

Uchwała Nr XXI/124/2020
Rady Powiatu w Kolbuszowej
z dnia 24 września 2020 r.

w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kolbuszowej.

Na podstawie art.12 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 920), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2950 z późn. zm.)

Rada Powiatu w Kolbuszowej
uchwala, co następuje:

§ 1. Podmiot tworzący ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kolbuszowej na podstawie przedstawionego raportu.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej SP ZOZ w Kolbuszowej zawierający:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy,
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- 3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową,

stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu


Mieczysław Burek

RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kolbuszowej

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(t.j. Dz.U. z 2016 r. poz.1638, z późn.zm.)

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok

Raport wykonano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 832; wejście w życie 10 maja 2017 r.)

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Kolbuszowej za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowności , płynności, efektywności i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej, zyskowności aktywów,
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności,
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności, rotacji zobowiązań,
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenie aktywów, wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności, wskaźniki płynności mierzą zdolność podmiotu do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, a wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

Analizę sytuacji ekonomiczno- finansowej przeprowadzono na podstawie bilansu, rachunku zysków i strat, ze szczególnym uwzględnieniem przychodów z działalności podstawowej oraz poniesionych kosztów.

Analiza nie opiera się na aspektach medycznych, kadrowych czy społecznych, oceny posiadanego wyposażenia w sprzęt medyczny, jego nowoczesności i stopnia wykorzystania, poniesionych nakładów inwestycyjnych i potrzeb na dalsze inwestycje niezbędne dla utrzymania i unowocześnienia poziomu usług medycznych, źródeł sfinansowania inwestycji oraz innych złożonych aspektach działalności sp zoz.

Pomija problematykę potrzeb ochrony zdrowia uregulowaną w wielu ustawach i programach krajowych i wojewódzkich.

Raport ocenia wybrane zarządzeniem Ministra Zdrowia niektóre aspekty finansowe działalności. Jest raportem przedstawiającym tylko fragment rezultatów z otoczenia finansowego w którym działa sp zoz. Pomija prowadzoną politykę finansową władz krajowych, wojewódzkich i powiatowych w zakresie finansowania świadczeń medycznych oraz inwestycji w służbie zdrowia. Nie wskazuje czynników powodujących coroczny wzrost kosztów niezależny od szpitala –z lat poprzednich do 2019 roku oraz w najbliższych latach, ich wpływ na obecną i prognozowaną sytuację w SP ZOZ w Kolbuszowej.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 44 punktów, co stanowi 58,7 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

- 1) ocena punktowa wskaźników zyskowności – 0 , strata, koszty podmiotu przewyższają przychody,
- 2) ocena punktowa wskaźników płynności- 16, oznacza zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań ,
- 3) ocena punktowa wskaźników efektywności -10, oznacza, że podmiot nie ma problemu ze ściąganiem należności i spłatą zobowiązań,
- 4) ocena punktowa wskaźników zadłużenia – 18, oznacza, że nie ma zagrożenia wypłacalności podmiotu.

Mimo ujemnego wyniku finansowego SP ZOZ w Kolbuszowej sytuacja ekonomiczno-finansowa jest stabilna.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

W oparciu o posiadane informacje przy opracowaniu raportu, sporządzono **prognozę na lata 2020 – 2022 :**

- **RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT** załącznik
- **BILANSU** załącznik

Z powyższych prognozowanych elementów sprawozdania finansowego na lata 2020 – 2022 sporządzono w załączeniu tabele :

Wybrane pozycje sprawozdania finansowego do wyliczenia wskaźników

Opis przyjętych założeń

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej oraz w ustawie o rachunkowości. Prognoza na okres 2020-2022 rok 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 prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie dotychczasowego poziomu stabilności ekonomiczno-finansowej oraz dodatniego wyniku finansowego.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego Planu Finansowego na lata 2019-2022 wynika, że opracowane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji PKB w kolejnych latach. Pod koniec listopada 2017 roku Sejm uchwalił nowelizację ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, zgodnie z którą nakłady na ochronę zdrowia będą stopniowo wzrastać. Docelowo poziom finansowania wyznaczono na 6% PKB, ma być osiągnięty w 2025r.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w latach 2020-22 osiągnie odpowiednio 6%, 5,8% i 5,7% w 2022 r.

