

RAPORT

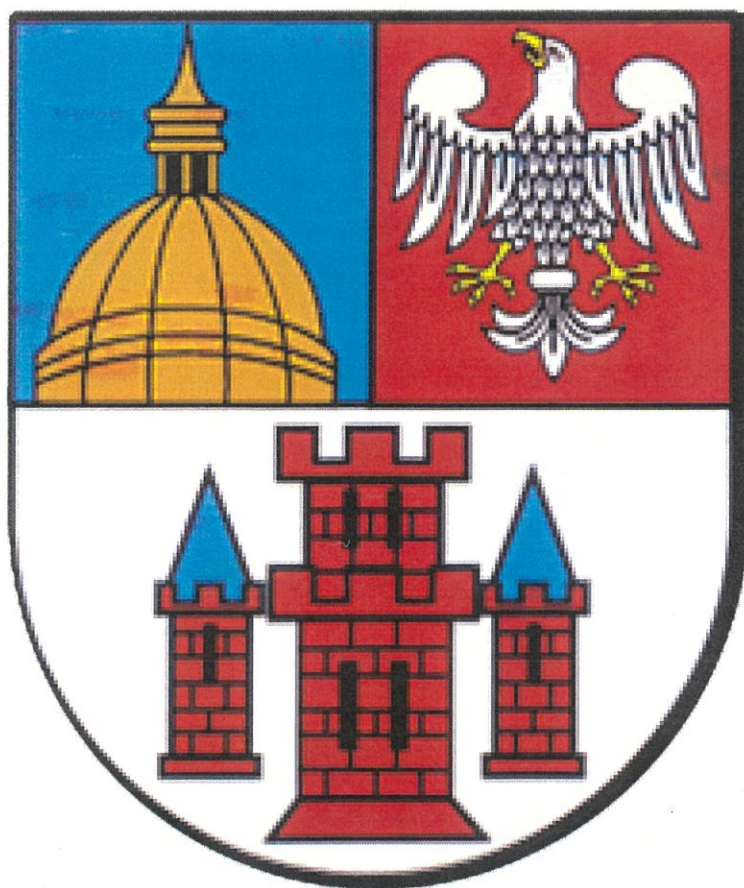
o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego

Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu

im. Karola Marcinkowskiego

za 2020 rok



Gostyń, 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 SPZOZ w Gostyniu w 2020 roku	9
II.2. Struktura kosztów SPZOZ w Gostyniu w 2020 roku	13
II.3. Stan zobowiązań i należności	16
III. Założenia prognozy na lata 2021 – 2023	17
IV. Podsumowanie wyników analizy i prognozy	19
IV.1. Zyskowność	19
IV.2. Płynność finansowa	19
IV.3. Efektywność zarządzania przepływami finansowymi	19
IV.4. Zadłużenie	20
V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki	21

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 (+) **6 401 518,75 zł**. Wynik ten jest znacząco lepszy od planowanego jak i prognozowanego na rok 2020 w poprzednim raporcie, ze względu na szczególne pozycje przychodów związane z pandemią SARS-CoV-2, tj.:

- darowizny pieniężne i rzeczowe na przeciwdziałanie COVID-19: **1 293 662,24 zł**
- dotacje na przeciwdziałanie COVID-19: **947 471,45 zł**

oraz środki pieniężne z tytułu zawartej ugody z NFZ, w związku z postępowaniem z postępowaniem o utracone korzyści z tytułu niezawarcia umowy na realizację świadczeń w zakresie ratownictwa medycznego w latach 2011–2012 w kwocie **6 400 000 zł**. W dokumencie przedstawiono szczegółową analizę pozycji sprawozdania determinujących wynik finansowy oraz wartości wskaźników.

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-finansowych za rok 2020 oraz na lata 2021-2023.

I.1. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:			
		2020	2021	2022	2023
I.	2.	3.	4.	5.	6.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	46 846 051,62	45 053 863,28	46 405 479,18	47 797 643,55
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	46 846 051,62	45 053 863,28	46 405 479,18	47 797 643,55
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	49 457 827,52	48 252 455,36	49 110 835,51	50 055 052,22
I	Amortyzacja	1 394 648,99	1 967 322,51	1 900 000,00	1 900 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	8 145 335,18	7 564 250,00	7 715 535,00	7 869 845,70
III	Usługi obce	16 935 426,92	15 981 052,00	16 300 673,04	16 626 686,50
IV	Podatki i opłaty, w tym:	71 841,50	57 260,00	58 405,20	59 573,30
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	18 595 386,91	18 298 309,32	18 664 275,51	19 037 561,02
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 981 544,25	4 035 061,53	4 115 762,76	4 198 078,02
	- emerytalne	1 602 483,24	1 750 000,00	1 785 000,00	1 820 700,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	333 643,77	349 200,00	356 184,00	363 307,68
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 611 775,90	-3 198 592,08	-2 705 356,33	-2 257 408,66
D	Pozostałe przychody operacyjne	10 339 068,38	1 840 991,91	2 300 000,00	2 300 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	1 386 757,65	516 760,39	800 000,00	800 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	221 281,82	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	8 731 028,91	1 324 231,52	1 500 000,00	1 500 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	645 454,66	190 000,00	200 000,00	200 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	8 081,21	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	637 373,45	190 000,00	200 000,00	200 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	7 081 837,82	-1 547 600,17	-605 356,33	-157 408,66

