

UCHWAŁA NR XXII/205/20
RADY MIEJSKIEJ W PRZEDBORZU

z dnia 29 czerwca 2020 roku

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Przedborzu za 2019 rok

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 713) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2020r., poz.295, poz.567), **uchwała się, co następuje:**

§ 1. Pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Przedborzu za 2019 rok, na podstawie raportu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia



PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ W PRZEDBORZU

Krzysztof Zawisza

I. Wprowadzenie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Przedborzu zwany w dalszej części SPZOZ jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, który realizuje świadczenia z zakresu opieki zdrowotnej na terenie Gminy Przedbórz.

SP ZOZ prowadzi działalność leczniczą polegającą na:

1. Udzielaniu świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania dla ludności zamieszkałej stale lub czasowo na obszarze działania SP ZOZ oraz pacjentów zamieszkałych w Rzeczypospolitej Polskiej i z zagranicy,
2. Podejmowaniu działań na rzecz ochrony zdrowia oraz poprawy stanu zdrowia ludności poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej oraz stałe podnoszenie jakości usług oraz propagowanie działań prozdrowotnych.

SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych osobom uprawnionym do tych świadczeń.

Zakład udziela świadczeń w zakresie:

- podstawowej opieki zdrowotnej, pediatrii, ginekologii i położnictwa, stomatologii, pielęgniarstwa środowiskowego, położnictwa środowiskowego, medycyny szkolnej, szczepień ochronnych, RTG, analityki medycznej, zabiegów.

Organami SP ZOZ są:

1. Dyrektor SP ZOZ.
2. Rada Społeczna

Przedmiotem podstawowej działalności zakładu w roku obrotowym 2019 była:

- działalność z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej finansowanej przez NFZ w ramach zawartego kontraktu na te usługi,
- świadczenia z zakresu ginekologii oraz stomatologii,

II. Ocena wskaźnikowa za 2019 r.

Znowelizowana ustawa o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016r. poz.1638 ze zm.) nakłada na kierownika SP ZOZ obowiązek przygotowania Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki i przedłożenia go do oceny podmiotowi tworzącemu podmiot leczniczy.

Raport powinien być sporządzony do 31 maja każdego roku za poprzedni rok działalności.

W 2020 roku raport jest przygotowywany po raz czwarty. Zawiera on w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2019),
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń (2020-2022) oraz
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na podstawie otrzymanego raportu.

Dane do wyliczenia wskaźników za 2019r. w zł

Nazwa	2019r.
wynik netto	45 896,22
średni stan aktywów*	292 229,76
aktywa obrotowe	152 730,24
zobowiązania krótkoterminowe	69 788,30
przychody netto ze sprzedaży produktów	1 575 236,23
pozostałe przychody operacyjne	40 938,90
pozostałe przychody finansowe	0,28
wynik z działalności operacyjnej	51 529,18
zapasy	7 741,02
średni stan należności*	129 862,00
średni stan zobowiązań*	32 574,88
zobowiązania długoterminowe	0,00
aktywa razem	293 977,05
fundusz własny	224 188,75

• Obliczenia zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dn. 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017r. poz. 832)

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

- **wskaźnik zyskowności netto** dla SP ZOZ w Przedborzu w 2019 roku wynosił 0,03% i mieścił się w przedziale wartości od 0,0% do 2,0% z oceną **3**. Obrazuje to, że 0,03% przychodów stanowi odnotowany w 2019 roku zysk.

- **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej** dla SP ZOZ w Przedborzu w 2019 roku wynosił 0,03% i mieścił się w przedziale od 0,0% do 2,0% z oceną **3**. Określa procentową efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

- **wskaźnik zyskowności aktywów** dla SP ZOZ w Przedborzu w 2019 roku wynosił 0,16 i mieścił się w przedziale wartości od 0,0% do 2,0% z oceną **3**. Oznacza to, że każda zaangażowana jednostka aktywów generowała w 2019 roku 0,16% zysku.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

- **wskaźnik bieżącej płynności** dla SP ZOZ w Przedborzu w 2019 roku wynosił 2,19 i mieścił się w przedziale powyżej 1,50 do 3,00 z oceną **12**. Określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

- **wskaźnik szybkiej płynności** dla SP ZOZ w Przedborzu w 2019 roku wynosił 2,08 i mieścił się w przedziale powyżej 1,00 do 2,50 z oceną **13**. Wskaźnik określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działania. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniędzami, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności przez jednostkę.