Założenia do prognozy przychodów

Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Ustawa z dnia 23.03.2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikacje świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazuje profile systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia oraz określa kwalifikacje świadczeniodawcy

Przychody w prognozie przyjęto z dynamiką 2020/2022

- przychody z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych +3%
- sprzedane pracodawcom +3 %
- pozostałej sprzedaży (w tym odpłatność w ZOL) + 3 %
- inne przychody operacyjne - bez istotnych zmian
- przychody finansowe – bez zmian

Założenia do prognozy kosztów

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane wydatki inwestycyjne na lata 2020-2022.

Poszczególne pozycje głównych kosztów zostały zaprognozowane do 2022 roku w sposób następujący:

1) amortyzacja wzrost w wyniku realizacji projektu pn. "Poprawa dostępności usług medycznych poprzez przebudowę i rozbudowę oraz zakup aparatury medycznej w SP ZOZ w Kolbuszowej" oraz zakupu nowych środków trwałych

2) zużycie materiałów i energii wzrost średnio 3%

3) usługi obce wzrost średnio 3 %

3) wynagrodzenia wzrost średnio 3 %

w tym:

koszt wzrostu minimalnego wynagrodzenia na 2 600 zł

koszt kolejnych podwyżek dla pielęgniarek i położnych w 07.2020

wzrost płac dla pozostałych pracowników medycznych i niemedycznych w związku z realizacją ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych

wzrost wypłat za staż pracy, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych

4) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze średnio 3%

Zmiany w prognozowanych bilansach w stosunku do 2019 roku

1) Aktywa

Prognoza wykazuje podobną porównywalną wartość majątku netto i aktywów obrotowych

2) Fundusz własny

Prognoza wskazuje zwiększenie funduszu własnego .

Suma zysków w latach 2020 – 2022 zwiększy o tę kwotę fundusz własny

3) Aktywa obrotowe : zapasy materiałów, należności, środki pieniężne, rozliczenia międzyokresowe

różnią się niewiele, więc nie mają istotnego wpływu na zmianę wskaźników.

4) Zobowiązania

z powodu wzrostu wynagrodzeń oraz wzrostu cen i usług wzrosną kwoty bieżących zobowiązań (przyjęto 3%)


5) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów na podobnym poziomie, niewielki wzrost z tytułu zakupu nowych środków trwałych z dotacji

Wskaźniki według prognozy na lata 2020 – 2022 wzrosną do 58 punktów.

Załącznik : **Tabela podsumowująca wyniki oceny za 2019r. z prognozą na lata 2020 – 2022**

Kolbuszowa, 31.07.2020 r.

Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa
SP ZOZ w Kolbuszowie

dr n. med. Ryszard Nowak..