G	Przychody finansowe	4 095,61	8 000,00	10 000,00	10 000,00
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:	4 095,61	8 000,00	10 000,00	10 000,00
	- 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	684 414,68	430 000,00	400 000,00	400 000,00
I	Odsetki, w tym:	684 414,68	430 000,00	400 000,00	400 000,00
	- 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)	6 401 518,75	-1 969 600,17	-995 356,33	-547 408,66
J	Podatek dochodowy	0,00	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)	6 401 518,75	-1 969 600,17	-995 356,33	-547 408,66

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	23 543 625,32	22 386 298,77	20 823 899,72	19 102 200,66
<i>I</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	84 798,10	42 399,05	0,00	0,00
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	84 798,10	42 399,05	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>	23 399 899,72	22 343 899,72	20 823 899,72	19 102 200,66
1.	Środki trwałe	23 274 490,03	22 218 490,03	20 698 490,03	18 976 790,97
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	426 130,00	426 130,00	426 130,00	426 130,00
	b) budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 354 070,88	17 754 070,88	17 154 070,88	16 554 070,88
	c) urządzenia techniczne i maszyny	411 699,06	241 699,06	71 699,06	0,00
	d) środki transportu	737 367,42	587 367,42	437 367,42	287 367,42
	e) inne środki	3 345 222,67	3 209 222,67	2 609 222,67	1 709 222,67
2.	Środki trwałe w budowie	125 409,69	125 409,69	125 409,69	125 409,69
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>III.</i>	<i>Należności długoterminowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
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

5
M

IV.	Investycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
	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	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
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	58 927,50	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	58 927,50	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	14 033 645,01	9 615 000,00	9 140 000,00	8 515 000,00
I.	Zapasy	1 105 873,97	800 000,00	600 000,00	600 000,00
1.	Materiały	1 105 873,97	800 000,00	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	5 384 705,35	5 890 000,00	5 990 000,00	6 115 000,00
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	5 384 705,35	5 890 000,00	5 990 000,00	6 115 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	5 243 177,25	5 750 000,00	5 850 000,00	6 000 000,00
	- do 12 miesięcy	5 243 177,25	5 750 000,00	5 850 000,00	6 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	18 533,70	20 000,00	20 000,00	15 000,00
	c) inne	122 994,40	120 000,00	120 000,00	100 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Investycje krótkoterminowe	7 461 940,85	2 725 000,00	2 350 000,00	1 600 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 461 940,85	2 725 000,00	2 350 000,00	1 600 000,00
	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 akta pieniężne	7 461 940,85	2 725 000,00	2 350 000,00	1 600 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	23 372,91	225 000,00	150 000,00	100 000,00
	- inne środki pieniężne	7 438 567,94	2 500 000,00	2 200 000,00	1 500 000,00
	- 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	81 124,84	200 000,00	200 000,00	200 000,00
Aktywa razem		37 577 270,33	32 001 298,77	29 963 899,72	27 617 200,66
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	-8 473 902,02	-12 426 992,22	-13 422 348,55	-13 969 757,21
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 374 192,76	7 374 192,76	7 374 192,76	7 374 192,76
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:	174 556,36	174 556,36	174 556,36	174 556,36
	- 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	-22 424 169,89	-18 006 141,17	-19 975 741,34	-20 971 097,67
VI.	Zysk (strata) netto	6 401 518,75	-1 969 600,17	-995 356,33	-547 408,66
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	46 051 172,35	44 428 290,99	43 386 248,27	41 586 957,87
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 799 000,00	4 782 490,03	4 782 490,03	4 782 490,03
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 800 000,00	3 783 490,03	3 783 490,03	3 783 490,03
	- długoterminowa	1 518 227,08	3 191 228,75	3 191 228,75	3 191 228,75
	- krótkoterminowa	281 772,92	592 261,28	592 261,28	592 261,28
3.	Pozostałe rezerwy	999 000,00	999 000,00	999 000,00	999 000,00
	- długoterminowe	999 000,00	999 000,00	999 000,00	999 000,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	13 750 011,00	12 596 175,00	11 442 339,00	10 288 503,00
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	13 750 011,00	12 596 175,00	11 442 339,00	10 288 503,00
	a) kredyty i pożyczki	13 750 011,00	12 596 175,00	11 442 339,00	10 288 503,00
	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	8 912 429,24	7 540 316,25	8 352 109,53	8 706 655,13
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 ¹⁾	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

7
B

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	8 667 705,37	7 353 836,00	8 152 109,53	8 456 655,13
	a) kredyty i pożyczki	1 184 331,60	1 153 836,00	1 153 836,00	1 153 836,00
	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	4 755 601,80	4 000 000,00	4 300 000,00	4 500 000,00
	- do 12 miesięcy	4 755 601,80	4 000 000,00	4 300 000,00	4 500 000,00
	- 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 weksłowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 131 095,49	1 100 000,00	1 250 000,00	1 300 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 185 622,23	1 000 000,00	1 150 000,00	1 200 000,00
	i) inne	411 054,25	100 000,00	298 273,53	302 819,13
4.	Fundusze specjalne	244 723,87	186 480,25	200 000,00	250 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	20 589 732,11	19 509 309,71	18 809 309,71	17 809 309,71
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	20 589 732,11	19 509 309,71	18 809 309,71	17 809 309,71
	- długoterminowe	19 249 520,91	18 309 309,71	17 509 309,71	16 409 309,71
	- krótkoterminowe	1 340 211,20	1 200 000,00	1 300 000,00	1 400 000,00
Pasywa razem:		37 577 270,33	32 001 298,77	29 963 899,72	27 617 200,66

