

Druk nr

104/20

z dnia

14.07.2020

UCHWAŁA NR
RADY MIASTA ZDUŃSKA WOLA
z dnia 2020 r.

Projekt niniejszego aktu prawnego
nie budzi zastrzeżeń pod względem
formalno - prawnym.

9.07.2020
RADCA PRAWNA
dnia Ignieszka Jajkielska-Maros
LD-S-167

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli**

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

§ 1. 1. Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli za rok 2019 stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały.

2. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli za rok 2019 stanowi załącznik nr 2 do uchwały.

§ 2. 1. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

2. Uchwała podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez rozplakatowanie na tablicach ogłoszeń w Zduńskiej Woli w Urzędzie Miasta oraz w Pasażu Powstańców Śląskich i przy ul. 1-go Maja, a także poprzez zamieszczenie jej treści na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Zduńska Wola.

SEKRETARZ MIASTA

Izabela Ochrowska

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr
Rady Miasta Zduńska Wola
z dnia 2020 r.

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Zduńskiej Woli ul. Szadkowska 2
za rok 2019**

Spis treści:

- I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej:**
 1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
 2. Siedziba
 3. Adres
 4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej
 5. Numer identyfikacyjny REGON
 6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym
 7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

- II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy:**
 - analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019
 1. wskaźniki zyskowności
 2. wskaźniki płynności
 3. wskaźniki efektywności
 4. wskaźniki zadłużenia
 - tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019

- III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, w tym:**
 1. Opis przyjętych założeń
 2. Wskaźniki makroekonomiczne
 3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów
 4. Prognoza analizy wskaźnikowej i punktowej sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020 – 2022:
 - wskaźniki zyskowności
 - wskaźniki płynności
 - wskaźniki efektywności
 - wskaźniki zadłużenia
 5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – prognoza na lata 2020 – 2022
 6. Tabela punktów ogółem za lata 2019 – 2022
 7. Podsumowanie

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej:

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli
2. Siedziba: Zduńska Wola ul. Szadkowska 2
3. Adres: 98-220 Zduńska Wola ul. Szadkowska 2
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel: 43 824 92 24, fax: 43 824 92 27, e-mail: biuro@spzpoz-zdunskawola.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 731004489
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000118604
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 17-03-2000 r. W-10 - 000000004789

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

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

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019 w tym:

- wskaźniki zyskowności
- wskaźniki płynności
- wskaźniki efektywności
- wskaźniki zadłużenia

oraz tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019 stanowią załączniki do punktu II.

W wyniku analizy wskaźników na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punkty, co stanowi 92,85% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, w tym:

1. Opis przyjętych założeń:

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli 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. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego jednak na poziomie znacznie niższym niż uzyskany w roku 2019 z uwagi na nieprzewidywalność sytuacji gospodarczej kraju spowodowanej zagrożeniem epidemiologicznym. W prognozach nie uwzględniono założeń makroekonomicznych określonych przez Radę Ministrów w Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022. Obecnie nie dokonano aktualizacji planowanych wskaźników oraz nie opublikowano planu wieloletniego na kolejne okresy.

2. Wskaźniki makroekonomiczne:

Wartość dodana brutto w gospodarce narodowej w 2019 r. wzrosła o 4,0% w porównaniu z 2018 r., wobec wzrostu o 5,1% w 2018 r. Oficjalne wskaźniki na lata kolejne są na tym etapie nieznane i nie mogą wpływać znacząco na dokonane prognozy.

Według prognoz S&P Global Ratings PKB Polski spadnie w 2020 r. o 2%, aby w 2021 r. wzrosnąć o 4,8%. Zgodnie z prognozą w latach 2022-2023 PKB Polski będzie rósł odpowiednio o 2,7% i 2,5%.

Agencja spodziewa się w tym roku globalnej recesji, ze spadkiem PKB na poziomie 0,4%, zaś w strefie euro i w Wielkiej Brytanii po 2%. Wszystko to spowodowane jest przez pandemię wirusa COVID-19.

Mimo, że Polska odnotowała dotychczas stosunkowo niską liczbę potwierdzonych przypadków, władze zacieśniają restrykcje dotyczące kontaktów międzyludzkich. Kraj objęty jest niemal całkowitym lockdownem, ograniczona została też niemal cała działalność gospodarcza.

W rezultacie tych działań S&P obniżył prognozy wzrostu i obecnie oczekuje, że PKB Polski skurczy się o co najmniej 2% przy malejącym eksporcie, konsumpcji i inwestycjach. Będzie to pierwszy rok całorocznego spadku PKB od 1992 roku.

Agencja oczekuje, że gospodarka światowa i strefy euro zaczną dochodzić do siebie w II połowie 2020 r., z silnym odbiciem w 2021 r.

S&P zaznacza, że spodziewa się, iż polska gospodarka szybko poradzi sobie z szokiem związanym z koronawirusem, gdyż posiada mocne fundamenty makroekonomiczne w postaci zdywersyfikowanej i konkurencyjnej gospodarki, stosunkowo niskiego lewarowania zewnętrznego i publicznego oraz utrzymywania płynnego kursu walutowego. Te silne bufory, wraz z wdrażanymi bodźcami w polityce fiskalnej, powinny pozwolić na wzrost PKB Polski o blisko 5% w 2021 r., co oznaczałoby powrót na ścieżkę sprzed COVID-19, ze średniookresowym tempem wzrostu wynoszącym średnio 2,5-2,6%.

S&P prognozuje, że stopa bezrobocia w Polsce wzrośnie w tym roku do 8% z 3,3% w ub.r., zaś w latach 2021-2023 ukształtuje się na poziomie odpowiednio: 5%, 4,5% i 4,5%.

3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów:

Podstawą określenia prognozowanych dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli przychodów i kosztów roku 2020 jest Plan Finansowy na rok 2020. Do prognozy na lata 2021-2022 przyjęto założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki.

Prognoza przychodów na lata 2021-2022 została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy. Na poziomie zbliżonym do roku 2019 oszacowano w latach 2020-2021 przychody z tytułu dotacji na realizację programów zdrowotnych otrzymywanych z Miasta i Gminy Zduńska Wola.

Prognoza kosztów na rok 2020 zgodnie z Planem Finansowym na ten rok zakłada dodatkowe koszty związane z walką z koronawirusem. Wzrost dotyczy kosztów zużycia materiałów medycznych i dezynfekcyjnych.

Prognozowane koszty wynagrodzeń uwzględniają kontynuację nałożonych przepisami prawa podwyżek dla personelu pielęgniarstwa oraz regulaminowe wypłaty odpraw i nagród jubileuszowych.

Szczegółową prognozę rachunku wyników oraz bilansu, na podstawie której dokonano wyliczenia wskaźników stanowi tabela 1 i tabela 2.