BILANS

AKTYWA

| Pozycja | Wyszczególnienie | 2 018 | 2 019 | 2 020 | 2 021 | 2 022 |
|-------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| A. | Aktywa trwałe | 32 582 499,11 | 32 017 226,05 | 30 621 889,61 | 30 808 725,88 | 31 374 397,40 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 17040,6 | 36 546,33 | 25 677,90 | 30244,87 | 35466,12 |
| 1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Wartość firmy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | 17 040,60 | 36 546,33 | 25 677,90 | 30 244,87 | 35 466,12 |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 32 285 345,51 | 31 713 604,72 | 30 342 174,71 | 30 537 482,01 | 31 110 970,28 |
| 1. | Środki trwałe | 31 104 763,24 | 30 330 104,68 | 29 059 773,82 | 29 237 028,79 | 29 760 180,73 |
| a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 614 756,30 | 614 756,30 | 614 756,30 | 614 756,30 | 614 756,30 |
| b) | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 21 752 935,88 | 21 162 140,57 | 20 368 209,13 | 20 456 239,07 | 20 567 987,34 |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 834 532,17 | 677 937,13 | 725 896,12 | 736 245,99 | 750 345,77 |
| d) | środki transportu | 487 347,63 | 470 559,11 | 490 267,19 | 502 199,88 | 520 144,55 |
| e) | inne środki trwałe | 7 415 191,26 | 6 021 211,53 | 5 578 244,19 | 5 627 134,33 | 5 956 157,22 |
| 2. | Środki trwałe w budowie | 1 180 582,27 | 1 383 500,04 | 1 282 400,89 | 1 300 453,22 | 1 350 789,55 |
| 3. | Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| III. | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Nieruchomości | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 280 113,00 | 267 075,00 | 254 037,00 | 240 999,00 | 227 961,00 |
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 280 113,00 | 267 075,00 | 254 037,00 | 240 999,00 | 227 961,00 |
| B. | Aktywa obrotowe | 7 735 567,10 | 8 151 682,09 | 8 034 311,18 | 8 271 747,46 | 8 521 099,41 |
| I. | Zapasy | 806 767,11 | 1 006 499,36 | 694 476,75 | 706 109,76 | 731 017,06 |
| 1. | Materiały | 794 309,48 | 998 049,62 | 689 355,89 | 702 768,99 | 727 456,34 |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Towary | 12 457,63 | 8 449,74 | 5 120,86 | 3 340,77 | 3 560,72 |
| 5. | Zaliczki na dostawy i usługi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Należności krótkoterminowe | 5 190 987,97 | 5 899 087,22 | 6 056 464,70 | 6 244 696,02 | 6 430 439,88 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Należności od pozostałych jednostek | 5 190 987,97 | 5 899 087,22 | 6 056 464,70 | 6 244 696,02 | 6 430 439,88 |
| B.II.2.a. | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.2.a.- | do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.2.a.- | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.2.b. | inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3. | Należności od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3.a. | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3.a.- | do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3.a.- | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3.b. | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty | 4 917 736,17 | 5 645 310,58 | 5 814 669,89 | 5 989 109,99 | 6 168 783,29 |
| | - do 12 miesięcy | 4 917 736,17 | 5 645 310,58 | 5 814 669,89 | 5 989 109,99 | 6 168 783,29 |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 145 712,98 | 72 482,82 | 78 526,99 | 81 288,21 | 83 277,77 |
| c) | inne | 127 538,82 | 181 293,82 | 163 267,82 | 174 297,82 | 178 378,82 |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 1 684 403,43 | 1 190 058,66 | 1 225 760,41 | 1 262 533,23 | 1 300 409,22 |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 1 684 403,43 | 1 190 058,66 | 1 225 760,41 | 1 262 533,23 | 1 300 409,22 |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 1 684 403,43 | 1 190 058,66 | 1 225 760,41 | 1 262 533,23 | 1 300 409,22 |

| | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| - Środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 1 684 403,43 | 1 190 058,66 | 1 225 760,41 | 1 262 533,23 | 1 300 409,22 |
| - inne środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - inne aktywa pieniężne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d) Inne inwestycje krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 53 408,59 | 56 036,85 | 57 609,32 | 58 408,45 | 59 233,25 |
| C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | | | |
| D. Udziały (akcje) własne | | | | | |
| AKTYWA razem (A+B+C+D) | 40 318 066,21 | 40 168 908,14 | 38 656 200,79 | 39 080 473,34 | 39 895 496,81 |