I.3. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

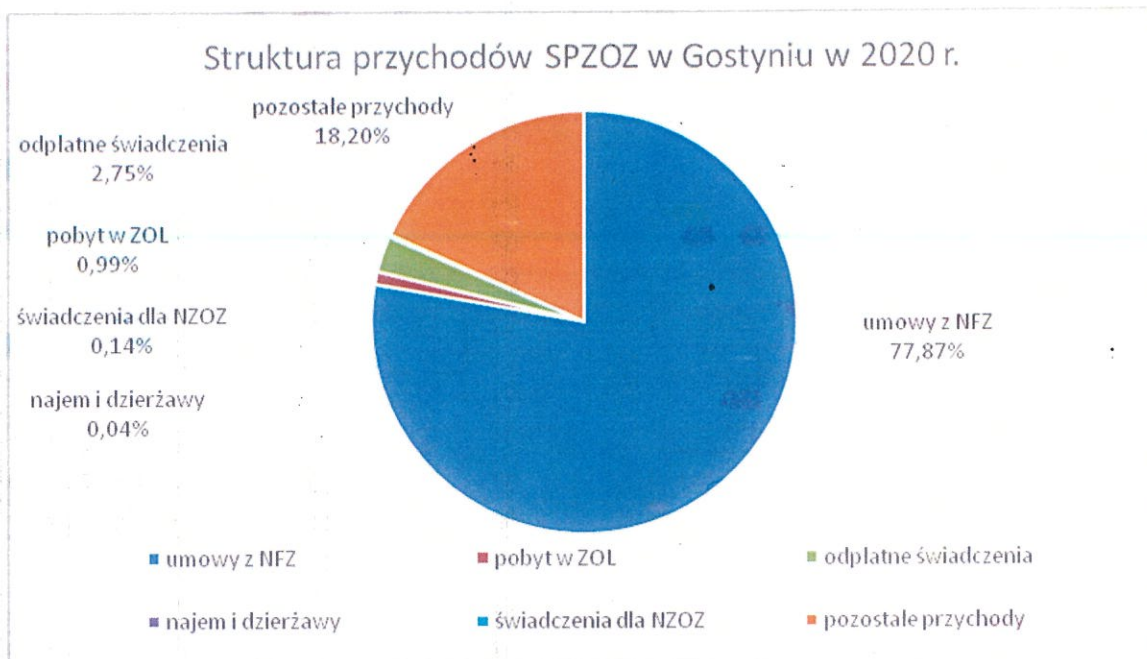
Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022		2023	
		wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności	11,19%	5	-4,20%	0	-2,04%	0	-1,09%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	12,38%	5	-3,30%	0	-1,24%	0	-0,31%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	21,53%	5	-5,66%	0	-3,22%	0	-1,92%	0
	Razem		15		0		0		0
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,52	12	1,16	8	1,00	8	0,89	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,40	13	1,06	13	0,93	8	0,83	8
	Razem		25		21		16		12
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności w dniach	33	3	45	2	46	2	45	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	32	7	35	7	33	7	34	7
	Razem		10		9		9		9
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	68%	3	78%	3	82%	0	86%	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,00	0	-2,01	0	-1,83	0	-1,70	0
	Razem		3		3		0		0
Łączna wartość punktów			53		33		25		21

II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

II.1. Struktura przychodów SPZOZ w Gostyniu w 2020 roku

<i>źródło przychodów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w przychodach</i>
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowy z WOW NFZ		
• szpital I stopnia – ryczałt PSZ	21 816 971,00	
• pozostałe świadczenia w oddziałach	4 059 296,49	
• program lekowy	2 119 752,24	
• nocna i świąteczna opieka zdrowotna	1 580 400,00	
• pracownie diagnostyczne i zabiegowe	1 382 930,53	
• zakład opiekuńczo-leczniczy	1 456 796,38	
• pomoc doraźna i ratownictwo	6 057 629,96	
• środki na wzrost wynagrodzeń	6 057 177,57	
• poradnie specjalistyczne	1 097,17	
RAZEM POZ. I	44 532 051,34	77,87%
II. Pozostała działalność lecznicza		
• odpłatność za pobyt w ZOL	564 524,49	
• odpłatne świadczenia medyczne	1574883,04	
• usługi dla NZOZów	81 653,22	
RAZEM POZ. II	2 221 060,75	3,88%
III. Przychody z pozostałej działalności		
• najem i dzierżawa	25 018,68	
• pozostała sprzedaż	67 920,85	
RAZEM POZ. III	92 939,53	0,16%
IV. Pozostałe przychody		
• amortyzacja majątku sfinansowanego dotacjami i otrzymanego nieodpłatnie	848 070,76	
• darowizny	1 293 662,24	
• dotacje i refundacje	1 386 757,65	
• przychody finansowe (odsetki)	4 095,61	
• pozostałe przychody	6 810 577,73	
RAZEM POZ. IV.	10 343 163,99	18,09%
RAZEM PRZYCHODY (I.+II.+III.+IV.)	57 189 215,61	