Tabela 1

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Wiersz	Wyszczególnienie	Wykonanie			
		01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2020 - 31.12.2020	Progniza 01.01.2021 - 31.12.2021	Progniza 01.01.2022 - 31.12.2022
	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	6 060 380,67	6 070 452,00	6 190 000,00	6 310 000,00
	- od jednostek powiązanych				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 060 380,67	6 070 452,00	6 190 000,00	6 310 000,00
	Koszty działalności operacyjnej	5 904 001,15	6 220 800,00	6 302 500,00	6 406 000,00
I.	Amortyzacja	151 302,86	152 000,00	158 000,00	165 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	291 978,29	323 000,00	340 000,00	355 000,00
III.	Usługi obce	1 379 475,35	1 417 600,00	1 435 000,00	1 470 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	9 012,19	9 200,00	9 500,00	10 000,00
V.	Wynagrodzenia	3 399 556,06	3 600 000,00	3 635 000,00	3 670 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	637 314,62	682 000,00	687 000,00	697 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	35 361,78	37 000,00	38 000,00	39 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	156 379,52	150 348,00	112 500,00	96 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	248 922,20	246 000,00	265 000,00	277 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje, w tym:	223 282,00	219 000,00	235 000,00	245 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV.	Inne przychody operacyjne	25 640,20	27 000,00	30 000,00	32 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	9 959,33	3 000,00	3 000,00	3 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 127,96			
III.	Inne koszty operacyjne	5 831,37	3 000,00	3 000,00	3 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	395 342,39	92 652,00	149 500,00	178 000,00
G.	Przychody finansowe	6 562,50	6 000,00	5 000,00	4 000,00
H.	Koszty finansowe		500,00	500,00	500,00
I.	Odsetki, w tym:		500,00	500,00	500,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV.	Inne				
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	401 904,89	98 152,00	154 000,00	181 500,00
J.	Podatek dochodowy, z tego:				
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	401 904,89	98 152,00	154 000,00	181 500,00

Tabela 2

BILANS

wiersz	Aktywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych			
		Wykonanie 31-12-2019 r.	Progniza na 31-12-2020 r.	Progniza na 31-12-2021 r.	Progniza na 31-12-2022 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	Aktywa trwałe	2 333 679,48	2 506 600,00	2 713 600,00	3 008 600,00
I.	Wartości niematerialne i prawne				
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			15 000,00	21 000,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			15 000,00	21 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 333 679,48	2 506 600,00	2 698 600,00	2 987 600,00
I.	Środki trwałe	2 318 572,48	2 461 600,00	2 648 600,00	2 922 600,00
a)	grunty (w tym prawo użytkownika wieczystego gruntu)				
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 080 815,55	2 179 800,00	2 279 800,00	2 449 800,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	16 096,69	35 100,00	52 100,00	63 100,00
d)	środki transportu				
e)	inne środki trwałe	221 660,24	246 700,00	316 700,00	409 700,00
2.	Środki trwałe w budowie	15 107,00	45 000,00	50 000,00	65 000,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III.	Należności długoterminowe				
1.	Od jednostek powiązanych				
2.	Od pozostałych jednostek				
IV.	Inwestycje długoterminowe				
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe				

wiersz	Aktywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych			
		Wykonanie 31-12-2019 r.	Prognoza na 31-12-2020 r.	Prognoza na 31-12-2021 r.	Prognoza na 31-12-2022 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.
B. Aktywa obrotowe		2 227 047,60	2 133 000,00	2 069 000,00	1 943 000,00
I. Zapasy		27 528,67	24 000,00	26 000,00	28 000,00
I.1. Materiały		27 528,67	24 000,00	26 000,00	28 000,00
II. Należności krótkoterminowe		581 158,96	630 000,00	671 000,00	740 000,00
2. Należności od pozostałych jednostek		581 158,96	630 000,00	671 000,00	740 000,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		531 081,60	595 000,00	660 000,00	735 000,00
do 12 miesięcy		531 081,60	595 000,00	660 000,00	735 000,00
powyżej 12 miesięcy		-	-	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych		40,00	-	-	-
c) inne		50 037,36	35 000,00	11 000,00	5 000,00
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe		1 602 995,30	1 460 000,00	1 350 000,00	1 150 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 602 995,30	1 460 000,00	1 350 000,00	1 150 000,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		1 602 995,30	1 460 000,00	1 350 000,00	1 150 000,00
środkami pieniężnymi w kasie i na rachunkach		1 602 995,30	1 460 000,00	1 350 000,00	1 150 000,00
inne środki pieniężne		-	-	-	-
inne aktywa pieniężne		-	-	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		15 364,67	19 000,00	22 000,00	25 000,00
Aktywa razem:		4 560 727,08	4 639 600,00	4 782 600,00	4 951 600,00

wiersz	Pasywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych			
		Wykonanie 31-12-2019 r.	Prognoza na 31-12-2020 r.	Prognoza na 31-12-2021 r.	Prognoza na 31-12-2022 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A. Kapitał własny		3 913 354,27	4 011 512,00	4 165 512,00	4 347 012,00
I. Kapitał podstawowy		332 689,97	332 690,00	332 690,00	332 690,00
II. Kapitał zapasowy, w tym:		3 278 759,41	3 680 670,00	3 778 822,00	3 932 822,00
III. Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym:		-	-	-	-
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:		-	-	-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-	-	-	-
VI. Zysk (strata) netto		401 904,89	98 152,00	154 000,00	181 500,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		647 372,81	628 088,00	617 088,00	604 588,00
I. Rezerwy na zobowiązania		-	-	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe		-	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe		321 740,58	312 500,00	311 300,00	308 600,00
2. Wobec pozostałych jednostek		321 740,58	312 000,00	310 300,00	307 800,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		111 641,72	90 000,00	82 300,00	85 000,00
do 12 miesięcy		111 641,72	90 000,00	82 300,00	85 000,00
b) z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych		165 776,51	175 000,00	178 000,00	180 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń		32 393,36	35 000,00	36 000,00	37 000,00
i) inne		11 728,99	12 000,00	14 000,00	5 800,00
3. Fundusze specjalne		-	500,00	1 000,00	800,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe		325 632,33	315 588,00	305 788,00	295 988,00
1. Ujemna wartość firmy		-	-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		325 632,33	315 588,00	305 788,00	295 988,00
długoterminowe		315 786,28	305 788,00	295 988,00	285 188,00
krótkoterminowe		9 846,05	9 800,00	9 800,00	9 800,00
Pasywa razem		4 560 727,08	4 639 600,00	4 782 600,00	4 951 600,00

- Prognoza analizy wskaźnikowej i punktowej sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020 – 2022:
 - wskaźniki zyskowności
 - wskaźniki płynności
 - wskaźniki efektywności
 - wskaźniki zadłużenia

stanowią załączniki do punktu III

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

stanowi załącznik do punktu III

3. Tabela punktów ogółem za lata 2019 – 2022

stanowi załącznik do punktu III

4. Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2019-2022 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2020-2022 uzyskano w poszczególnych latach kolejno 60, 61 i 61 punktów na 70 możliwych do uzyskania. Stanowi to 85,71 % i 87,14 % maksymalnej liczby punktów.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1. Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych:

Ustawa z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych nie wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń w rodzaju podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej. Na dzień sporządzenia raportu brak jest uregulowań prawnych dotyczących proponowanych zmian.

2. Regulacje płacowe:

Przewiduje się utrzymanie wypłat z tytułu ustawowych podwyżek dla pielęgniarek.