- **wskaźnik rotacji należności (w dniach)** dla SP ZOZ w Przedborzu w 2019 roku kształtował się na poziomie 30 dni i mieścił się w przedziale poniżej 45 dni z oceną **3**. Wskaźnik określa długość oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma problemów ze ściągalsnością należności co daje możliwość terminowego regulowania zobowiązań.

- **wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)** dla SP ZOZ w Przedborzu w 2019 roku kształtował się na poziomie 7 dni i mieścił się w przedziale do 60 dni z oceną **7**. Wskaźnik określa czas jaki potrzebuje podmiot do spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych. Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

4. Wskaźnik zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów zakładu oraz wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

- **wskaźnik zadłużenia aktywów** dla SP ZOZ w Przedborzu w 2019 roku kształtował się na poziomie 23,74% i mieścił się w przedziale wartości poniżej 40% z oceną **10**. Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

- **wskaźnik wypłacalności** dla SP ZOZ w Przedborzu w 2019 roku wynosił 0,31 i mieścił się w przedziale wartości od 0,00 do 0,50 z oceną **10**. Wskaźnik określa jak wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego. Niska wartość wskaźnika oznacza wypłacalność podmiotu.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019r.

Rok		2019r.	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,03	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,03	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0,16	3
	(max 15 punktów)	Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,19	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,08	13
	(max 25 punktów)	Razem	25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,09	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7,55	7
	(max 10 punktów)	Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23,74	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,31	10
	(max 20 punktów)	Razem	20
Łączna wartość punktów (max 70)			64

Analiza wskaźnikowa sporządzona na podstawie sprawozdania za 2019 rok przy zastosowaniu metody punktowej w której SP ZOZ w Przedborzu uzyskał 64 punkty, co stanowi 91,42% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania świadczy o stabilności ekonomiczno- finansowej jednostki. Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno - finansowej SP ZOZ.

III. Prognoza wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe

Prognozowane dane do wyliczenia wskaźników w zł

Nazwa	2020r.	2021r	2022r.
wynik netto	215 800,00	-49 000,00	-4 000,00
średni stan aktywów*			
aktywa obrotowe	153 888,75	167 057,09	185 500,00
zobowiązania krótkoterminowe	155 867,00	152 866,34	101 867,00
przychody netto ze sprzedaży produktów	1 705 000,00	1 790 000,00	1 900 000,00
pozostałe przychody operacyjne	310 000,00	70 000,00	70 000,00
pozostałe przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
wynik z działalności operacyjnej	220 800,00	-44 000,00	1 000,00
zapasy	8 388,75	8 557,09	15 000,00
średni stan należności*	141 582,00	151 500,00	164 000,00
średni stan zobowiązań*	112 827,50	154 316,67	127366,67
zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
aktywa razem	595 855,75	543 855,09	488 855,75
fundusz własny	439 988,75	390 988,75	386 988,75

- Obliczenia zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dn. 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017r. poz. 832)

Opis przyjętych założeń:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Przedborzu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2020- 2022 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Do prognozy przychodów na lata 2020 – 2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Podstawą określenia prognozowanych przychodów są kontrakty podpisane z Narodowym Funduszem Zdrowia na rok 2020.

Głównym zadaniem na rok 2020 jest zakup cyfrowego aparatu RTG w celu podniesienia jakości świadczonych usług w zakresie diagnostyki.

Priorytetowym zadaniem jest doprowadzenie budynku SPZOZ w Przedborzu do użyteczności zgodnie z decyzjami wydanymi przez Powiatową Państwową Straż Pożarną.

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa (wzrost stawki godzinowej, wzrost płacy minimalnej, podwyżki dla pielęgniarek), koszty usług obcych , zużycia materiałów oraz stawiane wymagania przed podstawową opieką zdrowotną mogą wpłynąć na zmianę przedstawionych prognoz na lata 2020- 2020.

Prognozy nie uwzględniają zapowiadanych przez Ministerstwo Zdrowia i NFZ zmian w finansowaniu udzielanych świadczeń medycznych, z uwagi na brak konkretnych informacji, co do wysokości wyceny świadczeń i terminu ich obowiązywania.