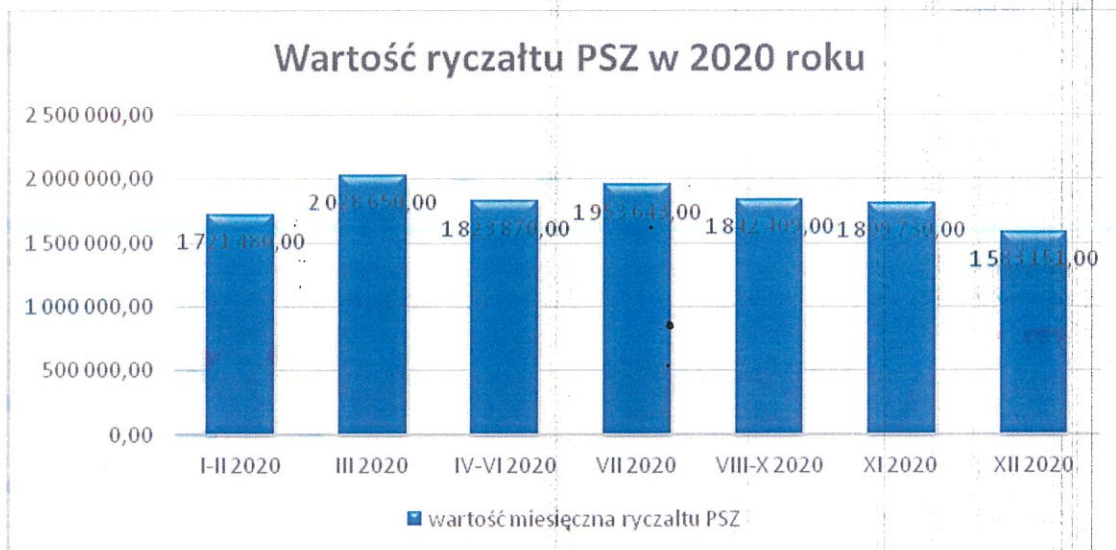
Strukturę przychodów za 2020 rok zobrazowano na wykresie.



W porównaniu do poprzedniego roku przychody SPZOZ w Gostyniu wzrosły o **15 980 499,02 zł**; kwota wzrostu przychodów stanowi **aż 38,78% przychodów roku 2019**.

Najwyższą kategorią przychodów są **przychody ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych (zakontraktowane w Narodowym Funduszu Zdrowia oraz ratownictwo medyczne)**. W 2020 roku stanowiły one 77,87% wszystkich przychodów, w roku poprzednim: 94,25%. Nominalnie wartość środków w tej kategorii wzrosła o **5 586 726,84 zł**, tj. o **14,63%**.

Szczególne uwarunkowania prowadzenia działalności leczniczej w 2020 roku miały znaczący wpływ zarówno na globalną wartość przychodów ze świadczeń, jak i poszczególne zakresy. W przypadku **ryczałtu PSZ szpitala I stopnia** jego wartość w trakcie roku kształtowała się w sposób przedstawiony na poniższym wykresie. Kontrakt roczny w tym zakresie został zrealizowany na poziomie 77,55%, jednak zmniejszenie poziomu jego realizacji w ostatnich miesiącach roku było spowodowane przekształceniem części szpitala w tzw. doraźny oddział covidowy. Z tego tytułu płatnik skorygował częściowo wielkość ryczałtu przekazując w zamian celowe środki pieniężne na świadczenia covidowe w kwocie **718 278,86 zł**.



W zakresie pozostałych świadczeń podstawowej działalności przychody zwiększyły także środki celowe na utrzymanie gotowości do udzielania świadczeń covidowych oraz dodatkowe wynagrodzenie dla pracowników medycznych narażonych bezpośrednio na kontakt z wirusem SARS-CoV-2 w kwocie **1 331 291,21 zł**.

W odniesieniu do przychodów z **działalności leczniczej odpłatnej** ich wykonanie w porównaniu do 2019 roku wygląda następująco:

- odpłatność za pobyt w ZOLu: 564 524,49 zł (wzrost o 18,52%)
- odpłatne świadczenia dla pacjentów: 1 574 883,04 zł (wzrost o 228,68%)
- usługi dla innych podmiotów leczniczych: 81 653,22 zł (spadek o 27,78%).

Znaczącą pozycją w przychodach z działalności leczniczej poza kontraktem z NFZ są przychody z odpłatnych badań diagnostycznych w laboratorium. W tym zakresie uzyskano przychód w kwocie **1 458 131,59 zł**.

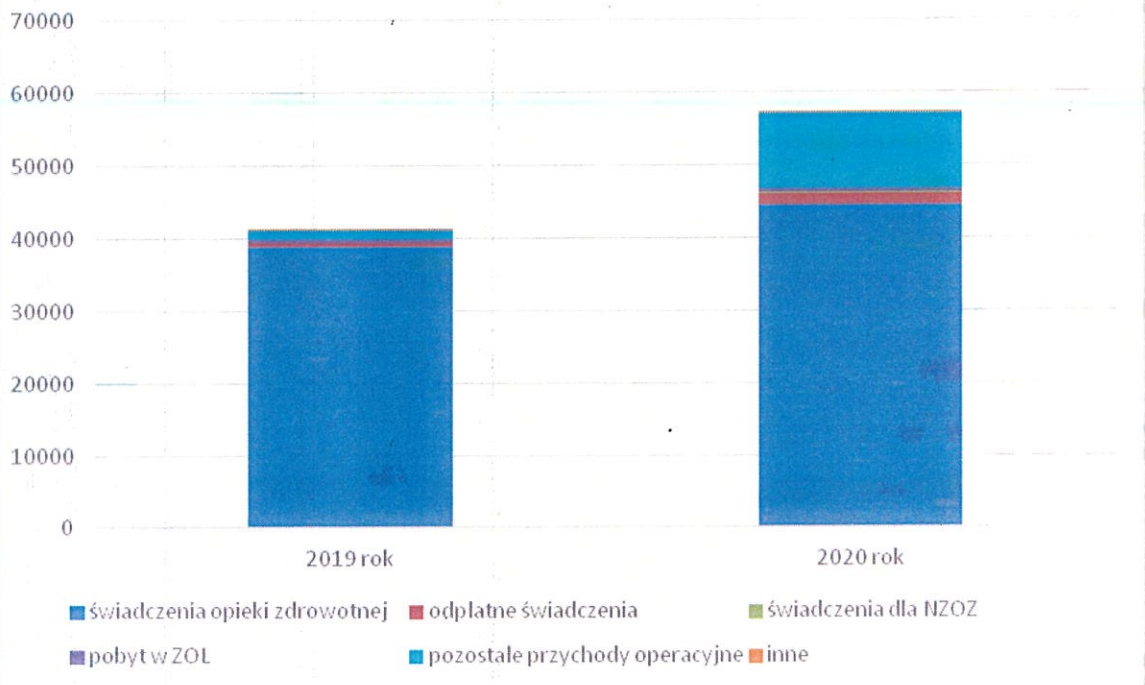
Na widoczną zmianę struktury przychodów wpłynęła uzyskana wartość **pozostałych przychodów operacyjnych** jednostki - w porównaniu do 2019 roku jest ona wyższa o **9 146 734,42 zł** i stanowi **18,08% łącznych przychodów jednostki** (w roku poprzednim było to jedynie 2,89%). W tej pozycji wystąpiły szczególne pozycje przychodów związane z pandemią SARS-CoV-2, tj.:

- darowizny pieniężne i rzeczowe na przeciwdziałanie COVID-19: **1 293 662,24 zł**
- dotacje na przeciwdziałanie COVID-19: **947 471,45 zł**

oraz środki pieniężne z tytułu zawartej ugody z NFZ, w związku z postępowaniem z postępowaniem o utracone korzyści z tytułu niezawarcia umowy na realizację świadczeń w zakresie ratownictwa medycznego w latach 2011 – 2012 w kwocie **6 400 000 zł**.

Poniższy wykres ilustruje zmianę struktury i wielkości przychodów SPZOZ w Gostyniu.

Porównanie struktury i wielkości przychodów SPZOZ w Gostyniu w latach 2019-2020 (tys.zł)



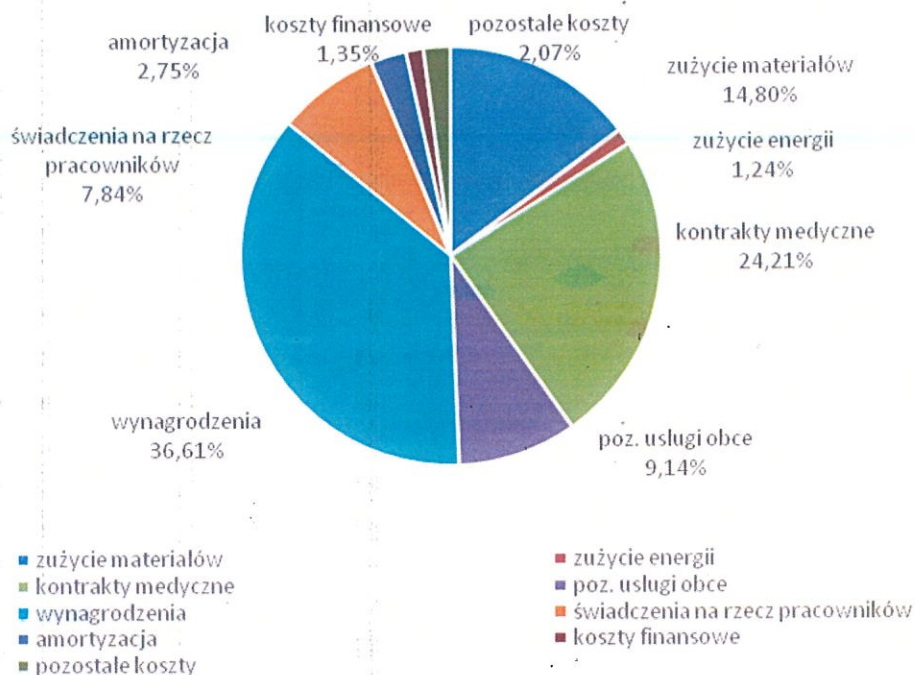
II.2. Struktura kosztów SPZOZ w Gostyniu w 2020 roku

<i>rodzaj kosztów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w kosztach</i>
Amortyzacja	1 394 648,99	2,75%
Zużycie materiałów i energii, w tym:	8 145 335,18	16,04%
<i>środki czystości</i>	110 559,93	0,22%
<i>materiały remontowe</i>	88 173,48	0,17%
<i>wyposażenie</i>	212 043,96	0,42%
<i>pozostałe materiały niemedyczne</i>	326 550,42	0,64%
<i>leki w programie lekowym</i>	2 048 575,27	4,03%
<i>pozostałe leki i krew</i>	1 414 185,95	2,78%
<i>odczynniki i materiały diagnostyczne</i>	566 595,43	1,12%
<i>jednorazowy sprzęt medyczny</i>	2 280 130,49	4,49%
<i>pozostałe materiały medyczne</i>	468 268,42	0,92%
<i>energia elektryczna</i>	329 949,65	0,65%
<i>gaz</i>	221 433,59	0,44%
<i>woda i ścieki</i>	78 868,59	0,16%
Usługi obce	16 935 426,92	33,35%
<i>remonty, naprawy, konserwacje</i>	460 650,16	0,91%
<i>Odbiór odpadów i utylizacja</i>	305 767,76	0,60%
<i>Usługi konsultingowe, prawne, doradcze, informatyczne</i>	1 532 667,27	3,02%
<i>usługi pralnicze</i>	307 751,56	0,61%
<i>catering</i>	580 430,39	1,14%
<i>pozostałe usługi niemedyczne</i>	218 340,07	0,43%
<i>kontrakty medyczne</i>	12 293 069,71	24,20%
<i>usługi medyczne diagnostyczne</i>	964 093,50	1,90%
<i>pozostałe usługi medyczne</i>	272 656,50	0,54%
Podatki i opłaty	71 841,50	0,14%
Wynagrodzenia	18 595 386,91	36,61%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	3 981 544,25	7,84%
<i>składki ZUS</i>	3 196 791,84	6,29%
<i>ZFŚS</i>	453 533,64	0,89%
<i>szkolenia</i>	331 218,77	0,65%
Pozostałe koszty rodzajowe	333 643,77	0,66%
<i>ubezpieczenia</i>	286 497,94	0,56%
<i>pozostałe</i>	47 145,83	0,09%
Pozostałe koszty operacyjne	645 454,66	1,27%
Koszty finansowe	684 414,68	1,35%
RAZEM KOSZTY	50 787 696,86	x