Wyniosą one:

2020 r. – 510 000 zł

2021 r. – 510 000 zł

2022 r. – 510 000 zł

3. Korzystne zakończenie spraw z powództwa o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe:

- nie dotyczy

4. Zwrot środków do UE w związku z brakiem trwałości projektu:

- nie dotyczy

GLÓWNA KSIĘGOWA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W ZDUŃSKIEJ WOLI

Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Zduńskiej Woli

Maciej Mitak

II. 1. Wskaźniki zyskowności - Realizacja rok 2019

1) wskaźnik zyskowności netto (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2019 r.	ocena punktowa 2019 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
<p style="text-align: center;"><u>Wynik netto x 100 %</u></p> <p>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe</p>	poniżej 0,0%	0	6,36%	5
	od 0,0% do 2,0%	0		
	powyżej 2,0% do 4,0%	3		
		4		
	powyżej 4,0%	5		

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2019 r.	ocena punktowa 2019 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
<p style="text-align: center;"><u>Wynik z działalności operacyjnej x 100 %</u></p> <p>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne</p>	poniżej 0,0%	0	6,27%	5
	od 0,0% do 3,0%	3		
	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		4		
	powyżej 5,0%	5		

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2019 r.	ocena punktowa 2019 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
<p style="text-align: center;"><u>Wynik netto x 100 %</u></p> <p style="text-align: center;">Średni stan aktywów*</p> <p>BOGUMIŁA WOSKOVIĄK</p>	poniżej 0,0%	0	9,89%	5
	od 0,0% do 2,0%	3		
	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		4		
	powyżej 4,0%	5		

Razem wskaźniki zyskowności

	maksymalna ocena punktowa	15	uzyskane punkty	15
--	---------------------------	----	-----------------	----

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

DYREKTOR
 Publicznego Przedsiębiorstwa
 Usługowo-Technicznego
 w Zduńskiej Woli

Maciej Miłtać

II. 2. Wskaźniki płynności - Realizacja rok 2019

1) wskaźnik bieżącej płynności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2019 r.	ocena punktowa 2019 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00	0 4 8 12 10	6,87	10

2) wskaźnik szybkiej płynności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2019 r.	ocena punktowa 2019 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50	0 8 13 10	6,79	10,00
Razem wskaźniki płynności	maksymalna ocena punktowa	25	uzyskane punkty	20

GŁÓWNA KSIĘGOWA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W ZDUŃSKIEJ WOLI

Bogumiła Moskwiałak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Zduńskiej Woli

Madziej Miłdak

II. 3. Wskaźniki efektywności - Realizacja rok 2019

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2019 r.	ocena punktowa 2019 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) *	poniżej 45 dni	3	28,39	
	od 45 dni do 60 dni	2		
	od 61 dni do 90 dni	1		
	powyżej 90 dni	0		
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				3

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

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2019 r.	ocena punktowa 2019 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) *	do 60 dni	7	5,28	
	od 61 dni do 90 dni	4		
	powyżej 90 dni	0		
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				7

* 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

Razem wskaźniki efektywności	maksymalna ocena punktowa	10	uzyskane punkty	10

GŁÓWNA KSIĘGOWA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W ZDUŃSKIEJ WOLI

Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Zdunskiej Woli

[Podpis]
Małgorzata Witak

II. 4. Wskaźniki zadłużenia - Realizacja rok 2019

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (w %)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2019 r.	ocena punktowa 2019 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) * 100 % Aktywa razem	poniżej 40%	10	7,05%	
	od 40% do 60%	8		
	powyżej 60% do 80%	3		
	powyżej 80%	0		
Aktywa razem			7,05%	10

2) wskaźnik wypłacalności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2019 r.	ocena punktowa 2019 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania Fundusz własny	od 0,00 do 0,50	10	0,08	
	od 0,51 do 1,00	8		
	od 1,01 do 2,00	6		
	od 2,01 do 4,00	4		
	powyżej 4,00	0		
Razem wskaźniki zadłużenia			20	20

GŁÓWNA KSIĘGOWA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W ZDUŃSKIEJ WOLI
Bożumiła Noskowiak

DYREKTOR
S. modzelińskiego Publicznego Zakładu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Zduńskiej Woli

Matej Milak

II. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - rok 2019

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019 r.	Ocena punktowa 2019 r.
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	6,36%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,27%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	9,89%	5
Razem maksymalna ocena wskaźników zyskowności - 15 punktów		1. Razem	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	6,87	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	6,79	10
Razem maksymalna ocena wskaźników płynności - 25 punktów		2. Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,39	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,28	7
Razem maksymalna ocena wskaźników efektywności - 10 punktów		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7,05%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,08	10
Razem maksymalna ocena wskaźników zadłużenia - 20 punktów		4. Razem	20
Łączna wartość punktów		Łączna wartość punktów	65

* Łączna maksymalna ocena wszystkich wskaźników - 70 punktów

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 W ZDUŃSKIEJ WOLI
 Bogumiła Nosiłowskiak

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 w Zduńskiej Woli

 Maciej Miłot

II. 1. Wskaźniki zyskowności - Prognoza na lata 2020-2022

1) wskaźnik zyskowności netto (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2020 r.	ocena punktowa 2020 r.	Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
Wynik netto x 100 %	poniżej 0,0%	0						
	od 0,0% do 2,0%	0						
	powyżej 2,0% do 4,0%	3						
	powyżej 4,0%	4						
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		5	1,55%	3	2,38%	4	2,75%	4

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2020 r.	ocena punktowa 2020 r.	Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
Wynik z działalności operacyjnej x 100 %	poniżej 0,0%	0						
	od 0,0% do 3,0%	3						
	powyżej 3,0% do 5,0%	4						
	powyżej 5,0%	5	1,47%	3	2,32%	3	2,70%	3
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne								

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2020 r.	ocena punktowa 2020 r.	Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
Wynik netto x 100 %	poniżej 0,0%	0						
	od 0,0% do 2,0%	3						
	powyżej 2,0% do 4,0%	4						
	powyżej 4,0%	5	2,13%	4	3,27%	4	3,73%	4
Sredni stan aktywów*								
Razem wskaźniki zyskowności	maksymalna ocena punktowa		x	10	x	11	x	11

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

GŁÓWNA KSIĘGOWA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W ZDUŃSKIEJ WOLI
Bogumiła Moskowiak

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 w Zduńskiej Woli
[Podpis]
 Bogumiła Moskowiak

II. 2. Wskaźniki płynności - Prognoza na lata 2020-2022

1) wskaźnik bieżącej płynności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2020 r.	ocena punktowa 2020 r.	Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przebiegi wartości	ocena punktowa						
Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60	0						
	od 0,60 do 1,00	4						
	powyżej 1,00 do 1,50	8						
	powyżej 1,50 do 3,00	12	6,76	10	6,58	10	6,22	10
	powyżej 3,00	10						

2) wskaźnik szybkiej płynności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2020 r.	ocena punktowa 2020 r.	Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przebiegi wartości	ocena punktowa						
Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50	0						
	od 0,50 do 1,00	8						
	powyżej 1,00 do 2,50	13	6,69	10,00	6,49	10,00	6,12	10
	powyżej 2,50	10						
Razem wskaźniki płynności	maksymalna ocena punktowa	25	x	20	x	20	x	20

**GŁÓWNA KSIĘGOWA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W ZDUŃSKIEJ WOLI**

Bogumiła Npškowiak

**DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Podstawowej Opieki Zdrawotnej
w Zdunskiej Woli**

Maciej Miłak

II. 3. Wskaźniki efektywności - Prognoza na lata 2020-2022

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

wyszczególnienie	kryteria oceny		ocena punktowa 2020 r.	Prognoza 2020 r.	ocena punktowa 2020 r.	Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa							
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) *	poniżej 45 dni	3							
	od 45 dni do 60 dni	2							
	od 61 dni do 90 dni	1							
	powyżej 90 dni	0	33,85		3	37,00	3	40,35	3
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów									

* Średni stan należności = tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

wyszczególnienie	kryteria oceny		ocena punktowa 2020 r.	Prognoza 2020 r.	ocena punktowa 2020 r.	Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa							
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) *	do 60 dni	7							
	od 61 dni do 90 dni	4							
	powyżej 90 dni	0	6,06		7	5,08	7	4,84	7
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów									

* Średni stan zobowiązań = tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Razem wskaźniki efektywności	maksymalna ocena punktowa	10	x	10	x	10	x	10	x

GŁÓWNA KSIĘGOWA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZARZĄDU
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W ZDUNSKIEJ WOLI

BOGUMIŁA NOSKOWIAK

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Zdunskiej Woli

Mącieli Miłkik

II. 4. Wskaźniki zadłużenia - Prognoza na lata 2020-2022

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (w %)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2020 r.	ocena punktowa 2020 r.	Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) * 100 %	poniżej 40%	10						
	od 40% do 60%	8						
	powyżej 60% do 80%	3						
Aktywa razem	powyżej 80%	0	6,74%	10	6,51%	10	6,23%	10

