medycznej. W ramach realizacji zadania „*Zakup sprzętu i aparatury medycznej dla Szpitala w Ostrowi Mazowieckiej*” dofinansowanego ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa

w kwocie ponad 3,2 mln zł, zakupiono m.in. sprzęt diagnostyczny i wyposażenie dla Oddziału i Poradni Ginekologiczno-Położniczej, Bloku Operacyjnego, Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz Szpitalnego Oddziału Ratunkowego. Łącznie z otrzymaną dotacją Powiatu Ostrowskiego (1,9 mln zł), dotacjami samorządów lokalnych (151 tys. zł) oraz środkami własnymi **zainwestowano 8 mln złotych.**



DYREKTOR
SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej
Artur Wnuk