W porównaniu do poprzedniego roku łączne koszty SPZOZ w Gostyniu wzrosły o 7 064 128,83 zł, tj. o 16,16% w stosunku do kosztów roku 2019.

Strukturę kosztów w podziale na główne grupy przedstawiono na wykresie.

Struktura kosztów SPZOZ w Gostyniu w 2020 r.



Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, kontrakty medyczne, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników), **stanowią one 68,66% wszystkich kosztów**. Nominalnie wartość tych kosztów wzrosła o 4 187 761,21 zł (w tym tzw. dodatki covidowe, które wyniosły ponad 1,5 mln zł), natomiast w strukturze obserwuje się ich spadek (o ok. 2%). Przekazane przez NFZ oraz w ramach umowy na ratownictwo medyczne w 2020 roku **środki na częściowe pokrycie wzrostu wynagrodzeń** pracowników medycznych (lekarzy, pielęgniarek i położnych oraz ratowników), w tym dodatek COVID19 dla pracowników medycznych zespołów ratownictwa medycznego oraz Izby Przyjęć, to kwota **6 057 177,57 zł**, co stanowi **17,37% kosztów osobowych** (wynagrodzenia, świadczenia na rzecz pracowników, kontrakty medyczne).

Analiza wzrostu wartości pozostałych grup kosztów:

- **amortyzacja (+) 4,14%** - w 2020 widoczny jest wyraźny wzrost wartości środków trwałych wynikający zarówno z zakończonej inwestycji rozbudowy szpitala, jak i uzyskanych darowizn i dotacji, stąd też wyższa amortyzacja – nastąpiło **zwiększenie wartości trwałego majątku rzeczowego SPZOZ o ponad 6,8 mln zł**;
- **zużycie materiałów i energii (+) 10,53%** – mimo niższego poziomu wykonania podstawowego kontraktu z NFZ zwiększenie kosztów materiałowych wynika z warunków realizacji świadczeń w czasie pandemii, tj. wdrożenia procedur reżimu

sanitarnego (środki czystości, środki do dezynfekcji, środki ochrony osobistej) oraz dodatkowych świadczeń diagnostycznych;

- **usługi obce (+) 28,48%** – koszty w tej grupie wzrosły przede wszystkim w zakresie kontraktów medycznych (o ponad 2 mln zł), wzrost ten wynikał w głównej mierze z wypłacanego pracownikom kontraktowym pogotowia dodatku covidowego w całości finansowanego przez NFZ;
- **pozostałe koszty operacyjne – wzrost trzykrotny** - większe niż w roku poprzednim koszty w tej grupie są związane z przeprowadzoną kontrolą przez NFZ i koniecznością zwrotu części niesłusznie uzyskanego wynagrodzenia za zrealizowane świadczenia w latach poprzednich na kwotę ponad 500 tys. zł.



II.3. Stan zobowiązań i należności

Zobowiązania i rezerwy bilansowe na dzień 31.12.2020 r. wynoszą **25 461 440,24 zł**, w tym:

- zobowiązania długoterminowe: **13 750 011,00 zł**,
- zobowiązania krótkoterminowe: **8 912 429,24 zł**,
- rezerwy: **2 799 000,00 zł**, w tym krótkoterminowa: **281 772,92 zł**.

W porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku struktura zobowiązań uległa zmianie przede wszystkim w związku z utworzeniem rezerw na świadczenia pracownicze oraz toczące się postępowanie w sprawie zdarzenia medycznego.

Średni stan *zobowiązań wymagalnych* w trakcie roku wynosił 850 tys. zł. 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. wyniosły **982 699,53 zł**. Wierzycielami tych zobowiązań byli dostawcy towarów i usług. Odnosząc tę wartość do struktury zobowiązań bilansowych, stanowią one 20,66% zobowiązań z tytułu dostaw i usług (w poprzednim roku było to ponad 37%).

Należności bilansowe na dzień 31.12.2020 r. wynoszą **5 384 705,35 zł**, w tym 97,37% stanowią należności z tytułu dostaw i usług. Ich stan jest wyższy od poprzedniego roku o prawie 2 mln zł.

Średni stan *należności wymagalnych* w trakcie roku wynosił 30 tys. 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. wyniosły **27 859,91 zł**. Należności wymagalne stanowią 0,52% bilansowych należności krótkoterminowych na koniec roku 2020.

III. Założenia prognozy na lata 2021 – 2023

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Gostyniu na lata 2021-2023 oparto w głównej mierze na założeniach dotyczących **przychodów** z kontraktu z NFZ oraz na podstawie obiektywnej oceny możliwości jednostki. Pierwszy rok prognozy bazuje na danych liczbowych wynikających z przyjętego **planu finansowego SPZOZ w Gostyniu**.