2) wskaźnik wypłacalności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2020 r.	ocena punktowa 2020 r.	Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania.	od 0,00 do 0,50	10						
	od 0,51 do 1,00	8						
	od 1,01 do 2,00	6						
	od 2,01 do 4,00	4						
Fundusz własny	powyżej 4,00	0	0,08	10	0,07	10	0,07	10
Razem wskaźniki zadłużenia	maksymalna ocena punktowa	20	x	20	x	20	x	20

GŁÓWNA KSIĘGOWA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W ZDUNSKIEJ WOLI
Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Zduńskiej Woli
Marek Miłak

II. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - Prognoza na lata 2020-2022

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020 r.	Ocena punktowa 2020 r.	Wartość wskaźnika 2021 r.	Ocena punktowa 2021 r.	Wartość wskaźnika 2022 r.	Ocena punktowa 2022 r.
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,55%	3	2,38%	4	2,75%	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,47%	3	2,32%	3	2,70%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,13%	4	3,27%	4	3,73%	4
Razem maksymalna ocena wskaźników zyskowności - 15 punktów		1. Razem	10	1. Razem	11	1. Razem	11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	6,76	10	6,58	10	6,22	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	6,69	10	6,49	10	6,12	10
Razem maksymalna ocena wskaźników płynności - 25 punktów		2. Razem	20	2. Razem	20	2. Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,85	3	37,00	3	40,35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,06	7	5,08	7	4,84	7
Razem maksymalna ocena wskaźników efektywności - 10 punktów		3. Razem	10	3. Razem	10	3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,74%	10	6,51%	10	6,23%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,08	10	0,07	10	0,07	10
Razem maksymalna ocena wskaźników zadłużenia - 20 punktów		4. Razem	20	4. Razem	20	4. Razem	20
Łączna wartość punktów		x	60	x	61	x	61

* Łączna maksymalna ocena wszystkich wskaźników - 70 punktów

GŁÓWNA KSIĘGOWA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W ZDUŃSKIEJ WOLI
Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Zduńskiej Woli
Matej Mitlak

Tabela punktów ogółem za lata 2019 -2022

Wskaźniki	Realizacja 2019 r.	Prognoza 2020 r.	Prognoza 2021 r.	Prognoza 2022 r.
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	4	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	4	4	4
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
Razem	65	60	61	61

GŁÓWNA KSIĘGOWA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W ZDUŃSKIEJ WOLI
Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
Samodzielny Publiczny Zakład
Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Zduńskiej Woli
Młaciej Mitak

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr

Rady Miasta Zduńska Wola

z dnia 2020 r.

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za okres 2019 roku oraz ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej

Analiza ekonomiczno – finansowa wraz z oceną sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli została przeprowadzona za okres 2019 roku w odniesieniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w oparciu o:

- 1) bilans wg stanu na dzień 31.12.2019 r.,
- 2) rachunek zysków i strat za 2019 r.,
- 3) informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego za 2019 rok (w formie tabelarycznej),
- 4) sprawozdanie z wykonania planu finansowego na 2019 rok,
- 5) sprawozdania z działalności za 2019 rok,
- 6) raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 rok.

I. Zasoby majątkowe

Według danych bilansowych na dzień 31.12.2019 r. i w analogicznym okresie roku poprzedniego zasoby majątkowe kształtują się następująco:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018	Dynamika 2019/2018 (%)	Zmiana
A	Aktywa trwałe	2 333 679,48	2 355 318,33	99,1	-21 638,85
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	x	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	2 333 679,48	2 355 318,33	99,1	-21 638,85
1)	środki trwałe:	2 318 572,48	2 293 093,45	101,1	25 479,03
a)	grunty	0,00	0,00	x	0,00
b)	budynki i obiekty	2 080 815,55	2 022 044,13	102,9	58 771,42
c)	urządzenia techniczne	16 096,69	19 921,69	80,8	-3 825,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	x	0,00
e)	inne środki trwałe	221 660,24	251 127,63	88,3	-29 467,39
2)	środki trwałe w budowie	15 107,00	62 224,88	24,3	-47 117,88
III.	Należności długookresowe	0,00	0,00	x	0,00

B	Aktywa obrotowe	2 227 047,60	1 770 215,32	125,8	456 832,28
I.	Zapasy	27 528,67	35 769,97	77,0	-8 241,30
1)	Materiały	27 528,67	35 769,97	77,0	-8 241,30
II.	Należności krótkoterminowe	581 158,96	537 782,78	108,1	43 376,18
a)	z tytułu dostaw i usług	531 081,60	483 559,46	109,8	47 522,14
b)	podatki, cła, ubezpieczenia	40,00	28,00	142,9	12,00
c)	inne	50 037,36	54 195,32	92,3	-4 157,96
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 602 995,30	1 177 153,66	136,2	425 841,64
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 602 995,30	1 177 153,66	136,2	425 841,64
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokres.	15 364,67	19 508,91	78,8	-4 144,24
	Aktywa ogółem	4 560 727,08	4 125 533,65	110,5	435 193,43

Analizując dane wynikające z bilansu aktywów na koniec 2019 r. stwierdza się, iż:

- ogólna wartość aktywów w porównaniu do roku poprzedniego wzrosła o 10,5% (wartościowo – 435 193 zł), w 2018 roku w stosunku do 2017 roku odnotowano wzrost o 6,3%,
- wzrost aktywów ogółem spowodowany został poprzez wzrost aktywów obrotowych o 456 832 zł (wzrost o 25,8%), przy jednoczesnym spadku aktywów trwałych o 21 639 zł (spadek o 0,9%),
- spadek aktywów trwałych był wynikiem spadku rzeczowych aktywów trwałych, w tym:
 - środków trwałych w budowie – spadek o 47 118 zł (o 75,7%) wynikający z rozliczenia prowadzonych przez SPZPOZ inwestycji na kwotę 120 186 zł, przy jednoczesnym zwiększeniu nakładów na środki trwałe w budowie o 73 068 zł,
 - środków trwałych w pozycji inne środki trwałe – spadek o 29 467 zł (o 11,7%), przy jednoczesnym wzroście w pozycji budynki i obiekty o 58 771 zł (2,9%),
- wzrost majątku obrotowego nastąpił głównie w wyniku wzrostu środków pieniężnych zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych o 425 842 zł (wzrost o 36,2%).

Aktywa trwałe stanowią 51% sumy bilansowej (w 2018 roku stanowiły 57%). Środki trwałe stanowią 99% aktywów trwałych oraz 51% aktywów ogółem (w roku 2018 było to odpowiednio 97% i 56%). W ich strukturze w 2019 roku największą wartość stanowią te należące do kategorii budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej (90%, w 2018 roku było to 88%) oraz inne środki trwałe (10%, w 2018 roku było to 11%).

Jak już wcześniej wspomniano, wartość aktywów obrotowych wzrosła w stosunku do roku 2018 o 25,8% (wartościowo 456 932 zł). Ich wartość stanowi 49% sumy bilansowej (w 2018 roku stanowiły 43% aktywów ogółem). Największą pozycję aktywów obrotowych stanowią inwestycje krótkoterminowe. Ich wartość 1 602 995 zł to środki w kasie i na rachunkach bankowych, które stanowią 72% aktywów obrotowych i 35% sumy aktywów ogółem. W 2018 roku środki pieniężne stanowiły 66% aktywów obrotowych i 28% aktywów ogółem.

