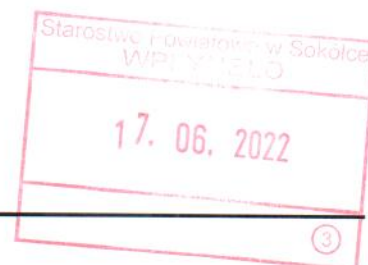


**Samodzielny Publiczny  
Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy  
16 - 120 Krynki ,ul. Grodzieńska 40  
tel. 85 7228 486**

---



Krynki, 15.06.2022 r.

**Starosto Powiatowe  
16-100 Sokółka  
ul. J. Piłsudskiego 8**

Zgodnie a art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Krynkach przekazuje skorygowany raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej naszego zakładu za 2021 rok.

**KIEROWIK**  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego  
w Krynkach  
*mgr Karol Puszko*



## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU PIELĘGNACYJNO-OPIEKUŃCZEGO W KRYNKACH ZA 2021 ROK**

Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Krynkach został wpisany do rejestru zakładów opieki zdrowotnej Decyzją Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku nr W.S.IV.8011-2000385/01 z dnia 18 grudnia 2001 roku w zakresie udzielania całodobowych świadczeń zdrowotnych opiekuńczo-leczniczych.

Zakład pielęgnacyjno-opiekuńczy jest zakładem stacjonarnym, w którym prowadzi się opiekę całodobową, obejmującą świadczenia o charakterze pielęgnacyjnym, opiekuńczym i rehabilitacyjnym z uwzględnieniem kontynuacji leczenia farmakologicznego i dietetycznego dla pacjentów nie wymagających leczenia szpitalnego. Przeznaczony jest głównie dla pacjentów w wieku podeszłym. Posiadamy wieloletnie doświadczenie w zakresie opieki nad osobami przewlekle chorymi, niepełnosprawnymi. Doświadczenie pracowników tj. lekarzy, pielęgniarek, psychologa, terapeuty zajęciowego, rehabilitanta umożliwia prowadzenie fachowej działalności w jednostce, a także pozwala wychodzić naprzeciw zapotrzebowaniu lokalnej społeczności.

Od 01 stycznia 2004 roku w zakładzie funkcjonują dwa działy:

- ⑩ dział o profilu opieki długoterminowej (15 łóżek),
- ⑩ dział o profilu psychiatrycznym (25 łóżek).

Przez cały okres funkcjonowania zakładu sytuacja finansowo-ekonomiczna była stabilna. SPZPO w Krynkach nie ponosił strat, wykazywał dodatni wynik finansowy oraz nie posiadał zobowiązań wymagalnych i długoterminowych. Na przestrzeni lat obroty w zakładzie sukcesywnie zwiększały się, co świadczy o rozwoju działalności. Coroczne plany finansowe były realizowane zgodnie z zawartymi w nich założeniami.

SP ZPO w Krynkach w 2021 r. uzyskał przychody w kwocie 2 719 202,60 zł, co stanowiło 108,77 % wykonania planu przychodów na 2021 r. Przychody wypracowane w 2021 r. były o 3,04 % wyższe od przychodów w 2020 r.

Oddział o profilu psychiatrycznym wypracował 1 176 258,70 zł z tytułu realizacji umowy z NFZ oraz 382 546,00 zł z tytułu opłat pacjentów. Przychody oddziału o profilu psychiatrycznym wyniosły ogółem 1 558 804,70 zł i były o 4,94 % wyższe od przychodów tego oddziału w 2020 r. oraz o 3,43 % wyższe od przychodów planowanych na 2021 r. Średni przychód miesięczny jednego łóżka wyniósł 5196,01 zł.

Oddział o profilu ogólnym z kontraktu na świadczenia zdrowotne uzyskał 811 760,32 zł, a z opłat pacjentów 206 480,00 zł. Ogółem przychody oddziału o profilu opieki długoterminowej wyniosły 1.018 240,32 zł i były o 9,07 % wyższe od przychodów uzyskanych w 2020 r. oraz o 3,37 % wyższe od planowanych przychodów w tym zakresie na 2021 r. Średni przychód miesięczny jednego łóżka wyniósł 5656,89 zł. Z pozostałych przychodów SP ZPO w Krynkach uzyskała 142 157,58 zł.

