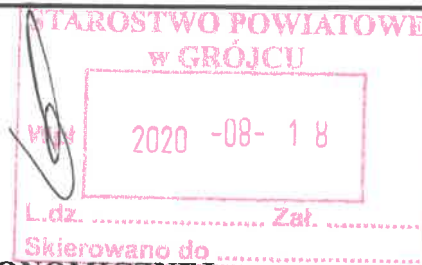




**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ**



**RAPORT
O SYTUACJI FINANSOWO-EKONOMICZNEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ
ZA LATA 2017-2019**

**PRZYGOTOWANY PRZEZ DYREKCJĘ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ
DLA POWIATU GRÓJECKIEGO JAKO PODMIOTU TWORZĄCEGO**

NOWE MIASTO NAD PILICĄ , 29-07- 2020R



**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ**



**RAPORT
O SYTUACJI FINANSOWO-EKONOMICZNEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ
ZA LATA 2017-2019**

**PRZYGOTOWANY PRZEZ DYREKCJĘ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ
DLA POWIATU GRÓJECKIEGO JAKO PODMIOTU TWORZĄCEGO**

NOWE MIASTO NAD PILICĄ , 29-07- 2020R



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



WSTĘP

Niniejszy raport został przygotowany zgodnie z art.53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016r poz.1638, 1948 i 2260) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych (Dz.U. 2017 poz.832). Zawierająca analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za trzy ubiegłe lata oraz prognozę na trzy kolejne lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacjami o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą. Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonana została na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Nowym Mieście nad Pilicą
Barbara Wąsiborowska



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



ANALIZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Analiza struktury Rachunku Zysków i Strat

Przychody

Główną pozycją przychodów SP ZOZ Nowe Miasto nad Pilicą są przychody ze sprzedaży świadczeń medycznych Narodowemu Funduszowi Zdrowia. Stanowią one 88,05% wszystkich przychodów.

Pozostałe przychody operacyjne 11,95 i wskazują tendencję wzrostową w porównaniu do roku 2017-7,31 % i 2018 – 7,80% Na pozycje ta składają się takie przychody jak: umorzone zobowiązania, darowizny, dary, rozwiązane rezerwy na świadczenia pracownicze, przychody z tytułu finansowania przez UE projektów w części poza środkami trwałymi, spłata rat kredytu przez Organ Założycielski.

Przychody finansowe, które wskazują na wysokość odsetek od środków na rachunkach bankowych, ze względu na ich udział w przychodach są nieistotne.

Koszty

Koszty działalności operacyjnej, które stanowią : 96,44% w 2017r i 97,31% w 2018 oraz 97,08% w 2019r kosztów całkowitych w analizowanym okresie kształtują się na podobnym poziomie.

Pozostałe koszty operacyjne (koszty sądowe i egzekucyjne, koszty ugód pozasądowych, likwidacja środków trwałych, należn.przedawnione) stanowią 1,12% w 2017r; 0,62% w 2018r oraz 0,78% w 2019r

Koszty finansowe stanowiły 2,44% w 2017r; 2,07% w 2018r i 2,14% w 2019r. Koszty finansowe to głównie koszty kredytów i pożyczek.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ

Aanaliza RACHUNKUZYKOSKÓW I STRAT w układzie strukturalnym

WYSZCZEGÓLNIENIE	2017	%	2018	%	2019	%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	22 790 356,21	100,00	23 682 615,12	100,00	25 971 116,73	100,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	22 787 139,23	99,99	23 682 615,12	100,00	25 971 116,73	100,00
Zmiana stanu produktów (zwiększenie: wartość +, zmniejszenie: wartość -)						
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	3 216,98	0,01	0,00			
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 216,98	0,01	0,00			
Koszty działalności operacyjnej	24 171 372,97	100,00	26 281 111,49	100,00	28 645 612,87	100,00
Amortyzacja	747 372,89	3,09	1 412 671,20	5,38	1 546 027,02	5,40
Zużycie materiałów i energii	2 310 648,01	9,56	2 548 230,34	9,70	2 880 199,44	10,05
Usługi obce	6 858 222,10	28,37	6 855 827,32	26,09	7 217 319,70	25,20
Podatki i opłaty	115 952,39	0,48	96 550,35	0,37	105 669,52	0,37
w tym podatek akcyzowy						
Wynagrodzenia	11 222 278,51	46,43	12 395 329,38	47,16	13 563 855,79	47,35
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 769 735,83	11,46	2 820 816,35	10,73	3 207 515,06	11,20
Pozostałe koszty rodzajowe	147 163,24	0,61	151 686,55	0,58	125 026,34	0,44
Wartość sprzedanych towarów i materiałów						
Zysk (strata) ze sprzedaży	-1 381 016,76		-2 598 496,37		-2 674 496,14	
Pozostałe przychody operacyjne	1 797 663,88	100,00	2 002 514,92	100,00	3 523 443,22	100,00
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych						
Dotacje	601 681,70	33,47	1 452 252,74	72,52	1 278 250,57	36,28
Inne przychody operacyjne	1 195 982,18	66,53	550 262,18	27,48	2 245 192,65	63,72
Pozostałe koszty operacyjne	279 828,03	100,00	167 229,70	100,00	231 513,41	100,00
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych						
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych						
Inne koszty operacyjne	279 828,03	100,00	167 229,70	100,00	231 513,41	100,00
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	136 819,09	0,00	-763 211,15		617 433,67	0,00
Przychody finansowe	1 904,97	100,00	2 073,25	100,00	2 397,84	100,00

Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:										
od jednostek powiązanych										
Odsetki, w tym:	1 904,97	100,00	2 073,25	100,00					2 397,84	100,00
od jednostek powiązanych										
Zysk ze zbycia inwestycji										
Aktualizacja wartości inwestycji										
Inne										
Koszty finansowe w tym;	611 172,97	100,00	559 037,25	100,00	631 425,86	100,00	631 425,86	100,00	631 425,86	100,00
Odsetki	611 172,97	100,00	559 037,25	100,00	631 425,86	100,00	631 425,86	100,00	631 425,86	100,00
dla jednostek powiązanych										
Strata ze zbycia inwestycji										
Aktualizacja wartości inwestycji										
Inne										
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-472 448,91	0,00	-1 320 175,15	0,00	-11 594,35	0,00	-11 594,35	0,00	-11 594,35	0,00
Podatek dochodowy										
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
Zysk (strata) netto	-472 448,91	0,00	-1 320 175,15	0,00	-11 594,35	0,00	-11 594,35	0,00	-11 594,35	0,00
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	22 790 356,21	92,68	23 682 615,12	92,20	25 971 116,73	92,20	25 971 116,73	92,20	25 971 116,73	88,05
Pozostałe przychody operacyjne	1 797 663,88	7,31	2 002 514,92	7,80	3 523 443,22	7,80	3 523 443,22	7,80	3 523 443,22	11,95
Przychody finansowe	1 904,97	0,01	2 073,25	0,01	2 397,84	0,01	2 397,84	0,01	2 397,84	0,01
Przychody ogółem:	24 589 925,06	100,00	25 687 203,29	100,00	29 496 957,79	100,00	29 496 957,79	100,00	29 496 957,79	100,00
Koszty działalności operacyjnej	24 171 372,97	96,44	26 281 111,49	97,31	28645612,87	97,31	28645612,87	97,31	28645612,87	97,08
Pozostałe koszty operacyjne	279 828,03	1,12	167 229,70	0,62	231513,41	0,62	231513,41	0,62	231513,41	0,78
Koszty finansowe	611 216,43	2,44	559 037,25	2,07	631425,86	2,07	631425,86	2,07	631425,86	2,14
Koszty ogółem:	25 062 417,43	100,00	27 007 378,44	100,00	29 508 552,14	100,00	29 508 552,14	100,00	29 508 552,14	100,00

5



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



Analiza Rachunku Zysków i Strat w układzie dynamicznym

Przychody

Przychody ze sprzedaży w okresie 2017-2019 wykazują wzrost o 13,97%

Pozostałe przychody operacyjne w powyższym okresie wzrosły na skutek rozwiązania rezerw na świadczenia pracownicze oraz otrzymanych dotacji, przychodów z tytułu finansowania przez UE projektów E-zdrowie i 6.1- Zakup wyposażenia i aparatury medycznej służącej rozwojowi Podstawowej opieki Zdrowotnej oraz Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej w SP ZOZ Nowe Miasto nad Pilicą w części poza środkami trwałymi oraz spłata rat kredytu przez Organ Założycielski

Koszty

Koszty działalności operacyjnej w 2019 roku wzrosły do 2017r o 18,51%

Koszty amortyzacji wzrosły o 106,86 % Jest to główna determinanta wpływająca na wynik finansowy SP ZOZ.

Koszty materiałów i energii wzrosły o 24,65%

Wynagrodzenia wzrosły o 20,87% na skutek wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek i położnych oraz ratowników medycznych, wzrostu najniższego wynagrodzenia oraz stawki godzinowej.

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia wzrosły o 15,81%

Koszty finansowe w stosunku do roku 2017 wzrosły o 3,31%

G
B

5

ANALIZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT w układzie dynamicznym

WYSZCZEGÓLNIENIE	2017	2018	2018-2017	2019	2019-2018	% 2018/2017	% 2019/2018	% 2019/2017
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	22 790 356,21	23 682 615,12	895 475,89	25 971 116,73	2 288 501,61	103,93	109,66	113,97
od jednostek powiązanych								
Przychody netto ze sprzedaży produktów	22 787 139,23	23 682 615,12	895 475,89	25 971 116,73	2 288 501,61	103,93	109,66	113,97
Zmiana stanu produktów (zwiększenie: wartość +, zmniejszenie: wartość -)								
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki								
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 216,98	0,00	0,00					
Koszty działalności operacyjnej	24 171 372,97	26 281 111,49	2 109 738,52	28 645 612,87	2 364 501,38	797,90	109,00	118,51
Amortyzacja	747 372,89	1 412 671,20	665 298,31	1 546 027,02	133 355,82	189,02	109,44	206,86
Zużycie materiałów i energii	2 310 648,01	2 548 230,34	237 582,33	2 880 199,44	331 969,10	110,28	113,03	124,65
Usługi obce	6 858 222,10	6 855 827,32	-2 394,78	7 217 319,70	361 492,38	99,97	105,27	105,24
Podatki i opłaty	115 952,39	96 550,35	-19 402,04	105 669,52	9 119,17	83,27	109,44	91,13
w tym podatek akcyzowy								
Wynagrodzenia	11 222 278,51	12 395 329,38	1 173 050,87	13 563 855,79	1 168 526,41	110,45	109,43	120,87
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 769 735,83	2 820 816,35	51 080,52	3 207 515,06	386 698,71	101,84	113,71	115,81
Pozostałe koszty rodzajowe	147 163,24	151 686,55	4 523,31	125 026,34	-26 660,21	103,07	82,42	84,96
Wartość sprzedanych towarów i materiałów								
Zysk (strata) ze sprzedaży	-1 381 016,76	-2 598 496,37	-1 214 262,63	-2 674 496,14	-75 999,77		102,92	193,66
Pozostałe przychody operacyjne	1 797 663,88	2 002 514,92	204 851,04	3 523 443,22	1 520 928,30	287,37	175,95	196,00
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych								
Dotacje	601 681,70	1 452 252,74	850 571,04	1 278 250,57	-174 002,17	241,37	88,02	212,45
Inne przychody operacyjne	1 195 982,18	550 262,18	-645 720,00	2 245 192,65	1 694 930,47	46,01	408,02	187,73
Pozostałe koszty operacyjne	279 828,03	167 229,70	-112 598,33	231 513,41	64 283,71	59,76	138,44	82,73
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych								
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych								
Inne koszty operacyjne	279 828,03	167 229,70	-112 598,33	231 513,41	64 283,71	59,76	138,44	82,73
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	136 819,09	-763 211,15	-896 813,26	617 433,67	1 380 644,82	227,61	-80,90	451,28