II. Źródła finansowania majątku

Źródła finansowania majątku na koniec 2019 roku w porównaniu do roku poprzedniego przedstawiały się następująco:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018	Dynamika 2019/2018 (%)	Zmiana
A.	Kapitał własny	3 913 354,27	3 511 449,38	111,4	401 904,89
I.	Kapitał podstawowy	232 689,97	232 689,97	100,0	0,00

II.	Kapitał zapasowy	3 278 759,41	3 040 883,72	107,8	237 875,69
III.	Zysk netto	401 904,89	237 875,69	169,0	164 029,20
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	647 372,81	614 084,27	105,4	33 288,54
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	x	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	x	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	321 740,58	278 606,04	115,5	43 134,54
1.	Wobec pozostałych jednostek	321 740,58	278 606,04	115,5	43 134,54
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	100,0	0,00
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	111 641,72	80 922,05	138,0	30 719,67
	- do 12 miesięcy	111 641,72	80 922,05	138,0	30 719,67
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	x	0,00
c)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	165 776,51	135 994,41	121,9	29 782,10
d)	z tyt. wynagrodzeń	32 593,36	49 246,59	66,2	-16 653,23
e)	inne	11 728,99	12 442,99	94,3	-714,00
2.	Fundusze specjalne	0,00	0,00	x	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	325 632,23	335 478,23	97,1	-9 846,00
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	325 632,23	335 478,23	97,1	-9 846,00
	- długoterminowe	315 786,28	325 632,23	97,0	-9 845,95
	- krótkoterminowe	9 845,95	9 846,00	100,0	-0,05
	Pasywa ogółem	4 560 727,08	4 125 533,65	110,5	435 193,43

Kapitały własne na koniec 2019 roku uległy zwiększeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o 11,4% w wyniku zwiększenia kapitału zapasowego o wartość 237 876 zł, czyli o zysk netto wypracowany w 2018 roku oraz różnicę między zyskiem z 2019 a zyskiem 2018 roku – 164 029 zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w stosunku do roku 2018 wykazują wzrost o kwotę 33 289 zł (o 5,4%). W tej pozycji bilansu zanotowano:

- brak rezerw na zobowiązania i zobowiązań długoterminowych,
- 15,5% wzrostu zobowiązań krótkoterminowych (o 43 135 zł), co jest wynikiem:
 - wzrostu o 38% zobowiązań z tytułu dostaw i usług (o 30 720 zł),
 - wzrostu o 21,9% zobowiązań z tytułu z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych (o 29 782 zł),
- przy spadku zobowiązań z tytułu wynagrodzeń o 33,8% (o 16 653 zł),
- spadek o 2,9% rozliczeń międzyokresowych, na które składają się dotacje na zakup środków trwałych i darowizny środków trwałych (o kwotę 9 845,95 zł).

Kapitały własne stanowią 86% sumy bilansowej, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 14% (w 2018 roku było to odpowiednio 85% i 15%).

III. Rachunek wyników

1. Przychody

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w 2019 roku osiągnął przychody w wysokości 6 315 8650 zł (w roku 2018 było to 5 523 178 zł – dynamika 114%). Według rodzajów przychodów na powyższą kwotę składają się:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018	Dynamika 2019/2018 (%)	Zmiana
I.	Przychody z usług medycznych, w tym:	6 037 880,67	5 256 108,95	114,9	781 771,72
1.	Usługi na rzecz NFZ:	5 530 876,22	4 899 722,10	112,9	631 154,12
	- podstawowa opieka zdrowotna	4 882 730,70	4 381 644,73	111,4	501 085,97
	- porady specjalistyczne	564 156,08	445 217,63	126,7	118 938,45
	- psychiatria, leczenie uzależnień	83 989,44	72 859,74	115,3	11 129,70
2.	Umowy w zakresie medycyny pracy	162 355,50	101 992,50	159,2	60 363,00
3.	Usługi na rzecz innych podmiotów służby zdrowia	2 992,95	4 384,05	68,3	-1 391,10
4.	Usługi na rzecz osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń i pozostałe	341 656,00	250 010,30	136,7	91 645,70
II.	Pozostałe przychody operacyjne	271 422,20	261 104,99	104,0	10 317,21
	- dotacje w ramach programów zdrowotnych z Urzędu Miasta	223 282,00	209 216,85	106,7	14 065,15
	- dotacja w ramach programów zdrowotnych z Urzędu Gminy	22 500,00	20 000,00	112,5	2 500,00
	- pozostałe (darowizny, dotacje od innych podmiotów)	25 640,20	31 888,14	80,4	-6 247,94
III.	Przychody finansowe	6 562,50	5 963,90	110,0	598,60
	PRZYCHODY RAZEM	6 315 865,37	5 523 177,84	114,4	792 687,53

W ramach usług medycznych SPZPOZ zrealizował w 2019 roku przychody w łącznej wysokości 6 037 881 zł. W roku poprzednim przychody te wynosiły 5 256 109 zł, a więc w roku 2019 były wyższe o 781 772 zł (dynamika 114,9%). Na wzrost przychodów zrealizowanych usług medycznych składają się:

- usługi na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia, które w 2019 roku wzrosły do roku poprzedniego o 631 154 zł, czyli o 12,9% (w 2018 roku wzrost wyniósł 438 641 zł – 9,8%); na usługi te składają się:
 - usługi w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej (wzrost o 501 086 zł, czyli o 11,4%, gdzie w porównaniu roku 2018 do roku 2017 wzrost ten wyniósł 411 407 zł – 10,4%),
 - usługi w zakresie porad specjalistycznych (wzrost o 118 938 zł – o 26,7%, w 2018 roku wzrost wyniósł 16 049 zł – 3,7%),
 - usługi w zakresie psychiatrii i leczenia uzależnień (wzrost o 11 130 zł – o 15,3%, w 2018 roku wzrost wyniósł 11 185 zł – 18,1%),
- usługi medycyny pracy (wzrost o 60 363 zł – o 59,2%, w 2018 roku wzrost wyniósł 9 514 zł – 10,3%),
- usługi na rzecz innych podmiotów służby zdrowia (spadek o 1 391 zł – o 31,7%, w roku poprzednim był spadek o 1 602 zł – 26,8%),
- usługi na rzecz osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń i usług pozostałych (wzrost o 91 646 zł – o 31,7%, w roku 2018 był wzrost o 24 660 zł – 10,9%).

W pozycji pozostałe przychody operacyjne zanotowano wzrost o 4% (o 10 317 zł), gdy w 2018 roku do roku poprzedniego odnotowano wzrost o 56,6% – (o 94 351 zł). W omawianej kategorii przychodów zanotowano 6,7% wzrostu dotacji na realizację programów zdrowotnych przekazanych SPZPOZ przez Miasto Zduńska Wola (wartościowo wzrost o 14 065 zł), 12,5% wzrostu dotacji na programy zdrowotne przekazane przez Gminę Zduńska Wola (wartościowo wzrost o 2 500 zł) oraz 19,6% spadek pozostałych przychodów takich jak darowizny, dotacje od innych podmiotów (wartościowo spadek o 6 248 zł).

W stosunku do roku 2018 o 10,1% wzrosły przychody finansowe – wzrost o 603 zł. W 2019 roku przychody finansowe uzyskano z odsetek od środków znajdujących się na

rachunkach bankowych. Przychody finansowe wyniosły 0,4% wartości środków pieniężnych zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych w skali roku (zakładając, że poziom środków finansowych oscyluje wokół stanu na koniec roku). W 2018 roku odsetek ten wynosił 0,5%, w 2017 roku odsetek ten wynosił 4,6%, zaś w roku 2016 odsetek ten wynosił 4,4%.