| PASYWA | | | | | | |
|--|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Pozycja | Wyszczególnienie | 2 018 | 2 019 | 2 020 | 2 021 | 2 021 |
| A. Kapitał (fundusz) własny | | 14 289 329,69 | 13 664 678,51 | 13 914 678,51 | 14 014 678,51 | 14 114 678,51 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | | 13 720 273,36 | 13 720 273,36 | 13 720 273,36 | 13 720 273,36 | 13 720 273,36 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | | 2 246 994,21 | 569 056,33 | -55 594,85 | 194 405,15 | 294 405,15 |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - na udziały (akcje) własne | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VI. Zysk (strata) netto | | -1 677 937,88 | -624 651,18 | 250 000,00 | 100 000,00 | 100 000,00 |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | | 26 028 736,52 | 25 120 729,59 | 24 741 522,28 | 25 065 794,83 | 25 780 818,30 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | | 3 118 754,00 | 3 266 989,69 | 3 332 329,47 | 3 398 976,07 | 3 466 955,58 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | | 3 118 754,00 | 3 266 989,69 | 3 332 329,47 | 3 398 976,07 | 3 466 955,58 |
| - długoterminowa | | 2 602 265,00 | 2 673 615,36 | 2 727 087,66 | 2 781 629,42 | 2 837 262,00 |
| - krótkoterminowa | | 516 489,00 | 593 374,33 | 605 241,81 | 617 346,65 | 629 693,58 |
| 3. Pozostałe rezerwy | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - długoterminowe | | 0,00 | 0,00 | | | |
| - krótkoterminowe | | 0,00 | 0,00 | | | |
| II. Zobowiązania długoterminowe | | 5 080 961,84 | 1 955 559,46 | 1 433 519,84 | 1 176 449,84 | 919 379,84 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | | 5 080 961,84 | 1 955 559,46 | 1 433 519,84 | 1 176 449,84 | 919 379,84 |
| a) kredyty i pożyczki | | 3 133 302,00 | 264 969,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) inne zobowiązania finansowe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d) zobowiązania wekslowe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| e) inne | | 1 947 659,84 | 1 690 589,84 | 1 433 519,84 | 1 176 449,84 | 919 379,84 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | | 6 151 672,04 | 6 657 423,37 | 6 466 531,71 | 6 404 261,01 | 6 590 713,58 |
| 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 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - powyżej 12 miesięcy | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) inne | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - powyżej 12 miesięcy | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) inne | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | | 6 012 493,11 | 6 441 407,64 | 6 246 364,54 | 6 178 971,63 | 6 363 567,59 |
| a) kredyty i pożyczki | | 799 992,00 | 600 000,00 | 264 969,84 | 0,00 | 0,00 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| c) inne zobowiązania finansowe | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | 1 818 845,71 | 2 223 333,13 | 2 290 033,12 | 2 385 734,11 | 2 429 496,14 |
| - do 12 miesięcy | | 1 818 845,71 | 2 223 333,13 | 2 290 033,12 | 2 385 734,11 | 2 429 496,14 |
| - powyżej 12 miesięcy | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| f) zobowiązania wekslowe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | | 1 886 007,36 | 1 936 969,64 | 1 995 078,72 | 2 054 931,09 | 2 116 579,02 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | | 1 223 151,63 | 1 327 232,78 | 1 367 049,76 | 1 408 061,25 | 1 450 303,09 |
| i) inne | | 284 496,41 | 353 872,09 | 329 233,10 | 330 245,18 | 367 189,34 |
| 4. Fundusze specjalne | | 139 178,93 | 216 015,73 | 220 167,17 | 225 289,38 | 227 145,99 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | | 11 677 348,64 | 13 240 757,07 | 13 509 141,26 | 14 086 107,91 | 14 803 769,30 |
| 1. Ujemna wartość firmy | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | | 11 677 348,64 | 13 240 757,07 | 13 509 141,26 | 14 086 107,91 | 14 803 769,30 |
| - długoterminowe | | 8 683 247,00 | 11 513 537,05 | 11 530 686,14 | 12 050 318,58 | 12 706 312,86 |
| - krótkoterminowe | | 2 994 101,64 | 1 727 220,02 | 1 978 455,12 | 2 035 789,33 | 2 097 456,44 |
| PASYWA razem (A+B) | | 40 318 066,21 | 38 785 408,10 | 38 656 200,79 | 39 080 473,34 | 39 895 496,81 |