W zakresie **przychodów jednostki** założono realizację kontraktu z NFZ w 2021 roku zgodnie z zawartymi umowami, pomijając ewentualne przychody wynikające z warunkowego tworzenia oddziału „covidowego” oraz środki na dodatki „covidowe” do wynagrodzeń pracowników. Prognozowana wartość przychodów z podstawowej działalności w 2021 roku **jest więc niższa o ok. 2,87%** od przychodów osiągniętych w 2020 roku. W kolejnych latach szacuje się ostrożnie wzrost łącznych przychodów o nie więcej niż 3% rok do roku. Prognoza obejmuje cały dotychczasowy zakres świadczeń, w tym maksymalizację wykonania umów z NFZ, jakkolwiek biorąc pod uwagę kończący się w 2021 roku okres zakontraktowania świadczeń w zakresie ryczałtu szpitala I stopnia zabezpieczenia, jak również projektowane zmiany w systemie ochrony zdrowia, możliwe jest, że sposób organizacji i finansowania świadczeń ulegnie fundamentalnym zmianom.

W obszarze **kosztowym** zakłada się w 2021 roku koszty o ok. 3,77% niższe niż zrealizowane w 2020 roku, co wynika m.in. z innej struktury realizowanych w roku bieżącym świadczeń, jak też zakładanych działań optymalizujących koszty. W kolejnych latach prognozy przyjęto wzrost kosztów na średnim poziomie ok. 2%, tj. według poziomu inflacji określonego w założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2021. Według danych statystycznych inflacja w roku bieżącym osiąga około 5%, jakkolwiek w branży zdrowotnej odczuwalne zmiany w kosztach miały miejsce już w zeszłym roku, gdzie ceny podstawowych materiałów medycznych niezbędnych w reżimie sanitarnym wzrosły jednostkowo nawet o kilkaset procent. Zdarzenia i okoliczności wpływające na bieżącą sytuację jednostki, w tym także te, których skutków nie można obecnie wycenić, przedstawiono w kolejnym rozdziale raportu. Dane finansowe prognozowane w pierwszym roku (2021) pokrywają się z planem finansowym SPZOZ w Gostyniu na 2020 rok.

W zakresie **planów inwestycyjnych** zakłada się w 2021 roku wydatki na kwotę 863 tys. zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu medycznego i informatycznego, w tym na organizację mobilnego punktu szczepień finansowanego ze środków dotacji Powiatu Gostyńskiego. Ze środków własnych planuje się zaangażowanie ok. 500 tys. zł.

W kolejnych latach przyjęto wyłącznie realizację niewielkich inwestycji ze środków własnych i dotacji na poziomie ok. 400 tys. zł rocznie z przeznaczeniem na zakup niezbędnego sprzętu medycznego, modernizację budynków i pomieszczeń oraz informatyzację. Nie uwzględniono zadań finansowanych ze źródeł zewnętrznych, zakładając, że dla bilansu mają one skutek równoważny dla aktywów i pasywów, neutralny

dla wyniku finansowego, a wartość środków, które mogą być pozyskane w 2022 i 2023 roku oraz dokładne przeznaczenie są w czasie sporządzenia raportu nieznane.

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,
- terminową spłatę kredytu restrukturyzacyjnego z BGK.

Zakładany wynik roku 2021 to strata w kwocie (-) 1 969 tys. zł, na poziomie odpowiadającym planowanej amortyzacji. W kolejnych latach prognozy zakłada się stopniowe zmniejszanie straty.

IV. Podsumowanie wyników analizy i prognozy

IV.1. Zyskowość

W roku bazowym (2020) wskaźniki zyskowości wynoszą kolejno: 11,19%, 12,38% i 21,53%, co oznacza maksymalną ocenę **15 punktów** na 15 możliwych w tej części raportu. Wartości nominalne wskaźników po raz pierwszy od wprowadzenia obowiązku sporządzania raportu kształtują się na tak wysokim poziomie. 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 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 (2020) wskaźniki płynności finansowej wynoszą kolejno: 1,52 i 1,40. Tutaj również obserwuje się dużą poprawę w porównaniu do roku poprzedniego, co w ocenie punktowej daje tutaj również maksymalną ocenę **25 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). Wyraźna poprawa płynności na koniec 2020 roku wyniknęła ze znaczącego wzrostu stanu środków pieniężnych – ich wartość wyniosła prawie 7,5 mln złotych przy wyższym niż dotychczasowy stanie należności - ponad 5,3 mln złotych, oraz zobowiązaniach i rezerwach krótkoterminowych kształtujących się na poziomie ok. 9 mln złotych. 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, częściowo otrzymanych nieodpłatnie. W latach prognozy (2021-2023) widoczne będą skutki przewidywanych strat, jednak wartość wskaźników będzie oscylować ok. 1,0 dla płynności bieżącej i ok. 0,9 dla płynności szybkiej, co pozwoli na utrzymanie wysokiej oceny punktowej nie niższej niż 12 punktów.

IV.3. Efektywność zarządzania przepływami finansowymi

Wartości wskaźników efektywności informują, iż w roku bazowym jednostka regulowała swoje zobowiązania średnio w ciągu 33 dni i uzyskiwała należności w ciągu 32 dni. Pozwala to na osiągnięcie maksymalnej oceny w tym obszarze, tj. **10 punktów**. W całym okresie prognozy będzie widoczne niewielkie wydłużenie okresu regulowania należności,

nie wpłynie znacząco na pogorszenie oceny - prognozowana jej 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 68%, natomiast wskaźnik wypłacalności (stosunek zobowiązań do kapitału własnego) wynosi (-) 3,0. Stan aktywów w porównaniu do wartości na koniec roku poprzedniego (2019) jest znacząco wyższy (o ponad 15 mln złotych), jednak wzrost poziomu rezerw wpływa na pogorszenie relacji aktywów do zobowiązań. W przypadku drugiego wskaźnika decydujący jest ujemny stan kapitałów własnych, stąd uzyskanie łącznej oceny punktowej w tym obszarze jedynie **3 punktów** na 20 możliwych. W okresie prognostycznym (2021-2023) zakłada się zmianę wartości wskaźników wynikającą z relacji aktywów do zobowiązań, głównie ze względu na brak planowanych znaczących inwestycji, co będzie skutkować zmianą oceny. Należy jednak oczekiwać, że ewentualne pozyskanie zewnętrznego bezzwrotnego finansowania inwestycji w aktywa trwałe (dotacje) wpłynie na poprawę wskaźników.