Analizując przychody wg ich kwalifikacji w Rachunku zysków i strat ich struktura przedstawia się następująco:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018	Dynamika 2019/2018 (%)	Zmiana
I.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	6 060 380,67	5 276 108,95	114,9	784 271,72
	- z tytułu usług na rzecz NFZ	5 530 876,22	4 899 722,10	112,9	631 154,12
	- w zakresie medycyny pracy	162 355,50	101 992,50	159,2	60 363,00
	- z tytułu usług na rzecz innych podmiotów służby zdrowia	2 992,95	4 384,05	68,3	-1 391,10
	- z tytułu usług na rzecz osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń i pozostałe	341 656,00	250 010,30	136,7	91 645,70
	- dotacja w ramach programu zdrowotnego z Urzędu Gminy	22 500,00	20 000,00	112,5	2 500,00
II.	Pozostałe przychody operacyjne	248 922,20	241 104,99	103,2	7 817,21
	- dotacje (z Urzędu Miasta)	223 282,00	209 216,85	106,7	14 065,15
	- inne przychody operacyjne	25 640,20	31 888,14	80,4	-6 247,94
III.	Przychody finansowe	6 562,50	5 963,90	110,0	598,60
	PRZYCHODY RAZEM	6 315 865,37	5 523 177,84	114,4	792 687,53

Wskazuje się, iż udział przychodów ze sprzedaży w ogólnej wartości przychodów stanowi 95,9%, udział pozostałych przychodów operacyjnych w przychodach ogółem wynosi 4%, zaś przychodów finansowych – 0,1% (w 2018 roku było to odpowiednio 95,5%, 4,4% i 0,1%).

2. Koszty działania

W 2019 roku Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej zrealizował koszty w wysokości 5 913 960 zł, na które składają się:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018	Dynamika 2019/2018 (%)	Zmiana
I.	Koszty działalności operacyjnej	5 904 001,15	5 283 832,02	111,7	620 169,13
	- amortyzacja	151 302,86	157 137,90	96,3	-5 835,04
	- zużycie materiałów i energii	291 978,29	228 182,83	128,0	63 795,46
	- usługi obce	1 379 475,35	1 165 063,87	118,4	214 411,48
	- podatki i opłaty	9 012,19	8 745,00	103,1	267,19
	- wynagrodzenia	3 399 556,06	3 111 560,92	109,3	287 995,14
	-ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	637 314,62	578 208,56	110,2	59 106,06
	- pozostałe koszty rodzajowe	35 361,78	34 932,94	101,2	428,84
II.	Pozostałe koszty operacyjne	9 959,33	1 470,13	677,4	8 489,20
III.	Koszty finansowe	0,00	0,00	x	0,00
	KOSZTY RAZEM	5 913 960,48	5 285 302,15	111,9	628 658,33

W strukturze kosztów rodzajowych największe pozycje stanowią:

- wynagrodzenia – 3 399 556 zł, wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 287 995 zł (dynamika 109,3%); wynagrodzenia stanowią 57,5% kosztów rodzajowych,
- usługi obce – 1 379 475 zł, wzrost o 214 411 zł (dynamika 118,4%); na wartość usług obcych wpłynęły przede wszystkim usługi z tytułu: kontraktów lekarskich – 866 793 zł (udział 63%, dla porównania w roku 2018 – 55%), procedur diagnostycznych obcych – 193 920 zł (udział 14%, w 2018 roku udział wynosił 17,5% usług obcych) oraz sprzątnięcia – 109 236 zł (udział 8%, w 2018 roku udział wynosił 9,8%); usługi obce stanowią 23% kosztów rodzajowych (w 2018 roku udział wyniósł 22%),
- amortyzacja – 151 303 zł, spadek o 5 835 zł, dynamika 96,3%; amortyzacja stanowi 2,6% kosztów rodzajowych,
- zużycie materiałów i energii – 291 978 zł, dynamika 28% – wzrost o 63 795 zł; na wysokość kosztów zużycia materiałów i energii największy wpływ mają: materiały diagnostyczne – kwota 81 542 zł (udział 28%, w 2018 roku udział wyniósł 15,8%), energia cieplna – kwota 37 089 (udział 12,7%, w 2018 roku udział wyniósł 17%), energia elektryczna – kwota 35 072 zł (udział 12%, w 2018 roku – 13,5%), drobny sprzęt medyczny – kwota 33 682 (udział 11,5%, w 2018 roku – 10,5%), leki i środki dezynfekujące – kwota 31 041 zł (udział 10,6%, w 2018 roku – 11,5%),

Pozostałe koszty operacyjne w wysokości 9 959zł wystąpiły w związku z:

- zwrotem dotacji z roku 2018 – 4 551 zł,
- aktualizacją należności – 4 129 zł,
- karą nałożoną przez Narodowy Fundusz Zdrowia – 1 279 zł.

Podobnie jak w roku poprzednim, w 2019 roku SPZPOZ nie ponosił kosztów finansowych.

Średnioroczne zatrudnienie w SPZPOZ w 2019 roku wyniosło 42,8 w przeliczeniu na etaty i było niższe o 1 etat w stosunku do roku 2018. Struktura zatrudnienia przedstawiała się następująco:

1. lekarze med. z I stop. specjalizacji	– 1,0 (w 2018 roku 2,0)
2. lekarze med. z II stop. specjalizacji	– 7,0 (w 2018 roku 7,0)
3. fizjoterapeuci	– 1,0 (w 2018 roku 1,0)
4. mgr analityk	– 2,0 (w 2018 roku 2,0)
5. pielęgniarki	– 15,5 (w 2018 roku 16,5)
6. położne	– 3,8 (w 2018 roku 3,8)
7. rejestratorki	– 3,0 (w 2018 roku 2,0)
8. technicy RTG	– 1,0 (w 2018 roku 1,0)
9. technicy analityki medycznej	– 1,0 (w 2018 roku 1,0)
10. personel administracji, ekonomiczny i techniczny	– 7,5 (w 2018 roku 7,5)

3. Wynik finansowy

Wyniki finansowe na poszczególnych działalnościach przedstawia poniższa tabela:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018	Dynamika 2019/2018 (%)	Zmiana
1	Wynik na działalności podstawowej	156 379,52	-7 723,07	-2 024,8	164 102,59
2	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	238 962,87	239 634,86	99,7	-671,99
3	Wynik na działalności finansowej	6 562,50	5 963,90	110,0	598,60
4	Wynik ogółem	401 904,89	237 875,69	169,0	164 029,20

Działalność podstawową w 2019 roku rozliczono zyskiem w kwocie 156 380 zł, gdy w roku ubiegłym była to strata w wysokości (-) 7 723 zł (w 2017 roku odnotowano zysk w wysokości 117 911 zł, zaś w roku 2016 – zysk w wysokości 20 328 zł).

Pozostałą działalność operacyjną rozliczono per saldo zyskiem w wysokości 238 963 zł, gdy w 2018 roku był to zysk w wysokości 239 635 zł (w roku 2017 osiągnięto zysk w wysokości 152 601 zł, zaś w roku 2016 – zysk w wysokości 159 613 zł).

W ramach przychodów i kosztów finansowych w 2019 roku osiągnięto zysk w wysokości 6 563 zł, zaś w 2018 roku odnotowano zysk w kwocie 5 964 zł (w 2017 roku odnotowano zysk w wysokości 6 146 zł, a w 2016 – zysk w wysokości 5 063 zł).