25
8809

Przychody finansowe	1 904,97	2 073,25	168,28	2 397,84	324,59	108,83	115,66	125,87
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: od jednostek powiązanych								
Odsetki, w tym: od jednostek powiązanych	1 904,97	2 073,25	168,28	2 397,84	324,59	108,83	115,66	125,87
Zysk ze zbycia inwestycji								
Aktualizacja wartości inwestycji								
Inne								
Koszty finansowe w tym;	611 172,97	559 037,25	-52 135,72	631 425,86	72 388,61	91,47	112,95	103,31
Odsetki	611 172,97	559 037,25	-52 135,72	631 425,86	72 388,61	91,47	112,95	103,31
dla jednostek powiązanych								
Strata ze zbycia inwestycji								
Aktualizacja wartości inwestycji								
Inne								
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-472 448,91	-1 320 175,15	-844 509,26	-11 594,35	1 308 580,80	279,43	0,88	2,45
Podatek dochodowy								
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)								
Zysk (strata) netto	-472 448,91	-1 320 175,15	-844 509,26	-11 594,35	1 308 580,80		0,88	2,45
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	22 790 356,21	92,68	23 682 615,12	92,20	25 971 116,73	88,05		
Pozostałe przychody operacyjne	1 797 663,88	7,31	2 002 514,92	7,80	3 523 443,22	11,95		
Przychody finansowe	1 904,97	0,01	2 073,25	0,01	2 397,84	0,01		
Przychody ogółem:	24 589 925,06	100,00	25 687 203,29	100,00	29 496 957,79	100,00		
Koszty działalności operacyjnej	24 171 372,97	96,44	26 281 111,49	97,31	28645612,87	97,08		
Pozostałe koszty operacyjne	279 828,03	1,12	167 229,70	0,62	231513,41	0,78		
Koszty finansowe	611 216,43	2,44	559 037,25	2,07	631425,86	2,14		
Koszty ogółem:	25 062 417,43	100,00	27 007 378,44	100	29 508 552,14	100,00		



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży

Wskaźnik relacji kosztów do przychodów uwzględnia specyfikę podmiotu w zakresie realizowanych świadczeń i informuje o efektywności ekonomicznej jednostki.

Poprzez propozycję między zrealizowanymi przychodami, a środkami zaangażowanymi do ich uzyskania określany jest stopień pokrycia kosztów przychodami.

W 2017 r współczynnik ten wynosi 106,06 co oznacza stratę ze sprzedaży w kwocie 1 381 016,76

W 2018 r wskaźnik relacji kosztów działalności operacyjnej do przychodów ze sprzedaży wynosi 110,97 co oznacza stratę ze sprzedaży 2 598 496,37 zł

W 2019 r udział kosztów rodzajowych do przychodów za sprzedaży wyniósł 110,30 co oznacza stratę ze sprzedaży 2 674 496,14 zł.

Przyczyną takiego stanu wyników ze sprzedaży jest niedoszacowanie procedur medycznych przez NFZ jak również nie zapłacenie za nadwykonania za poprzednia lata 2014-2017 lub zapłata częściowa, a także rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa (podwyżki dla pielęgniarek, wzrost stawki godzinowej, wzrost płacy minimalnej), koszty energii, zużycia materiałów, czy też usług obcych (w znacznej mierze umowy cywilno – prawne z lekarzami)

Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży w %						
	2017	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży	2018	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży	2019	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży
Pozycje rachunku wyników						
B Koszty rodzajowe	24 171 372,95	106,06	26 281 111,49	110,97	28 645 612,87	110,30
I Amortyzacja	747 372,87	3,28	1 412 671,20	5,97	1 546 027,02	5,95
II Zużycie materiałów i energii	2 310 648,01	10,14	2 548 230,34	10,76	2 880 199,44	11,09
III Usługi obce	6 858 222,10	30,09	6 855 827,32	28,95	7 217 319,70	27,79
IV podatki i opłaty	115 952,39	0,51	96 550,35	0,41	105 669,52	0,41
w tym podatek akcyzowy						
V wynagrodzenia	11 222 278,51	49,24	12 395 329,38	52,34	13 563 855,79	52,23
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: emerytalne	2 769 735,83	12,15	2 820 816,35	11,91	3 207 515,06	12,35
VII pozostałe koszty rodzajowe	147 163,24	0,65	151 686,55	0,64	125 026,34	0,48
A. Przychody netto ze sprzedaży	22 790 356,21	100,00	23 682 615,12	100,00	25 971 116,73	100,00






SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



Analiza bilansu w układzie strukturalnym

Aktywa

Na dzień 31 grudnia 2017 suma masy bilansowej wynosiła po stronie aktywów i pasywów wartość 25 537 854,45; w 2018 roku -25 595 036,56, a w 2019 roku -24 664 256,13.

Aktywa trwałe w 2017 r stanowiły 89,54% aktywów, w 2018-88,90%, a w 2019 r 88,95 %.

Aktywa obrotowe natomiast odpowiednio: 10,46%, 11,10%, 11,05%.