Tabela podsumowująca prognozowane wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022

Rok		2020r.		2021r.		2022r.	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,11	3	-0,03	0	0,00	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,11	3	-0,02	0	0,00	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0,49	3	-0,09	0	-0,01	0
		Razem	9	Razem	0	Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,99	8	1,09	12	1,82	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,93	8	1,04	13	1,67	13
		Razem	16	Razem	25	Razem	25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,39	3	30,98	3	31,59	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7,76	7	8,18	7	7,51	7
		Razem	10	Razem	10	Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26,16	10	28,11	10	20,84	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,35	10	0,39	10	0,26	10
		Razem	20	Razem	20	Razem	20
Łączna wartość punktów (max 70)			55		55		55

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ.

Bardzo ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację SPZOZ w Przedborzu w 2020 roku jest dotacja przyznana Uchwałą Nr XVIII/174/20 z dnia 17 lutego 2020 roku w wysokości 250 000,00 zł (słownie: dwieście pięćdziesiąt tysięcy 00/00) na dofinansowanie zakupu aparat RTG.

- reforma służby zdrowia

Zgodnie z ustawą o POZ z 27 października 2017 roku zostanie zmieniona organizacja pracy polegająca na koordynacji opieki zdrowotnej nad świadczeniobiorcą. Zostaną powołane zespoły POZ złożone z lekarza, pielęgniarki, położnej, pielęgniarki szkolnej oraz dietetyka.

Zespół POZ otrzyma odpowiedzialność za kierowanie pacjenta do lekarzy specjalistów lub do szpitala oraz utrwalanie efektów leczenia szpitalnego poprzez np. rehabilitację.

Od października 2020 roku POZ-y zobowiązane będą do powołania osoby odpowiedzialnej za koordynację pracy oraz organizację procesu udzielania świadczeń zdrowotnych, w tym udzielania informacji o tym procesie oraz zapewnienie współpracy między osobami udzielającymi świadczeń zdrowotnych. Nowy system finansowania wg ustawy zmieni obecną stawkę kapitulacyjną na stawkę podstawową, pojawi się komponent motywacyjny za profilaktykę i promocję zdrowia, dodatek za opiekę na pacjentami przewlekle chorymi oraz dodatki za wyniki leczenia, wydzielona zostanie część funduszu powierzonego na badania diagnostyczne i specjalistykę (w obu przypadkach mają to być środki wypłacane za zrealizowane badania i wizyty u lekarzy specjalistów, które nie zasilą funduszu własnego POZ). Zagrożeniem jest nieokreślona forma rozliczeń płatności za badania diagnostyczne i specjalistykę. Po wprowadzeniu nowej ustawy zespoły POZ nie będą posiadały wystarczającej ilości środków na finansowanie badań diagnostycznych i specjalistycznych skoro środki będą przyznawane za zrealizowane konsultacje.

- deficyt kadr medycznych

Konsekwencją niskiej dostępności personelu medycznego, w szczególności lekarzy specjalistów, jest presja płacowa wywierana na SPZOZ. Rosnące wynagrodzenia z kolei przekładają się na wzrost kosztów działalności placówki.

PODSUMOWANIE


Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. SPZOZ zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych.

Celem SPZOZ w Przedborzu jest równoważenie kosztów przychodami. Uzyskane w 2019 roku punkty analizy wskaźnikowej świadczą o równowadze pomiędzy przychodami a kosztami.

Raport o sytuacji finansowo-ekonomicznej jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy. W sprawozdaniu finansowym za rok 2019 nie wystąpiła strata dlatego też, kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nie ma obowiązku sporządzania raportu naprawczego i przedstawiania go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Przedbórz, dnia 29.05.2020r.