Całokształt działalności Zakładu w 2019 roku rozliczono zyskiem brutto w wysokości 401 905 zł. W porównaniu do roku 2018, kiedy zysk wyniósł 237 876 zł, odnotowano wzrost wyniku finansowego brutto o 164 029 zł. Mając na uwadze, iż w 2017 roku zysk wyniósł 276 658 zł, a w 2016 roku zysk wyniósł 185 003 zł, należy stwierdzić, iż wynik osiągnięty przez SPZPOZ w porównaniu do lat ubiegłych, kształtuje się wysoko. Wyższy zysk w 2019 roku w porównaniu do roku 2018 jest wynikiem znacznego wzrostu przychodów ze sprzedaży przy jednoczesnym niższym wzroście kosztów działalności operacyjnej.

Zestawienie danych finansowych z ostatnich trzech lat w formie tabelarycznej przedstawiają załącznik nr 1 i załącznik nr 2 do niniejszej analizy.

Wybrane wskaźniki finansowe w odniesieniu do lat poprzednich przedstawia poniższa tabela:

Lp.	wskaźnik	Rok		
		2019	2018	2017
1	Rentowność netto	6,4	4,3	5,6
2	Rentowność netto sprzedaży	6,6	4,5	5,8
3	Rentowność majątku ROA	8,8	5,8	7,1
4	Rentowność kapitału własnego ROE	10,3	6,8	8,5
5	Wskaźnik płynności bieżącej	6,7	6,1	6,7
6	Rotacja należności	34	37	37
7	Rotacja zobowiązań	18	19	20
8	Rotacja zapasów	2	2	2
9	Stopień ogólnego samofinansowania	86	85	84
10	Stopień zadłużenia	14	15	16

Analizując wybrane wskaźniki finansowe należy stwierdzić, iż:

- wskaźnik rentowności uległy poprawie w stosunku do roku 2018, co jest wynikiem zwiększenia zysku netto,
- w roku 2019 nadal występuje nadpłynność finansowa (zalecany przedział 1,2 – 2,0), ze wskaźnikiem nieco wyższym w porównaniu do roku 2018,
- wskaźniki rotacji należności i zobowiązań wskazują, iż średnio w okresie 34 dni placówka ściąga swoje należności – w stosunku do roku 2018 wskaźnik poprawił się, zaś w okresie 18 dni płaci swoje zobowiązania – w stosunku do 2018 roku wskaźnik minimalnie się poprawił,
- wskaźnik rotacji zapasów pokazuje, iż SPZPOZ praktycznie nie posiada zapasów – taki stan utrzymywał się również w latach wcześniejszych,
- stopień ogólnego samofinansowania informuje, iż w 86% majątek placówki jest pokrywany kapitałem własnym,
- stopa ogólnego zadłużenia informuje o stopniu zadłużenia jednostki, w SPZPOZ 14% majątku jest finansowanego z kapitałów obcych.

IV. Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej

Zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej (Dz. U z 2020 r. poz. 295 ze zm.) podstawą oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZPOZ w Zduńskiej Woli jest raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej, który Zakład przedłożył Prezydentowi Miasta Zduńska Wola w dniu 27 maja 2020 r. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 i zawiera:

- wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej,
- analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 rok,
- prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne lata obrotowe,
- wybrane informacje o zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej zawarta w raporcie została sporządzona na podstawie wskaźników ekonomiczno – finansowych określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. 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), zwanego dalej rozporządzeniem. Przyjęto cztery obszary analizy:

- zyskowność – zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej, zyskowność aktywów,
- płynność – bieżąca płynność i szybka płynność,
- efektywność – rotacja należności, rotacja zobowiązań,
- zadłużenie – zadłużenie aktywów, wypłacalność.

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zakładu za 2019 rok analiza wskaźnikowa i punktowa przedstawia się następująco:

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik osiągnięty w 2019 roku (%)	Ocena punktowa za 2019 rok
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} * 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0%	0	6,36	5
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
zyskowność działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0%	0	6,27	5
		od 0,0% do 3,0%	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} * 100}{\text{średni stan aktywów}^{(*)}}$	poniżej 0,0%	0	9,89	5
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		maks. ocena punktowa	15	uzyskane punkty	15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
płynność bieżąca	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o kresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6%	0	6,87	10
		od 0,6% do 1,0%	4		
		powyżej 1,0% do 1,5%	8		
		powyżej 1,5% do 3,0%	12		
płynność szybka	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,5%	0	6,79	10
		od 0,5% do 1,0%	8		
		powyżej 1,0% do 2,5%	13		
		powyżej 2,5% lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		maks. ocena punktowa	25	uzyskane punkty	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					

rotacja należności	średni stan należności z tytułu dostaw i usług(**) * liczba dni w okresie (365) <hr/> przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni	3	28,39	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
rotacja zobowiązań	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług(**) * liczba dni w okresie (365) <hr/> przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni	7	5,28	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		maks. ocena punktowa	10	uzyskane punkty	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
zadłużenie aktywów	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) * 100 <hr/> aktywa razem	poniżej 40%	10	7,05	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
wypłacalność	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania <hr/> fundusz własny	od 0,0% do 0,5%	10	0,08	10
		od 0,51% do 1,0%	8		
		od 1,01% do 2,0%	6		
		od 2,01% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0% lub poniżej 0,0%	0		
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		maks. ocena punktowa	20	uzyskane punkty	20

(*) – średni stan aktywów to średnia arytmetyczna sumy aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego

(**) – średni stan należności / zobowiązań z tytułu dostaw i usług to średnia arytmetyczna sumy tych należności / zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego

Wskaźniki zyskowności

- wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi osiągnięty zysk (lub strata); wskaźnik zyskowności za 2019 rok dla SPZPOZ wyniósł 6,36% co oznacza, że mieści się w przedziale czwartym tabeli, czyli daje ocenę na poziomie 5 punktów; wartość tego wskaźnika wskazuje, że Zakład prowadzi racjonalną gospodarkę finansową w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem, w 2018 roku wskaźnik ten wynosił 4,31%,
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej; wskaźnik za 2019 rok dla Zakładu wyniósł 6,27%, czyli mieści się w przedziale czwartym tabeli i daje ocenę na poziomie 5 punktów; z uzyskanej oceny wynika, że działalność operacyjna Zakładu jest efektywna ekonomicznie, w 2018 roku wskaźnik ten wynosił 4,2%,
- wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku (lub straty) przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza ogólną

zdolność aktywów do generowania zysku (lub straty); wskaźnik ten za 2019 rok wyniósł 9,89%, więc daje ocenę na poziomie 5 punktów, jego dodatnia wartość świadczy o wygenerowaniu przez podmiot zysku, w 2018 roku wskaźnik ten wyniósł 6,18%.

Wskaźniki płynności

- wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych; za 2019 rok wskaźnik ten wyniósł 6,87%, czyli mieści się w przedziale 5 tabeli i daje ocenę na poziomie 10 punktów; wysoka wartość wskaźnika wskazuje na nadpłynność Zakładu (wartość pożądana wskaźnika to przedział 1,5% - 3,0%) i jednocześnie informuje o bardzo wysokim stopniu pokrywania zobowiązań krótkoterminowych przez aktywa obrotowe, w 2018 roku wskaźnik ten wyniósł 6,28%,
- wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, czyli krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi; wskaźnik ten za 2019 rok wyniósł 6,79%, czyli dał ocenę na poziomie 10 punktów; wartość wskaźnika mówi o nadpłynności SPZPOZ (wartość pożądana to 1,0% - 2,5%) i o wysokim stopniu pokrywania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, w 2018 roku wartość wskaźnika to 6,16%.

Wskaźniki efektywności

- wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi (im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością należności); za 2019 rok wskaźnik ten wynosi 28,39, co oznacza, że Zakład w ciągu 28 dni uzyskuje swoje należności; wartość wskaźnika daje 3 punkty, w 2018 roku wskaźnik wyniósł 30,97,
- wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres jaki jest podmiotowi potrzebny do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych (zbyt wysoka wartość świadczy o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań); wskaźnik ten za 2019 rok wyniósł 5,28, czyli dał ocenę najwyższą na poziomie 7 punktów, w 2018 roku wskaźnik wyniósł 5.