Pasywa

Struktura funduszu własnego: w 2017r -10,41; w 2018r -15,49 i 2019r -16,12 oraz funduszu obcego 110,41% ; 115,49% i 116,12% świadczy o niekorzystnej sytuacji finansowej SP ZOZ

Analiza pozycji bilansu w układzie strukturalnym							
	AKTYWA	2017	2018	2019	2017	2018	2019
A.	AKTYWA TRWAŁE	22 865 626,46	22 754 424,72	21 937 652,49	100,00	100,00	100,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	444 558,53	438 846,21	287 709,83	1,94	1,93	1,31
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych						
2.	Wartość firmy						
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	444 558,53	438 846,21	287 709,83			
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II.	Rzeczowy majątek trwały	22 421 067,93	22 315 578,51	21 649 942,66	98,06	98,07	98,69
1.	Środki trwałe	22 312 056,93	22 116 441,51	21 402 220,66			
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 136 144,24	15 607 254,56	15 342 731,41			
	c) urządzenia techniczne i maszyny	3 562 737,41	2 600 758,67	2 150 995,78			
	d) środki transportu	843 789,89	751 788,25	659 796,09			
	e) inne środki trwałe	2 769 385,39	3 156 640,03	3 248 697,38			
2.	Środki trwałe w budowie	109 011,00	199 137,00	247 722,00			
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III.	Należności długoterminowe						
1.	Od jednostek powiązanych						
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3.	Od pozostałych jednostek						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
1.	Nieruchomości						
2.	Wartości niematerialne i prawne						
3.	Długoterminowe aktywa finansowe						
	a) w jednostkach powiązanych						
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						

94 2019

	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale									
	- udziały lub akcje									
	- inne papiery wartościowe									
	- udzielone pożyczki									
	- inne długoterminowe aktywa finansowe									
	c) w pozostałych jednostkach									
	- udziały lub akcje									
	- inne papiery wartościowe									
	- udzielone pożyczki									
	- inne długoterminowe aktywa finansowe									
4.	Inne inwestycje długoterminowe									
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe									
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego									
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 672 227,99	2 840 611,84	2 726 603,64	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	213 484,13	256 684,44	259 599,26	7,99	9,04	9,04	9,04	9,52	9,52
I.	Zapasy									
1.	Materiały	213 484,13	256 684,44	259 599,26						
2.	Półprodukty i produkty w toku									
3.	Produkty gotowe									
4.	Towary									
5.	Zaliczki na dostawy i usługi									
II.	Należności krótkoterminowe	1 737 718,74	2 173 806,87	2 313 756,62	65,03	76,53	76,53	76,53	84,86	84,86
1.	Należności od jednostek powiązanych									
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:									
	- do 12 miesięcy									
	- powyżej 12 miesięcy									
	b) inne									
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale									
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:									
	- do 12 miesięcy									

99 22/22

	- powyżej 12 miesięcy																							
	b) inne																							
3.	Należności od pozostałych jednostek		1 737 718,74	2 173 806,87	2 313 756,62																			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		1 737 718,74	2 173 806,87	2 313 756,62																			
	- do 12 miesięcy		1 737 718,74	2 173 806,87	2 313 756,62																			
	- powyżej 12 miesięcy																							
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych																							
	c) inne																							
	d) dochodzone na drodze sądowej																							
III.	Inwestycje krótkoterminowe		705 225,12	393 320,53	131 814,67	26,39	13,85	4,83																
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe		705 225,12	393 320,53	131 814,67																			
	a) w jednostkach powiązanych																							
	- udziały lub akcje																							
	- inne papiery wartościowe																							
	- udzielone pożyczki																							
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe																							
	b) w pozostałych jednostkach																							
	- udziały lub akcje																							
	- inne papiery wartościowe																							
	- udzielone pożyczki																							
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe																							
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		705 225,12	393 320,53	131 814,67																			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		705 225,12	393 320,53	131 814,67																			
	- inne środki pieniężne																							
	- inne aktywa pieniężne																							
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe																							
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		15 800,00	16 800,00	21 433,09	0,59	0,59	0,79																
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy																							
D.	Udziały (akcje) własne																							
	AKTYWA RAZEM		25 537 854,45	25 595 036,56	24 664 256,13																			

SG
B/S

A.	AKTYWA TRWALE	22 865 626,46	22 754 424,72	21 937 652,49	89,54	88,90	88,95			
B.	AKTYWA OBROTOWE	2 672 227,99	2 840 611,84	2 726 603,64	10,46	11,10	11,05			
	RAZEM AKTYWA	25 537 854,45	25 595 036,56	24 664 256,13	100,00	100,00	100,00			




Analiza pozycji bilansu w układzie strukturalnym							
	PASYWA	2017	2018	2019	2017	2018	2019
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-2 658 904,57	-3 965 303,72	-3 976 898,07	100,00	100,00	100,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 427 503,91	8 427 503,91	8 427 503,91	-316,95	-212,53	-211,91
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	5 056 431,27	5 056 431,27	5 056 431,27	-190,17	-127,52	-127,15
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)						
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej						
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki						
	- na udziały (akcje) własne						
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-15 670 347,38	-16 129 063,75	-17 449 238,90	589,35	406,75	438,77
VI.	Zysk (strata) netto	-472 492,37	-1 320 175,15	-11 594,35	17,77	33,29	0,29
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	28 196 759,02	29 560 340,28	28 641 154,20	100,00	100,00	100,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 847 852,58	1 530 984,36	882 414,72	6,55	5,18	3,08
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 847 852,58	1 530 984,36	882 414,72	6,55	5,18	3,08
	- długoterminowa	1 847 852,58	1 530 984,36	882 414,72	6,55	5,18	3,08
	- krótkoterminowa	-00					
3.	Pozostałe rezerwy						
	- długoterminowe						
	- krótkoterminowe						
II.	Zobowiązania długoterminowe	10 638 698,58	9 091 822,50	10 609 797,20	37,73	30,76	37,04
1.	Wobec jednostek powiązanych						