SP ZPO w Krynkach w 2021 r. poniósł koszty swojej działalności w kwocie 2 671 443,58 zł. Wartość kosztów była o 13,38 % wyższa od kosztów w 2020 r. oraz wyższa (13,29 %) od planowanych wartości kosztów na 2021 r. Wartość kosztów w latach 2020-2021 przedstawia poniższa tabela.

**Tabela nr 1 Koszty SP ZPO w Krynkach w latach 2020-2021.**

Rodzaje kosztów	Koszty w 2020 r.	Koszty w 2021 r.	Dynamika w %
Wynagrodzenia	1 555 893,96 zł	1 812 004,89 zł	116,46 %
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	318 923,74 zł	340 658,36 zł	106,81 %
Zużycie materiałów	265 530,59 zł	275 666,36 zł	103,82 %
Zużycie energii	18 820,44 zł	21 526,26 zł	114,38 %
Usługi obce	137 018,99 zł	141 509,05 zł	103,28 %
Amortyzacja	47 595,72 zł	67 360,85 zł	141,53 %
Podatki i opłaty	7 714,00 zł	8 074,00 zł	104,67 %
Pozostałe koszty	4 655,96 zł	4 643,81 zł	99,74 %
<b>Razem</b>	<b>2 356 153,40 zł</b>	<b>2 671 443,58 zł</b>	<b>113,38%</b>

źródło: sprawozdania SP ZPO w Krynkach.

Jak wynika z powyższego zestawienia najwyższą wartość stanowią wynagrodzenia, które wraz z ubezpieczeniami społecznymi na rzecz pracowników wyniosły 2 152 663,25 zł, co stanowiło 80,58 % kosztów ogółem w 2021 r. Pozostałe koszty, w tym zużycie materiałów, energii, usługi obce, amortyzacja i podatki stanowiły 19,42 % kosztów ogółem (kwota 518 780,33 zł). W 2021 r. wzrost kosztów w porównaniu do 2020 r. dotyczył głównie wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych, zużycia energii oraz amortyzacji (zakup sprzętu informatycznego, założenie klimatyzacji w pomieszczeniach kuchennych).

Wzrost wynagrodzeń wynikał głównie z realizacji ustawy o najniższym wynagrodzeniu w podmiotach leczniczych, wzrostu minimalnego wynagrodzenia, podwyżki wynagrodzeń dla pracowników oraz wypłaconych premii oraz grantów dla pracowników. Na wzrost kosztów wynagrodzenia miał również znaczący wpływ wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych ( 146 535,85 zł ).

W zakresie usług obcych mieszczą się koszty badań medycznych, pralni, wynagrodzeń lekarzy zatrudnionych na umowy cywilno-prawne, usługi informatyczne, telekomunikacyjne.

SP ZPO w Krynkach działalność w 2021 r. zakończył dodatnim wynikiem finansowym o wartości 47 759,02 zł.

Zobowiązania SP ZPO w Krynkach na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiły 125 996,11 zł. i były niższe od stanu zobowiązań z końca 2020 r. o kwotę 100.445,79 zł. Zakład nie posiada zobowiązań wymagalnych i długoterminowych. Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą:

- ZUS, Urząd Skarbowy – 110 354,36 zł,
- dostaw towarów i usług – 15 641,75 zł.

Należności wynosiły 184 209,28 zł i były to należności z NFZ z tytułu realizacji umowy na świadczenia medyczne.

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową za rok obrotowy 2021 możemy stwierdzić, iż Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Krynkach funkcjonuje w sposób prawidłowy. Świadczą o tym opisane poniżej wskaźniki ekonomiczno-finansowe wyliczone na podstawie sprawozdania finansowego jednostki za ubiegły rok.

Pierwszą grupę wskaźników stanowią wskaźniki zyskowności. **Wskaźnik zyskowności netto** w naszym zakładzie wyniósł 1,76 % co świadczy o efektywności działalności. Wskazuje na właściwy stosunek przychodów do kosztów, gdyż głównym celem naszej działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych. **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej** jest dodatni i wynosi 1,74 %. Wskazuje na efektywne działanie zakładu biorąc pod uwagę działalność podstawową i pozostałą

działalność operacyjną. Wskaźniki zyskowności netto oraz działalności operacyjnej kształtują się na tym samym poziomie, gdyż zakład ze względu na charakter działalności nie osiąga dużych przychodów operacyjnych. Stanowią one mały odsetek w stosunku do przychodów z działalności podstawowej. **Wskaźnik zyskowności aktywów** przyjmuje wartość 2,69 % informując tym samym, iż nasz zakład jest zdolny do generowania zysku operacyjnego. Kształtuje się on na niewysokim poziomie, gdyż nie dążymy do maksymalizacji zysku z uwagi na prowadzoną przez nas działalność.