Wskaźniki zadłużenia

- wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi; za 2019 rok wskaźnik ten wyniósł 7,05% i dał najwięcej w tabeli – 10 punktów; niski wskaźnik zadłużenia świadczy o wysokiej wiarygodności finansowej podmiotu, w 2018 roku wskaźnik wyniósł 6,75%,
- wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego; Zakład osiągnął w 2019 rok ten wskaźnik na poziomie 0,08% uzyskując ocenę 10 punktów; niska wartość wskaźnika wskazuje, że w podmiocie nie występuje zagrożenie utraty zdolności do regulowania zobowiązań, w 2018 roku wskaźnik miał taką samą wartość.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno – finansowych wynikająca z rozporządzenia wynosi 70 punktów. Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli za 2019 rok osiągnął łącznie ocenę punktową na poziomie 65 punktów, co stanowi 92,86% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania (w 2018 roku były 64 punkty, czyli 91,43% maksymalnej liczby punktów). Taki stan rzeczy świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej Zakładu.

V. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Prognozując sytuację na kolejne trzy lata obrotowe, SPZPOZ założył utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej i osiągnięcie dodatnich wyników finansowych, jednak na niższym poziomie niż wynik osiągnięty w 2019 roku. Wpływ na taką sytuację ma obecnie niepewność sytuacji gospodarczej w Polsce ze względu na stan epidemii. W prognozach Zakład nie uwzględniał założeń makroekonomicznych określonych przez Radę Ministrów w Planie Finansowym Państwa na lata 2019 – 2022. Zakład przyjął, że zakres świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczas realizowane świadczenia. Prognoza przychodów została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów. Na zbliżonym poziomie co w 2019 roku założono przychody na realizację programów zdrowotnych finansowanych przez Miasto i Gminę Zduńska Wola. Prognoza kosztów zakłada dodatkowe koszty związane z walką z koronawirusem, czyli wzrost zapotrzebowania na materiały medyczne i dezynfekujące oraz ustawowy wzrost wynagrodzeń dla personelu pielęgniarskiego i regulaminowe wypłaty odpraw i nagród jubileuszowych. Szczegółową prognozę bilansu oraz rachunku wyników zawierają załącznik nr 3 i załącznik nr 4 do niniejszej analizy.

Prognoza na lata 2020 – 2022 wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z prognozowaną oceną punktową przedstawia poniższa tabela:

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	wskaźnik zyskowności netto	1,55%	3	2,38%	4	2,75%	4
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,47%	3	2,32%	3	2,70%	3
	wskaźnik zyskowności aktywów	2,13%	4	3,27 %	4	3,73%	4
RAZEM			10		11		11
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	wskaźnik bieżącej płynności	6,76	10	6,58	10	6,22	10
	wskaźnik szybkiej płynności	6,69	10	6,49	10	6,12	10
RAZEM			20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	wskaźnik rotacji należności	33,85 dni	3	37,00 dni	3	40,35 dni	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań	6,06 dni	7	5,08 dni	7	4,84 dni	7
RAZEM			10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	wskaźnik zadłużenia aktywów	6,74%	10	6,51%	10	6,23%	10
	wskaźnik wypłacalności	0,08	10	0,07	10	0,07	10
RAZEM			20		20		20

ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW		60		61		61
------------------------------	--	-----------	--	-----------	--	-----------

- maksymalna łączna liczba punktów możliwa do osiągnięcia to 70

Analiza wskaźników wyliczonych na podstawie prognozowanych przez SPZPOZ danych pokazuje, iż Zakład planuje uzyskać w kolejnych trzech latach obrotowych wskaźniki na zbliżonych bądź takich samych poziomach. Łączna liczba planowanych punktów w poszczególnych latach to:

- 2020 rok – 60 punktów, czyli 85,71% maksymalnej liczby punktów,
- 2021 rok – 61 punktów, czyli 87,14% maksymalnej liczby punktów,
- 2022 rok – 61 punktów, czyli 87,14% maksymalnej liczby punktów.

VI. Podsumowanie analizy ekonomiczno – finansowej za 2019 rok wraz z oceną sytuacji ekonomiczno – finansowej

Reasumując niniejszą analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZPOZ wraz z prognozą należy stwierdzić, iż:

- 1) zysk na działalności gospodarczej za 2019 rok wynosi 401 905 zł; wynika stąd, iż jest on wyższy w stosunku do roku 2018 o 164 029 zł;
- 2) analiza przychodów i kosztów wykazała, że w 2019 roku poprawiły się wyniki z działalności podstawowej, w stosunku do roku ubiegłego, tzn. odnotowano wzrost przychodów ze sprzedaży o 784 272 zł (rok 2018 do roku 2017 – wzrost o 479 002 zł), przy nieco większym niż w roku ubiegłym wzroście kosztów działalności operacyjnej – o 620 169 zł (rok 2018 do roku 2017 – wzrost kosztów o 604 363 zł); w przypadku pozostałej działalności operacyjnej przy niewielkim wzroście pozostałych przychodów operacyjnych w stosunku do roku ubiegłego o 7 817 zł i wzroście pozostałych kosztów operacyjnych o 8 489 zł nastąpił spadek wyniku na pozostałej działalności operacyjnej o 672 zł, natomiast w przypadku działalności finansowej odnotowano niewielki wzrost, z uwagi na wyższe przychody finansowe w stosunku do roku 2018 – o 599 zł;
- 3) z analizy obszarów pozycji bilansowych wynika, że w okresie roku 2019 wartość aktywów trwałych spadła w stosunku do 2018 roku o 21 639 zł, zaś wartość aktywów obrotowych wzrosła o 456 832 zł;
- 4) struktura pasywów jest poprawna, zanotowano znaczny wzrost w pozycji kapitałów własnych oraz niewielki wzrost udziału kapitału obcego;
- 5) analiza wskaźników dokonana na podstawie rozporządzenia wskazuje, iż:
 - Zakład prowadzi racjonalną gospodarkę finansową w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem,
 - działalność operacyjna Zakładu jest efektywna ekonomicznie,
 - występuje nadpłynność finansowa, co przekłada się na bardzo wysoki stopień pokrywania zobowiązań krótkoterminowych przez aktywa obrotowe,
 - niski wskaźnik zadłużenia świadczy o wysokiej wiarygodności finansowej Zakładu,
 - w Zakładzie nie występuje zagrożenie utraty zdolności do regulowania zobowiązań;
- 6) ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej Zakładu jest bardzo dobra, nie występuje zagrożenie utraty płynności finansowej i kontynuowania działalności.

Opracował:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Karolina Klimkowska

Zduńska Wola, dnia 22 czerwca 2020 roku

Uzasadnienie do projektu uchwały

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295 i 567) podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Raport sporządza i przekazuje w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej podmiotowi tworzącemu.

W terminie określonym w art. 53a ust. 1 powołanej ustawy Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli sporządził i przekazał *Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli*. Na podstawie przedmiotowego raportu została sporządzona ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli, stanowiąca załącznik nr 2 do uchwały.

W związku z powyższym przyjęcie uchwały uznaje się za zasadne.

Z up. PREZYDENTA MIASTA


Aneta Antosiak
KIEROWNIK
DZIAŁU ZDROWIA I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Z up. PREZYDENTA MIASTA


Katarzyna Chwiałkowska
DYREKTOR
BIURA EDUKACJI, SPORTU
I SPRAW SPOŁECZNYCH

PREZYDENT MIASTA


Konrad Pokora