2019
2018

2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale											
3.	Wobec pozostałych jednostek	10 638 698,58	9 091 822,50	10 609 797,20	37,73	30,76	37,04					
	a) kredyty i pożyczki	10 638 698,58	9 091 822,50	10 609 797,20	37,73	30,76	37,04					
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych											
	c) inne zobowiązania finansowe											
	d) zobowiązania wekslowe											
	e) inne											
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 225 293,83	9 229 878,55	8 182 445,86	22,08	31,22	28,57					
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych											
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:											
	- do 12 miesięcy											
	- powyżej 12 miesięcy											
	b) inne											
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale											
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:											
	- do 12 miesięcy											
	- powyżej 12 miesięcy											
	b) inne											
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6 225 293,83	9 229 878,55	8 182 445,86	22,08	31,22	28,57					
	a) kredyty i pożyczki	666 446,54	1 560 207,32	1 493 625,30								
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych											
	c) inne zobowiązania finansowe											
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 632 042,42	4 024 583,34	2 436 275,49								
	- do 12 miesięcy											
	- powyżej 12 miesięcy	2 632 042,42	4 024 583,34	2 436 275,49								
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi											
	f) zobowiązania wekslowe											

8/11



	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	1 986 710,83	2 580 159,51	2 876 127,16			
	h) z tytułu wynagrodzeń	649 987,83	776 943,27	1 015 101,50			
	i) inne	290 106,21	287 985,11	361 316,41			
	3. Fundusze specjalne						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	9 484 914,03	9 707 654,87	8 966 496,42	33,64	32,84	31,31
1.	Ujemna wartość firmy						
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	9 484 914,03	9 707 654,87	8 966 496,42	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	8 699 835,34	8 776 828,86	8 035 670,41			
	- krótkoterminowe	785 078,69	930 826,01	930 826,01			
	PASYWA RAZEM	25 537 854,45	25 595 036,56	24 664 256,13	100,00	100,00	100,00
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-2 658 904,57	-3 965 303,72	-3 976 898,07	-10,41	-15,49	-16,12
	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA	28 196 759,02	29 560 340,28	28 641 154,20	110,41	115,49	116,12
B.	ZOBOWIĄZANIA	25 537 854,45	25 595 036,56	24 664 256,13	100,00	100,00	100,00
	PASYWA RAZEM						






SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



Analiza bilansu w układzie dynamicznym

Aktywa

Wartość aktywów trwałych w badanym okresie zmalała o 3,59%.

Wartość aktywów obrotowych zmalała o 4,01%.

Wartość zapasów wzrosła o 1,14%

Należności krótkoterminowe wzrosły o 6,44%

Inwestycje krótkoterminowe, to środki na rachunkach bankowych, które zmalały w badanym okresie o 66,49%.

Pasywa

Analizując dynamikę funduszu własnego w latach 2017-2019 obserwujemy spadek jego wartości przy niezmiennym funduszu podstawowym i funduszu zapasowym.

Zobowiązania długoterminowe wzrosły o 16,70% na skutek zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę zobowiązań.

Zobowiązania krótkoterminowe zmalały 11,35%

Zobowiązania publicznoprawne wzrosły w badanym okresie wzrosły o 11,47% (ugoda z ZUS i US spłata zobowiązań w ratach).

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wzrosły o 30,65 %.

Dynamika pozycji bilansu						
	AKTYWA	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018
A.	AKTYWA TRWAŁE	22 865 626,46	22 754 424,72	21 937 652,49	99,51	96,41
I.	Wartości niematerialne i prawne	444 558,53	438 846,21	287 709,83	98,72	1,93
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2.	Wartość firmy					
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	444 558,53	438 846,21	287 709,83	98,72	65,56
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II.	Rzeczowy majątek trwały	22 421 067,93	22 315 578,51	21 649 942,66	99,53	97,02
1.	Środki trwałe	22 312 056,93	22 116 441,51	21 402 220,66	99,12	96,77
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)					
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 136 144,24	15 607 254,56	15 342 731,41	103,11	
	c) urządzenia techniczne i maszyny	3 562 737,41	2 600 758,67	2 150 995,78	73,00	
	d) środki transportu	843 789,89	751 788,25	659 796,09	89,10	
	e) inne środki trwałe	2 769 385,39	3 156 640,03	3 248 697,38	113,98	
2.	Środki trwałe w budowie	109 011,00	199 137,00	247 722,00	182,68	
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie					
III.	Należności długoterminowe					
1.	Od jednostek powiązanych					

2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale								
3.	Od pozostałych jednostek								
IV.	Inwestycje długoterminowe								
1.	Nieruchomości								
2.	Wartości niematerialne i prawne								
3.	Długoterminowe aktywa finansowe								
	a) w jednostkach powiązanych								
	- udziały lub akcje								
	- inne papiery wartościowe								
	- udzielone pożyczki								
	- inne długoterminowe aktywa finansowe								
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale								
	- udziały lub akcje								
	- inne papiery wartościowe								
	- udzielone pożyczki								
	- inne długoterminowe aktywa finansowe								
	c) w pozostałych jednostkach								
	- udziały lub akcje								
	- inne papiery wartościowe								
	- udzielone pożyczki								