Następną grupę stanowią wskaźniki płynności, które kształtują się na podobnym wysokim poziomie. **Wskaźnik bieżącej płynności** wynosi 8,58 %, zaś **wskaźnik szybkiej płynności** 8,25 %. Określają one naszą zdolność do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wysokie wartości wskaźników wynikają ze zgromadzonych środków pieniężnych na rachunku bankowym. Wskaźnik szybkiej płynności jest zbliżony wartością do wskaźnika bieżącej płynności, gdyż wartość zapasów w jednostce jest niewielka, stanowią ją towary w magazynie żywnościowym.

Opisując wskaźniki efektywności wyróżnimy **wskaźnik rotacji należności** wynoszący 29 dni, oraz **wskaźnik rotacji zobowiązań** wynoszący 25 dni. Wskaźniki mają te przybliżone wielkości, co wskazuje na modelową relację. Współpraca z głównym odbiorcą usług, którym jest Podlaski Oddział Narodowego Funduszu Zdrowia jest dobra i nie zagraża bezpieczeństwu finansowemu zakładu. W związku z tym w jednostce nie występują problemy z regulacją zobowiązań. Są one opłacane terminowo, a współpraca z kontrahentami układa się bezproblemowo.

Kolejną grupą są wskaźniki zadłużenia. **Wskaźnik zadłużenia aktywów** wynoszący 7,32 % jest niski. Świadczy to o tym, iż zakład nie posiada zadłużeń i potrafi sam finansować swoją działalność.

**Wskaźnik wypłacalności** kształtuje się na poziomie 0,15 %. Jego wielkość oznacza zdolność jednostki do regulowania powstałych zobowiązań. Fundusz własny jednostki nie jest nadmiernie obciążony udziałem zobowiązań krótkoterminowych. Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Krynkach jako jednostka udzielająca świadczeń z zakresu ochrony zdrowia nie jest nastawiona na osiąganie zysków, dlatego wskaźniki zyskowności są niewysokie. Zaś wskaźniki płynności finansowej są na wysokim poziomie, co gwarantuje nam sprawne funkcjonowanie zakładu. Wskaźniki efektywności i wskaźniki zadłużenia również wskazują na dobrą sytuację finansowo-ekonomiczną w jednostce.

Ocena punktowa dokonana na podstawie analizy wskaźnikowej przypisuje SP ZPO w Krynkach do zakładów o stabilności finansowej.

Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno – finansowej

Grupa	Wskaźniki	Ocena za 2020	Wartość Wskaźnika za 2021	Ocena za 2021
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3	1,76	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	1,74	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3	2,69	4
<b>1.Razem</b>		<b>9</b>		<b>10</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	10	8,58	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	10	8,25	10
<b>2.Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	25	7
<b>3.Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	7,32	10
	2) wskaźnik wypłacalności	10	0,15	10
<b>4.Razem:</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>59</b>		<b>60</b>

Przedstawiona analiza wskaźników świadczy o dobrej sytuacji ekonomiczno finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno Opiekuńczego w Krynkach.

#### Prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej SPZPO w Krynkach na lata 2022-2024

Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno Opiekuńczy w Krynkach prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. SPZPO w Krynkach pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Jako jednostka wykazuje dodatni wynik finansowy od kilku lat. Jednak prognoza sytuacji finansowo ekonomicznej na kolejne lata jest uzależniona od wielu czynników. Na poziom przychodów i kosztów działalności, a w konsekwencji na wynik finansowy zakładu w kolejnych latach wpłynie:

- Sposób finansowania wzrostu wynagrodzeń przewidzianych Ustawą z dnia 8

czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

- Sposób wyceny świadczeń oraz liczba zakontraktowanych punktów w Umowach zawartych z NFZ, a także kontraktacja nowej umowy od 30 czerwca 2023 roku.
- Niedobory kadrowe pielęgniarek oraz konkurencja o pozyskanie personelu medycznego i pozostałych pracowników.
- Niestabilna sytuacja geopolityczna- Wojna na Ukrainie oraz związane z nią wzrosty cen (przede wszystkim oleju opałowego, energii elektrycznej)
- Przeciętny wzrost cen w gospodarce narodowej – inflacja.