Z-ca Dyrektora d/s Lecznictwa
SP ZOZ w Kolbuszowej
dr n. med. Ryszard Nowak

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

| Porzeka | Wyszczególnienie | 2 018 | 2 019 | 2 020 | 2 021 | 2 022 |
|---------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym: | 45 291 344,75 | 52 154 637,78 | 53 931 522,35 | 55 452 530,69 | 57 084 952,85 |
| | - tym od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 45 754 296,72 | 52 600 741,61 | 54 178 763,85 | 55 804 126,77 | 57 478 250,57 |
| II | Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych (zwiększenie - wartość obrotowa, zmniejszenie wartości - ujemna) | -472 926,97 | -152 839,43 | -254 179,16 | -358 741,87 | -400 657,89 |
| III | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 9 975,00 | 6 735,60 | 6 937,66 | 7 145,79 | 7 360,17 |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 47 788 756,55 | 55 486 020,74 | 56 908 520,56 | 58 617 692,45 | 60 223 241,91 |
| I | Amortyzacja | 2 073 325,51 | 2 939 785,51 | 2 789 127,88 | 2 879 211,10 | 2 915 788,11 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 8 583 696,06 | 10 451 557,94 | 10 765 104,67 | 11 088 057,81 | 11 420 699,55 |
| III | Usługi obce | 10 275 495,13 | 13 672 562,11 | 14 082 738,97 | 14 505 221,14 | 14 940 377,77 |
| IV | Podatki i opłaty, w tym: | 156 135,80 | 173 696,66 | 175 677,99 | 176 455,22 | 178 566,88 |
| | - podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V | Wynagrodzenia | 21 603 405,64 | 23 037 843,83 | 23 728 979,14 | 24 440 848,51 | 25 174 073,97 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 4 728 521,02 | 4 800 542,21 | 4 944 558,47 | 5 092 895,23 | 5 245 682,08 |
| | - emerytalne | | | | | |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 345 418,27 | 388 049,89 | 399 691,38 | 411 682,12 | 424 032,59 |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 22 759,12 | 21 982,59 | 22 642,06 | 23 321,32 | 24 020,96 |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -2 497 411,80 | -3 031 382,96 | -2 976 998,21 | -3 165 161,76 | -3 238 289,06 |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 3 041 611,25 | 3 274 337,15 | 3 296 557,24 | 3 318 432,25 | 3 388 618,88 |
| I | Zysk ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | Dotacje | 2 783 428,83 | 3 175 968,86 | 3 195 290,12 | 3 198 233,12 | 3 267 244,11 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inne przychody operacyjne | 258 182,42 | 98 368,29 | 101 267,12 | 120 199,13 | 121 366,77 |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | 1 819 953,32 | 745 034,03 | 35 290,13 | 36 299,27 | 37 239,78 |
| | Strata ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych | 167 884,96 | 1 717,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych | 0,00 | 669 422,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III | Inne koszty operacyjne | 1 651 068,36 | 73 894,22 | 35 290,13 | 36 299,27 | 37 239,78 |
| F | Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E) | -1 274 753,87 | -502 079,84 | -284 268,94 | -114 971,23 | -113 089,04 |
| G | Przychody finansowe | 7 114,58 | 4 361,75 | 4 566,12 | 4 789,23 | 5 678,29 |
| I | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | Odsetki, w tym: | 7 114,58 | 4 361,75 | 4 566,12 | 4 789,23 | 5 678,29 |
| V | Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H | Koszty finansowe | 369 585,59 | 113 208,09 | 25 267,02 | 7 890,45 | 5 200,33 |
| I | Odsetki, w tym: | 369 585,59 | 113 208,09 | 25 267,02 | 7 890,45 | 5 200,33 |
| IV | Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | -1 637 224,88 | -610 926,18 | -263 568,00 | -113 870,00 | -113 566,00 |
| J | Podatek dochodowy | 40 713,00 | 13 725,00 | 13 568,00 | 13 870,00 | 13 566,00 |
| K | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L | Zysk (strata) netto (I-J-K) | -1 677 937,88 | -624 651,18 | -250 000,00 | -100 000,00 | -100 000,00 |

#DZIELU!

#DZIELU!

#DZIELU!

Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa
SP ZOZ w Kolbuszowej
drn. med. Ryszard Nowak

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 (%) | -1,12 | 0 | 0,43 | 3 | 0,17 | 3 | 0,16 | 3 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -0,90 | 0 | 0,49 | 3 | 0,20 | 3 | 0,19 | 3 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | -1,55 | 0 | 0,63 | 3 | 0,26 | 3 | 0,25 | 3 |
| | 1. Razem: | | 0 | 1. Razem: | 9 | 1. Razem: | 9 | 1. Razem: | 9 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 1,12 | 8 | 1,13 | 8 | 1,17 | 8 | 1,17 | 8 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 0,98 | 8 | 1,03 | 13 | 1,07 | 13 | 1,07 | 13 |
| | 1. Razem: | | 16 | 1. Razem: | 21 | 1. Razem: | 21 | 1. Razem: | 21 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 36,64 | 3 | 38,60 | 3 | 38,60 | 3 | 38,60 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 14,02 | 7 | 15,20 | 7 | 15,29 | 7 | 15,29 | 7 |
| | 1. Razem: | | 10 | 1. Razem: | 10 | 1. Razem: | 10 | 1. Razem: | 10 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 29,58 | 10 | 29,06 | 10 | 28,10 | 10 | 27,51 | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,87 | 8 | 0,81 | 8 | 0,78 | 8 | 0,78 | 8 |
| | 1. Razem: | | 18 | 1. Razem: | 18 | 1. Razem: | 18 | 1. Razem: | 18 |
| Łączna wartość punktów | | | 44 | | 58 | | 58 | | 58 |

Ż-ca Dyrektora d/s Lecznictwa
SP ZOZ w Kolbuszowej

dr n. med. Ryszard Nowak