	- inne długoterminowe aktywa finansowe											
4.	Inne inwestycje długoterminowe											
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe											
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego											
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe											
B.	AKTYWA OBROTOWE	2 672 227,99	2 840 611,84	2 726 603,64	106,30	95,99	0,00					
I.	Zapasy	213 484,13	256 684,44	259 599,26	120,24	101,14						
1.	Materiały	213 484,13	256 684,44	259 599,26	120,24	101,14						
2.	Półprodukty i produkty w toku											
3.	Produkty gotowe											
4.	Towary											
5.	Zaliczki na dostawy i usługi											
II.	Należności krótkoterminowe	1 737 718,74	2 173 806,87	2 313 756,62	65,03	106,44						
1.	Należności od jednostek powiązanych											
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:											
	- do 12 miesięcy											
	- powyżej 12 miesięcy											
	b) inne											
	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale											
2.	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:											
	- do 12 miesięcy											
	- powyżej 12 miesięcy											




	b) inne													
	Wyszczególnienie pozostałych													
3.	jednostek	1 737 718,74	2 173 806,87	2 313 756,62	125,10	106,44								
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 737 718,74	2 173 806,87	2 313 756,62										
	- do 12 miesięcy	1 737 718,74	2 173 806,87	2 313 756,62										
	- powyżej 12 miesięcy													
	b) z tytułu pozostałości, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych													
	c) inne													
	d) dochodzone na drodze sądowej													
III.	Inwestycje krótkoterminowe	705 225,12	393 320,53	131 814,67	55,77	33,51								
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	705 225,12	393 320,53	131 814,67										
	a) w jednostkach powiązanych													
	- udziały lub akcje													
	- inne papiery wartościowe													
	- udzielone pożyczki													
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe													
	b) w pozostałych jednostkach													
	- udziały lub akcje													
	- inne papiery wartościowe													
	- udzielone pożyczki													
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe													
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	705 225,12	393 320,53	131 814,67										
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	705 225,12	393 320,53	131 814,67										

24

[Handwritten signature]

22

	- inne środki pieniężne								
	- inne aktywa pieniężne								
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe								
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 800,00	16 800,00	21 433,09	106,33	127,58			
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy								
D.	Udziały (akcje) własne								
	AKTYWA RAZEM	25 537 854,45	25 595 036,56	24 664 256,13	100,22	96,36			
A.	AKTYWA TRWAŁE	22 865 626,46	22 754 424,72	21 937 652,49	89,54	88,90			
B.	AKTYWA OBROTOWE	2 672 227,99	2 840 611,84	2 726 603,64	10,46	11,10			
	RAZEM AKTYWA	25 537 854,45	25 595 036,56	24 664 256,13	100,00	100,00			

SG
BŁ/09

23

Dynamika pozycji bilansu

	PASYWA	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-2 658 904,57	-3 965 303,72	-3 976 898,07	149,13	100,29
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 427 503,91	8 427 503,91	8 427 503,91	100,00	100,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	5 056 431,27	5 056 431,27	5 056 431,27	100,00	100,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)					
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny					
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej					
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki					
	- na udziały (akcje) własne					
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-15 670 347,38	-16 129 063,75	-17 449 238,90	102,93	108,19
VI.	Zysk (strata) netto	-472 492,37	-1 320 175,15	-11 594,35	279,41	0,88
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	28 196 759,02	29 560 340,28	28 641 154,20	104,84	96,89
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 847 852,58	1 530 984,36	882 414,72	82,85	57,64

[Handwritten signatures]

[Handwritten mark]

1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego												
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 847 852,58	1 530 984,36	882 414,72	82,85	57,64	0,00						
	- długoterminowa	1 847 852,58	1 530 984,36	882 414,72	82,85	57,64							
	- krótkoterminowa	-00											
3.	Pozostałe rezerwy												
	- długoterminowe												
	- krótkoterminowe												
II.	Zobowiązania długoterminowe	10 638 698,58	9 091 822,50	10 609 797,20	85,46	116,70							
1.	Wobec jednostek powiązanych												
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale												
3.	Wobec pozostałych jednostek	10 638 698,58	9 091 822,50	10 609 797,20	37,73	30,76							
	a) kredyty i pożyczki	10 638 698,58	9 091 822,50	10 609 797,20	37,73	30,76							
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych												
	c) inne zobowiązania finansowe												
	d) zobowiązania wekslowe												
	e) inne												
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 225 293,83	9 229 878,55	8 182 445,86	148,26	88,65							
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych												
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:												
	- do 12 miesięcy												
	- powyżej 12 miesięcy												






b) inne														
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale														
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:														
- do 12 miesięcy														
- powyżej 12 miesięcy														
b) inne														
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6 225 293,83	9 229 878,55	8 182 445,86	148,26	88,65									
a) kredyty i pożyczki	666 446,54	1 560 207,32	1 493 625,30	234,11	95,73									
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych														
c) inne zobowiązania finansowe														
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 632 042,42	4 024 583,34	2 436 275,49	152,91	60,53									
- do 12 miesięcy	2 632 042,42	4 024 583,34	2 436 275,49	152,91	60,53									
- powyżej 12 miesięcy														
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi														
f) zobowiązania wekslowe														
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	1 986 710,83	2 580 159,51	2 876 127,16	129,87	111,47									
h) z tytułu wynagrodzeń	649 987,83	776 943,27	1 015 101,50	119,53	130,65									
i) inne	290 106,21	287 985,11	361 316,41	99,27	125,46									
3. Fundusze specjalne														
IV. Rozliczenia międzyokresowe	9 484 914,03	9 707 654,87	8 966 496,42	102,35	92,37									

Signature

1.	Ujemna wartość firmy											
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	9 484 914,03	9 707 654,87	8 966 496,42	102,35	92,37						
	- długoterminowe	8 699 835,34	8 776 828,86	8 035 670,41	100,88	91,56						
	- krótkoterminowe	785 078,69	930 826,01	930 826,01	118,56	100,00						
	PASYWA RAZEM	25 537 854,45	25 595 036,56	24 664 256,13	100,00	100,00						
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY											
	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA	-2 658 904,57	-3 965 303,72	-3 976 898,07	149,13	100,29						
B.	ZOBOWIĄZANIA	28 196 759,02	29 560 340,28	28 641 154,20	104,84	96,89						
	PASYWA RAZEM	25 537 854,45	25 595 036,56	24 664 256,13	253,97	197,18						






Załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia
z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832)

**WSKAŹNIKI EKONOMICZNO FINANSOWE
2019R**

**SPOSÓB ICH OBLICZANIA
ORAZ PRZYPISANIE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53a UST.2 USTAWY Z DNIA 15 KWIECZNIA 2011R O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (DZ.U. Z 2016R. POZ.1638,1948 I 2260)**

1. Wskaźnik zyskowności

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

1) Wskaźnik zyskowności netto % = -3,93

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

$$\frac{- 11 594,35 \times 100\%}{29 496 957,79}$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 0,0%	0
2	Od 0,0% do 2%	3
3	Powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	Powyżej 4%	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaka część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 2,09

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
+ pozostałe przychody operacyjne*

$$\frac{617\,433,67 \times 100\%}{29\,494\,559,95}$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 0,0%	0
2	Od 0,0% do 3%	3
3	Powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	Powyżej 5%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -0,05

Wynik netto x 100%
Średni stan aktywów

Gdzie: *średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

$$\frac{11\,594,35}{(25\,595\,036,56 + 24\,664\,256,13) : 2}$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 0,0%	0
2	Od 0,0% do 3%	3
3	Powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	Powyżej 5%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Handwritten signatures and initials.



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowania kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku szpitala jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Szpitale publiczne są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

2. Wskaźnik płynności

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Analiza wskaźników płynności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście nad Pilicą uwidacznia problem, jakim jest ograniczona płynność finansowa jednostki.

1) Wskaźnik bieżącej płynności = 0,33

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)
Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. Dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 0,60%	0
2	Od 0,60% do 1%	4
3	Powyżej 1,0% do 1,50%	8
4	Powyżej 1,50% do 3,00%	12
5	Powyżej 3 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



2) Wskaźnik szybkiej płynności = 0,30

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

$$\frac{2\,726\,603,64 - 0 - 21\,433,09 - 259\,599,26}{8\,182\,445,86}$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 0,50	0
2	Od 0,50 do 1,00	8
3	Powyżej 1,0 do 2,50	13
4	Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźnik efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 31

*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*

$$\frac{[(2\,313\,756,62 + 2\,173\,806,87) : 2] \times 365}{25\,971\,116,73}$$



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 45 dni	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) = 45

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Gdzie: *średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

$$\frac{[(2\ 436\ 275,49 + 4\ 024\ 583,34) : 2] \times 365}{25\ 971\ 116,73}$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Do 60 dni	7
2	Od 61 dni do 90 dni	4
3	Powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźnik zadłużenia

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

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 79,77

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100
Aktywa razem

$$\frac{(10\ 609\ 797,20 + 8\ 182\ 445,86 + 882\ 414,72) \times 100\%}{24\ 664\ 256,13}$$



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 40%	10
2	Od 40% do 60%	8
3	Powyżej 60% do 80%	3
4	Powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) Wskaźnik wypłacalności = - 4,95

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania
Fundusz własny

19 674 657,78
- 3 976 989,07

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Od 0,00 do 0,50	10
2	Od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,1 do 2,00	6
4	Od 2,01 do 4,00	4
5	Powyżej 4,00 lub poniżej 0	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszy własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	ocena
1 wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,93	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,09	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,05	0
Razem			3
2 Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,33	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0
Razem			0
3 Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45	7
Razem			10

ul. Tomaszowska 43 26-420 Nowe Miasto nad Pilicą Tel: (0-48) 67- 43- 800 Fax: (0-48) 67 - 40 - 040

www.zoz-nowemiasto.net

szpital@zoz-nowemiasto.net

gfi
Bjpa



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



4 Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	79,77	3
	2) wskaźnik wypłacalności	- 4,95	0
		Razem:	3
	Łączna wartość punktów		16

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019r przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 16 punktów (*maksymalna ilość punktów to 65*) co stanowi 25% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście nad Pilicą jest trudna, nie istnieją jednak okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez SP ZOZ w dającej się przewidzieć przyszłości.

Występujące trudności finansowe i powstała strata nie może być podstawą do zaprzestania działalności szpitala, ponieważ istnienie szpitala uzasadnione jest celami i zadaniami statutowymi, dla których został utworzony.

g *depa*



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2020 – 2022

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście nad Pilicą prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na kolejne 3 lata została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej zakłada się, że nastąpi poprawa stabilności ekonomiczno-finansowej, szacuje się co najmniej zrównoważenie kosztów z uzyskiwanymi przychodami.

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, może wpłynąć na zmianę przedstawionych prognoz na lata 2020-2022.

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

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

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 NFZ na rok 2020. Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowych ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych umów.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

PRZYCHODY

Lp.	Rodzaj przychodu	Plan Roku 2020	Plan Roku 2021	Plan Roku 2022
1.	Sprzedaż usług medycznych w tym:	25.300.000,00	25.800.000,00	26.500.000,00
	Na rzecz NFZ	24.800.000,00	25.300.000,00	26.000.000,00
	Na rzecz pozostałych odbiorców	500.000,00	500.000,00	500.000,00
2.	Pozostałe przychody operacyjne	2.770.000,00	2.800.000,00	2.850.000,00
3.	Pozostałe przychody finansowe	2.000,00	2.500,00	2.500,00
4.	Razem przychody:	28.072.000,00	28.602.500,00	29.352.500,00