p.o. Dyrektora
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Przedborzu

mgr Renata Luczyńska

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

Pozycja	Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	1 456 114,07	1 575 236,23	1 705 000,00	1 790 000,00	1 900 000,00
	- tym od jednostek powiązanych					
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 456 114,07	1 575 236,23	1 705 000,00	1 790 000,00	1 900 000,00
II	Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie wartość - ujemna)					
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
B	Koszty działalności operacyjnej	1 332 463,86	1 564 635,93	1 794 200,00	1 904 000,00	1 969 000,00
I	Amortyzacja	39 150,77	30 053,70	44 200,00	64 000,00	64 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	78 205,73	83 088,48	113 000,00	120 000,00	125 000,00
III	Usługi obce	296 149,04	383 982,92	442 000,00	450 000,00	460 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	5 664,76	3 715,03	5 000,00	5 000,00	5 000,00
	- podatek akcyzowy					
V	Wynagrodzenia	789 999,20	923 056,65	1 030 000,00	1 100 000,00	1 150 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	110 161,61	128 749,49	145 000,00	150 000,00	150 000,00
	- emerytalne					
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	13 132,75	11 989,66	15 000,00	15 000,00	15 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	123 650,21	10 600,30	-89 200,00	-114 000,00	-69 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	19 918,20	40 938,90	310 000,00	70 000,00	70 000,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Dotacje			250 000,00		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV	Inne przychody operacyjne	19 918,20	40 938,90	60 000,00	70 000,00	70 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	93,69	10,02	0,00	0,00	0,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III	Inne koszty operacyjne	93,69	10,02	0,00	0,00	0,00
F	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	143 474,72	51 529,18	220 800,00	-44 000,00	1 000,00
G	Przychody finansowe	0,02	0,28	0,00	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:					
	- od jednostek powiązanych					
II	Odsetki, w tym:	0,02	0,28	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych					
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
	- w jednostkach powiązanych					
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
V	Inne					
H	Koszty finansowe	17 750,97	5 633,24	5 000,00	5 000,00	5 000,00
I	Odsetki, w tym:	17 750,97	5 633,24	5 000,00	5 000,00	5 000,00
	- od jednostek powiązanych					
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
	- w jednostkach powiązanych					
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
IV	Inne					
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	125 723,77	45 896,22	215 800,00	-49 000,00	-4 000,00
J	Podatek dochodowy					
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	125 723,77	45 896,22	215 800,00	-49 000,00	-4 000,00

Główny Księgowy
mgr Krystyna Zawisza

p.o. Dyrektora
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Przedborzu
mgr Renata Łuczyńska

BILANS

AKTYWA						
Pozycja	Wyszczególnienie	2018	2 019	2 020	2 021	2 022
A.	Aktywa trwałe	159992,25	141246,81	441967,00	376798,00	303 355,75
I.	Wartości niematerialne i prawne		0	0	0	
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2.	Wartość firmy					
3.	Inne wartości niematerialne i prawne					
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	159 749,82	141 246,81	441 967,00	376 798,00	303 355,75
1.	Środki trwałe	159 749,82	141 246,81	441 967,00	376 798,00	303 355,75
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)					
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 660,48	36 242,12	34 400,00	33 824,00	33 405,72
c)	urządzenia techniczne i maszyny	100 569,80	90 982,15	395 167,00	331 974,00	259 950,03
d)	środki transportu					
e)	inne środki trwałe	21 519,54	14 022,54	12 400,00	11 000,00	10 000,00
2.	Środki trwałe w budowie					
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie					
III.	Należności długoterminowe	0	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych					
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
3.	Od pozostałych jednostek					
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości					
2.	Wartości niematerialne i prawne					
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych					
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
4.	Inne inwestycje długoterminowe					
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe					
B.	Aktywa obrotowe	130 490,22	152 730,24	153 888,75	167 057,09	185 500,00
I.	Zapasy	8 655,29	7 741,02	8 388,75	8 557,09	15 000,00
1.	Materiały	8 655,29	7 741,02	8 388,75	8 557,09	15 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku					
3.	Produkty gotowe					
4.	Towary					
5.	Zaliczki na dostawy i usługi					
II.	Należności krótkoterminowe	121 559,58	138 164,43	145 000,00	158 000,00	170 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	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	0,00
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	inne					
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie					
3.	Należności od pozostałych jednostek	121 559,58	138 164,43	145 000,00	158 000,00	170 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	121 559,58	138 164,43	145 000,00	158 000,00	170 000,00
	- do 12 miesięcy	121 559,58	138 164,43	145 000,00	158 000,00	170 000,00
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne					
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	275,35	6 593,04	500,00	500,00	500,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	275,35	6 593,04	500,00	500,00	500,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	275,35	6 593,04	500,00	500,00	500,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	275,35	6 593,04	500,00	500,00	500,00
	- inne środki pieniężne					
	- inne aktywa pieniężne					
d)	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D.	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (A+B+C+D)	290 482,47	293 977,05	595 855,75	543 855,09	488 855,75