V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Gostyniu

I. Uwarunkowania formalno-prawne

W bieżącym roku kończy się czteroletnia umowa z Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ na realizację świadczeń w ramach szpitala I stopnia, nie są jeszcze znane ewentualne nowe warunki funkcjonowania szpitali w sieci, jak również ich finansowania. Aktualnie planowane są także zmiany systemowe, tj. **wprowadzenie nowego modelu zarządzania szpitalami**, poprzez utworzenie Agencji Rozwoju Szpitali zarządzającej wszystkimi placówkami w kraju. Obie te zasadnicze kwestie stawiają pod znakiem zapytania wszelkie prognozy działania SPZOZ w Gostyniu na lata 2021-2023.

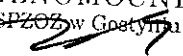
II. Uwarunkowania epidemiologiczne

W 2020 roku decyzją Wojewody Wielkopolskiego SPZOZ w Gostyniu funkcjonował jako **szpital covidowy I i II stopnia**. Począwszy od 15 września do 15 października zabezpieczono tzw. gotowość do przyjęcia pacjentów covidowych początkowo na 4, a ostatecznie na 15 łóżkach. Począwszy od 16 października szpital został przekwalifikowany jako jednostka II stopnia zabezpieczenia covidowego, tj. leczący pacjentów z infekcją koronawirusową: w listopadzie na ten cel przeznaczono aż 57 łóżek, w tym 3 na oddziale intensywnej terapii. W tym trybie funkcjonowaliśmy aż do 8 stycznia br. Od 22 stycznia do 26 marca ponownie uzyskaliśmy status szpitala I stopnia zabezpieczenia covidowego, a następnie do 20 kwietnia – szpitala II stopnia. Status ten ulega okresowym wahaniom w zależności od rzeczywistego zapotrzebowania, tj. wskaźników zachorowalności na COVID19. Należy podkreślić, iż łóżka przekazane na rzecz świadczeń covidowych wypadają każdorazowo z podstawowego systemu zabezpieczenia szpitalnego, co skutkuje korektą wynagrodzenia za ten okres i przyznaniem specjalnego finansowania. Finansowanie łóżek covidowych powinno zrekompensować szpitalowi utracony ryczałt, jednak na diagnostykę i leczenie pacjentów covidowych nakłady są znacznie wyższe niż na standardową opiekę, m.in. są to koszty zabezpieczenia w środki ochrony osobistej. Trudne warunki pracy w czasie pandemii przyczyniły się także do **wzrostu kosztów pracy**, z jednej strony pojawiły się absencje związane z zachorowaniem czy kwarantanną, z drugiej – koszty zastępstw i nadgodzin.

W roku bieżącym w hali gostyńskiego liceum uruchomiony został **Punkt Szczepień Powszechnych** prowadzony przez SPZOZ w Gostyniu. Ulokowanie punktu szczepień poza siedzibą szpitala okazało się dobrym rozwiązaniem i skutkuje większym zainteresowaniem mieszkańców powiatu. Zakład czyni także starania w kierunku uruchomienia świadczeń **ambulatoryjnych rehabilitacji pocovidowej** dla tych pacjentów, którzy nie wrócili do pełnego zdrowia po-przechorowaniu COVID-19.

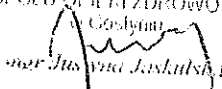
III. Działania rozwojowe

Mimo niepewnych warunków systemowych prowadzone są działania mające na celu dostosowywanie zakresu działalności Zakładu do zmieniających się warunków oraz zapotrzebowania pacjentów, stąd też m.in. czynione są starania o pozyskanie środków na zakup **tomografu komputerowego** dla Szpitala. Bazując na populacji pacjentów objętych opieką planowany jest **rozwój świadczeń ambulatoryjnych**, zarówno podstawowej jak i specjalistycznej opieki zdrowotnej. Z kolei na bazie już funkcjonujących zakresów planowane jest ukierunkowanie zabiegowych zakresów świadczeń szpitalnych na **procedury tzw. chirurgii jednego dnia**, co pozwoli na zmniejszenie kosztów hospitalizacji pacjentów, a równocześnie na zwiększenie liczby zabiegów i bardziej efektywne wykorzystanie kontraktu.

PEŁNOMOCNIK
SPZOZ w Goścyma

Dominik Ignaczak

ANALIZA WSKAŹNIKOWA rok prognozowany 2021

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		0	15	0%
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-4,20%	0	5	0%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-3,30%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-5,66%	0	5	0%
II. Wskaźniki płynności		21	25	84%
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	1,16	8	12	67%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	1,06	13	13	100%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		9	10	90%
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	45	2	3	67%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	35	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		3	20	15%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	78%	3	10	30%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-2,01	0	10	0%
OCENA ŁĄCZNA :		33	70	47%

DYREKTOR
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
 ZESPÓŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
 GOSZYŃ

 mgr Józefina Jaskulska