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



KOSZTY

Lp.	Rodzaj kosztów	Plan Roku 2020	Plan Roku 2021	Plan Roku 2022
1	Amortyzacja	1.500.000,00	1.550.000,00	1.650.000,00
2	Zużycie materiałów i energii	2.555.000,00	2.610.000,00	2.650.000,00
3	Usługi obce	6.350.000,00	6.400.000,00	6.500.000,00
4	Podatki i opłaty	110.000,00	110.000,00	120.000,00
5	Wynagrodzenia	13.500.000,00	13.760.000,00	14.050.000,00
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3.100.000,00	3.170.000,00	3.345.000,00
7	Pozostałe koszty rodzajowe	125.000,00	130.000,00	135.000,00
8	Pozostałe koszty operacyjne	220.000,00	230.000,00	250.000,00
9	Pozostałe koszty finansowe	610.000,00	640.000,00	650.000,00
10	Koszty ogółem	28.070.000,00	28.600.000,00	29.350.000,00

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Istotny wpływ na wynik finansowy SP ZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą za rok 2019:

- Niska wycena procedur medycznych. Zakład realizując procedurę zakontraktowaną z NFZ otrzymuje za nią mniej środków niż wyniósł rzeczywisty koszt jej wykonania.
- Zbyt niski kontrakt z NFZ ogranicza możliwość zwiększenia przychodów przy obecnym poziomie finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ.
- Trwający od kilku lat brak waloryzacji przez NFZ ceny za świadczenia medyczne (rentowność procedur od kilku lat pozostaje praktycznie niezmienna, wzrost wyceny świadczeń nastąpił w 2019r tylko w zakresie chirurgii ogólnej i chorób wewnętrznych).
- Tendencja wzrostowa kosztów i to w stopniu wyższym niż mogłoby to wynikać ze zmian w zakresie przychodów.
- Zbyt wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do uzyskiwanych przychodów, w ramach których największą pozycję stanowią wynagrodzenia z pochodnymi. Narzucenie Zakładowi wymogów bez wskazania źródeł finansowania powoduje wzrost zadłużenia jednostki.
- Problem z niedoborem kadry. Konsekwencją niskiej dostępności personelu medycznego, w szczególności lekarzy specjalistów, jest presja płacowa wywierana na Zakład. Rosnące wynagrodzenia z kolei przekładają się na wzrost kosztów działalności placówki.
- Presja społeczna i ze środowisk opiniotwórczych dotycząca utrzymywania jednostek Zakładu trwale nierentownych, generujących wysokie koszty i wymagających dużych nakładów.

Handwritten signature



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



Działania naprawcze powinny być skorelowane z zachodzącymi zmianami demograficzno-epidemiologicznymi, które mają istotny wpływ na kształtowanie potrzeb zdrowotnych. Należy pamiętać, iż przy planowaniu opieki zdrowotnej dla otaczającej SP ZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą populacji, należy uwzględnić obecny stan oraz trendy i prognozy w tym zakresie. Biorąc po uwagę analizę sytuacji demograficznej powiatu grójeckiego i naszej gminy w porównaniu do poprzednich lat, zauważa się proces zmian społecznych. W ostatnich latach przeciętne trwanie życia wydłużyło się, a przyrost naturalny spada. Podstawowymi trendami demograficznymi obserwowanymi od kilku lat w naszej gminie i pobliskiej okolicy jest stopniowe zmniejszanie liczby ludności oraz stopniowy wzrost liczby osób starszych. Zwiększa się liczba ludności w wieku poprodukcyjnym, a zmniejsza liczba dzieci i młodzieży. Zjawisko starzenia demograficznego jest wynikiem nakładania się wzrostu średniej długości życia oraz spadku przyrostu naturalnego z sukcesywnym wydłużaniem życia. Taki stan sytuacji epidemiologiczno-demograficznej (choroby przewlekłe i rehabilitacja oraz zmniejszający przyrost naturalny), a także stopień dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej na najwyższym poziomie oraz wymogi stawiane przez płatnika (NFZ) wymuszają na jednostkach służby zdrowia działania w zakresie optymalizacji świadczeń jak i ich kosztów. Działania naprawcze muszą uwzględnić także zachodzące zmiany prawa dotyczące funkcjonowania publicznych jednostek służby zdrowia w szczególności: możliwości ich sprostania w zakresie: organizacyjnym, finansowym i kadrowym oraz mapy potrzeb zdrowotnych.

Działania Ministerstwa Zdrowia

- 1) Nowelizacja ustawy z 8 czerwca 2017 r o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. poz. 1473)
 - Zastosowano korzystniejszy wskaźnik dla pielęgniarek z wyższym wykształceniem magisterskim. Nowelizacja podnosi wysokość najniższego wynagrodzenia zasadniczego pielęgniarkom i położnym zatrudnionym na stanowisku wymagającym wykształcenia wyższego magisterskiego na kierunku pielęgniarstwo lub położnictwo, ale nie wymagającym specjalizacji.
- 2) Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 11 października 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego (Dz. U. 2018. Poz.2012). Zmiana rozporządzenia określa sposób ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek w SPZOZ mając na celu zapewnienie właściwej jakości i dostępności świadczeń zdrowotnych. Obowiązek stosowania norm od 01.01.2019 r. minimalna liczba pielęgniarek, które powinien zatrudniać szpital, wylicza się w oparciu o wskaźnik . Utrzymanie takiej samej liczby łóżek wiązałoby się z potrzebą zatrudnienia dodatkowej liczby pielęgniarek. Szpital w związku z brakiem możliwości pozyskania wymaganej liczby pielęgniarek, zredukował liczbę łóżek ze 121 na 71



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. SP ZOZ nie jest jednostką nastawioną na zysk.

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. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie lub za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem SPZOZ jest równoważenie kosztów przychodami.

Uzyskane w 2019 roku punkty wskaźników świadczą o braku równowagi pomiędzy przychodami a kosztami, pokazują, że działalność przynosi stratę. Szpital traci płynność finansową za względu na rosnące koszty działalności, które nie znajdują pokrycia w przychodach.

Niskie wskaźniki płynności świadczą o braku stabilności ekonomiczno-finansowej placówki.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Hajina Gamoń

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Nowym Mieście nad Pilicą
Barbara Gąsibrowska