Analizując powyższe zagrożenia można stwierdzić, iż na funkcjonowanie zakładu najbardziej istotną kwestią, która może spowodować pogorszenie sytuacji finansowej jest przewidywany znaczny wzrost cen w gospodarce narodowej, oraz wzrost wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w SPZPO w Krynkach w stosunku do finansowania przez NFZ świadczeń realizowanych w ramach zawartych umów, a także niewystarczające środki służące wzrostowi wynagrodzeń założonych ustawą, które będą musiały być pokryte środkami własnymi. Bardzo ważnym problemem oraz ryzykiem, które pojawi się w przyszłości jest niedobór personelu medycznego oraz pielęgniarskiego szczególnie w małych wyludniających się miejscowościach takich jak Krynki. W celu przyciągnięcia personelu do pracy konieczne będzie konkurowanie o pracownika z innymi zakładami działającymi na rynku medycznym.

Mimo dostrzeganych problemów jakie mogą wystąpić w ciągu prognozowanego okresu zakładamy, iż nasza jednostka w latach 2022- 2024 utrzyma potencjał ekonomiczno- finansowy oraz utrzyma płynność finansową. Prognozuje się iż nasz Zakład osiągnie zysk netto w każdym z analizowanych lat. Przy tworzeniu prognozy ekonomiczno finansowej pod uwagę wzięto średni wzrost cen w gospodarce, oraz wzrost poziomu wynagrodzeń przewidziany ustawą. Założono, iż przychody z działalności Zakładu w kolejnych latach będą rosły proporcjonalnie do kosztów działalności.

W przypadku stwierdzenia, iż w ciągu roku wynik finansowy kształtować się będzie na wysokim poziomie Zakład będzie dążył do zakupu nowego sprzętu medycznego oraz wymiany istniejącego w celu polepszenia jakości świadczonych usług. Sukcesywnie wymieniane będą łóżka rehabilitacyjne, odnowione zostaną pomieszczenia, budynki oraz ogrodzenie obiektu.

Prognozę finansową na lata 2022- 2024 przeprowadzono na podstawie rachunku zysków i strat, który naocznie prezentuje poziom zakładanych przychodów i kosztów na poszczególnych rodzajach działalności zakładu.



## Prognoza sytuacji finansowej na lata 2022- 2024

Wiersz	Wyszczególnienie	Prognoza na rok (w zł.)		
		2022	2023	2024
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>2.644.000</b>	<b>3.200.000</b>	<b>3.350.000</b>
	– od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów - umowy z NFZ	2.000.000	2.550.000	2.650.000
II	Przychody netto ze sprzedaży produktów – opłaty pacjentów	644.000	650.000	700.000
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2.642.000</b>	<b>3.191.000</b>	<b>3.348.000</b>
I	Amortyzacja	80.000	55.000	50.000
II	Zużycie materiałów i energii	320.500	330.000	350.000
III	Usługi obce	168.000	160.000	180.000
IV	Podatki i opłaty, w tym:	8.500	10.000	11.000
	– podatek akcyzowy			
V	Wynagrodzenia	1.710.000	2.250.000	2.350.000
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	350.000	380.000	400.000
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	5.000	6.000	7.000
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>2.000</b>	<b>9.000</b>	<b>2.000</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje			
III	Inne przychody operacyjne	5.000	5.000	5.000
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>500</b>	<b>500</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne		500	500
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>7.000</b>	<b>13.500</b>	<b>6.500</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>1.000</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	– od jednostek powiązanych			
II	Odsetki, w tym:	1.000	5.000	5.000
	– od jednostek powiązanych			
III	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV	Aktualizacja wartości inwestycji			
V	Inne			
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>			
I	Odsetki, w tym:			
	– dla jednostek powiązanych			
II	Strata ze zbycia inwestycji			
III	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV	Inne			
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)</b>	<b>8.000</b>	<b>18.500</b>	<b>11.500</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>			
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>			
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	<b>8.000</b>	<b>18.500</b>	<b>11.500</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego  
w Krynkach  
mgr Barbara Kondratowicz

**KIEROWNIK**  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego  
w Krynkach  
mgr Karol Puzsko