PASYWA						
Pozycja	Wyszczególnienie	2018	2 019	2 020	2 021	2 022
A.	Kapitał (fundusz) własny	178 292,53	224 188,75	439 988,75	390 988,75	386 988,75
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	414 245,06	414 245,06	414 245,06	414 245,06	414 245,06
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:					
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)					
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:					
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej					
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:					
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki					

	- na udziały (akcje) własne					
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-361 676,30	-235 952,53	-190 056,31	25 743,69	-23 256,31
VI.	Zysk (strata) netto	125 723,77	45 896,22	215 800,00	-49 000,00	-4 000,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	112 189,94	69 788,30	155 867,00	152 866,34	101 867,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowa					
	- krótkoterminowa					
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe					
	- krótkoterminowe					
II.	Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych					
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki					
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c)	inne zobowiązania finansowe					
d)	zobowiązania wekslowe					
e)	inne					
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	112 189,94	69 788,30	155 867,00	152 866,34	101 867,00
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	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	0,00
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	inne					
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	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	0,00
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	inne					
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	112 189,94	69 788,30	155 867,00	152 866,34	101 867,00
a)	kredyty i pożyczki	46 114,94		82 567,00	62 866,34	23 867,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c)	inne zobowiązania finansowe					
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	27 834,91	37 314,86	35 000,00	45 000,00	33 000,00
	- do 12 miesięcy	27 834,91	37 314,86	35 000,00	45 000,00	33 000,00
	- powyżej 12 miesięcy					
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi					
f)	zobowiązania wekslowe					
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	38 240,09	32 473,44	38 300,00	45 000,00	45 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń					
i)	inne					
4.	Fundusze specjalne					
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Ujemna wartość firmy					
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe					
	- krótkoterminowe					
	PASYWA razem (A+B)	290 482,47	293 977,05	595 855,75	543 855,09	488 855,75

Główny Księgowy
mgr Krystyna Zawisza

p.o. Dyrektora
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Przedborzu
mgr Renata Buczyńska

1. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)						
<i>wynik netto x 100%</i>						
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe</i>						
Lp.	Składniki	2019	2020	2021	2022	
1	Wynik netto	45 896	215 800	-49 000	-4 000	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 575 236	1 705 000	1 790 000	1 900 000	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	
4	Pozostałe przychody operacyjne	40 939	310 000	70 000	70 000	
5	Przychody finansowe	0	0	0	0	
Wyniki		2019	2020	2021	2022	
		0,03	0,11	-0,03	0,00	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,0%	0			0	0
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3		
3	powyżej 2% do 4%	4				
4	powyżej 4%	5				

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)						
<i>wynik z działalności operacyjnej x 100%</i>						
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne</i>						
Lp.	Składniki	2019	2020	2021	2022	
1	Wynik z działalności operacyjnej	51 529	220 800	-44 000	1 000	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 575 236	1 705 000	1 790 000	1 900 000	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	
4	Pozostałe przychody operacyjne	40 939	310 000	70 000	70 000	
Wyniki		2019	2020	2021	2022	
		0,03	0,11	-0,02	0,00	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,0%	0			0	0
2	od 0,0% do 3,0%	3	3	3		
3	powyżej 3% do 5%	4				
4	powyżej 5%	5				

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)						
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$						
Lp.	Składniki	2019	2020	2021	2022	
1	Wynik netto	45 896	215 800	-49 000	-4 000	
2	Średni stan aktywów	292 230	444 916	569 855	516 355	
Wyniki		2019	2020	2021	2022	
		0,16	0,49	-0,09	-0,01	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,0%	0			0	0
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3		
3	powyżej 2% do 4%	4				
4	powyżej 4%	5				

2. Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności						
<i>aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i>						
<i>zobowiązania kótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>						
Lp.	Składniki	2019	2020	2021	2022	
1	Aktwa obrotowe	152 730	153 889	167 057	185 500	
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	
3	Krótkoterminowe rozl. Międzyokresowe (czynne)	0	0	0	0	
4	Zobowiązania krótkoterminowe	69 788	155 867	152 866	101 867	
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0	0	0	
Wyniki		2019	2020	2021	2022	
		2,19	0,99	1,09	1,82	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jed. 2022
1	poniżej 0,60	0				
2	od 0,60 do 1,00	4				
3	od 1,00 do 1,50	8		8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12	12		12	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zob krótk. = 0	10				

2) Wskaźnik szybkiej płynności						
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy						
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe						
Lp.	Składniki	2019	2020	2021	2022	
1	Aktwa obrotowe	152 730	153 889	167 057	185 500	
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	0	0	0	0	
4	Zapasy	7 741	8 389	8 557	15 000	
4	Zobowiązania krótkoterminowe	69 788	155 867	152 866	101 867	
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0	0	0	
Wyniki		2019	2020	2021	2022	
		2,08	0,93	1,04	1,67	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,50	0				
2	od 0,50 do 1,00	8		8		
3	od 1,00 do 2,50	13	13		13	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterm. = 0	10				

3. Wskaźniki efektywności						
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)						
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)						
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów						
Lp.	Składniki	2019	2020	2021	2022	
1	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	129 862	141 582	151 500	164 000	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 575 236	1 705 000	1 790 000	1 900 000	
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	0	0	0	0	
Wyniki		2019	2020	2021	2022	
		30,09	30,39	30,98	31,59	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1	poniżej 45 dni	3	3	3	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2				
3	od 61 dni do 90 dni	1				
4	powyżej 90 dni	0				

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)						
<i>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>						
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>						
Lp.	Składniki	2019	2020	2021	2022	
1	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	32 575	36 157	40 000	39 000	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 575 236	1 705 000	1 790 000	1 900 000	
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	0	0	0	0	
Wyniki		2019	2020	2021	2022	
		7,55	7,76	8,18	7,51	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	do 60 dni	7	7	7	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4				
3	powyżej 90 dni	0				

4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)						
<i>Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%</i>						
<i>Aktywa razem</i>						
Lp.	Składniki	2019	2020	2021	2022	
1	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	
2	Zobowiązania krótkoterminowe	69 788	155 867	152 866	101 867	
3	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	
4	Aktywa razem	293 977,05	595 855,75	543 855,09	488 855,75	
Wyniki		2019	2020	2021	2022	
		23,74	26,16	28,11	20,84	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 40 %	10	10	10	10	10
2	od 40 % do 60 %	8				
3	powyżej 60 % do 80 %	3				
4	powyżej 80 %	0				

2) Wskaźnik wypłacalności						
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)						
Fundusz własny						
Lp.	Składniki	2019	2020	2021	2022	
1	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	
2	Zobowiązania krótkoterminowe	69 788	155 867	152 866	101 867	
3	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	
4	Fundusz własny	224 189	439 989	390 989	386 989	
Wyniki		2019	2020	2021	2022	
		0,31	0,35	0,39	0,26	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	od 0,00 do 0,50	10	10	10	10	10
2	od 0,51 do 1,00	8				
3	od 1,01 do 2,00	6				
4	od 2,01 do 4,00	4				
5	powyżej 4,00 lub poniżej	0				

Główny Księgowy
mgr Krystyna Zawisza

p.o. Dyrektora
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zarobkowej w Przedborzu
mgr Renata Łuczyńska

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,03	3	0,11	3	-0,03	0	0,00	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,03	3	0,11	3	-0,02	0	0,00	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,16	3	0,49	3	-0,09	0	-0,01	0
	1. Razem:		9		9		0		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,19	12	0,99	8	1,09	12	1,82	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,08	13	0,93	8	1,04	13	1,67	13
	2. Razem:		25		16		25		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,09	3	30,39	3	30,98	3	31,59	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7,55	7	7,76	7	8,18	7	7,51	7
	3. Razem:		10		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23,74	10	26,16	10	28,11	10	20,84	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,31	10	0,35	10	0,39	10	0,26	10
	4. Razem:		20		20		20		20
Łączna wartość punktów			64		55		55		55

Główny Księgowy
mgr Krystyna Zawisza

p.o. Dyrektora
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Przedborzu
mgr Renata Luczyńska