

Druk nr ..... 89/21 .....  
z dnia ..... 11. 06. 2021 .....

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

RADCA PRAWNY

9.06.2021  
Agnieszka Jagielska Maros  
ŁD-S-167

UCHWAŁA NR .....  
RADY MIASTA ZDUŃSKA WOLA  
z dnia ..... 2021 r.

**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 i 1378 oraz z 2021 r. poz. 1038) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2021 r. poz. 711) uchwala 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 stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli stanowi załącznik nr 2 do niniejszej 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 Dobrowolska

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr  
Rady Miasta Zduńska Wola  
z dnia ..... 2021 r.

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej  
w Zduńskiej Woli ul. Szadkowska 2  
za rok 2020**

## 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 2020
  1. wskaźniki zyskowności
  2. wskaźniki płynności
  3. wskaźniki efektywności
  4. wskaźniki zadłużenia
- tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020

### **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 2021 – 2023:
  - wskaźniki zyskowności
  - wskaźniki płynności
  - wskaźniki efektywności
  - wskaźniki zadłużenia
5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – prognoza na lata 2021 – 2023
6. Tabela punktów ogółem za lata 2020 – 2023
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](mailto: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 2020 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 2020 w tym:

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

oraz tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020 stanowią załączniki do punktu II.

W wyniku analizy wskaźników na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów, 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 2021-2023 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 2020 z uwagi na nieprzewidywalność sytuacji gospodarczej kraju spowodowanej zagrożeniem epidemiologicznym.

#### **2. Wskaźniki makroekonomiczne:**

Narodowy Bank Polski zakłada, że inflacja CPI w 2021 r. wyniesie 3,1 proc., w 2022 r. znajdzie się na poziomie 2,8 proc., a w 2023 r. wyniesie 3,2 proc. - wynika z najnowszej, marcowej projekcji NBP. Centralna ścieżka projekcji zakłada dynamikę PKB w 2021 r. na poziomie 4,1 proc., w 2022 r. na poziomie 5,4 proc., i w 2023 r. na poziomie 5,4 proc.

Centralna ścieżka projekcji NBP zakłada inflację bazową w 2021 r. na poziomie 2,7 proc., w 2022 r. na poziomie 2,6 proc., w 2023 r. na poziomie 3,3 proc.

NBP ocenia, że na spadek średniorocznej inflacji względem 2020 r. złożą się kilka czynników.

"Po pierwsze dynamika cen zareaguje z opóźnieniem na obserwowane w ub.r. obniżenie popytu, przy utrzymującej się niepewności wobec tempa szczepień warunkującego przyszły przebieg pandemii. Inflację będzie ograniczać również obniżone tempo wzrostu jednostkowych kosztów pracy" - napisano.

"W I poł. 2021 r. dynamikę krajowych cen żywności będzie dodatkowo zmniejszać wysoka podaż warzyw i owoców w następstwie ich korzystnych zbiorów w 2020 r. Dalsze rozprzestrzenianie się epidemii ASF w Niemczech przełoży się z kolei na spadek cen mięsa ze względu na wzrost podaży wieprzowiny w Polsce spowodowany pogorszeniem się możliwości jej eksportu" - dodano.

Dodatkowym czynnikiem obniżającym w 2021 r. inflację w ujęciu rdr będzie wygasający wpływ wprowadzonych w 2020 r. przez niektóre firmy tzw. opłat covidowych.



Z raportu wynika, że w 2023 r. nastąpi ponowny wzrost inflacji CPI związany z opóźnionym wpływem odbudowy popytu krajowego i zagranicznego i, w konsekwencji, ukształtowaniem się luki popytowej na dodatnim poziomie.

"Jednocześnie w wyniku ograniczonej podaży pracy tempo wzrostu płac przyspieszy. W kierunku wyższych cen konsumenta będzie oddziaływać również oczekiwany wzrost inflacji w otoczeniu gospodarczym Polski wpływający na wyższe ceny importu" - napisano.

Autorzy raportu wskazują, że dane, które napłynęły od zamknięcia projekcji listopadowej przyczyniły się do podwyższenia prognozy dynamiki PKB w 2021 r., implikując szybszy powrót aktywności gospodarczej do poziomu sprzed pandemii.

"Prognozowaną ścieżkę PKB w bieżącej rundzie prognostycznej podniosła szybsza od założeń poprzedniej projekcji odbudowa aktywności gospodarczej w kraju oraz – w mniejszym stopniu – za granicą. W szczególności dane z końca 2020 r. i początku 2021 r. sygnalizują wyraźną poprawę koniunktury w sektorze przemysłowym, wzrost eksportu towarów oraz relatywnie korzystną sytuację na krajowym rynku pracy. Wskazuje to na coraz lepsze przystosowanie się podmiotów gospodarczych do funkcjonowania w okresie pandemii" - napisano.

"Jednocześnie pozytywnie na prognozę dynamiki PKB wpływają nowe działania antykryzysowe rządu oraz, zwłaszcza w dłuższym horyzoncie, wykorzystanie funduszy unijnych w ramach instrumentu Next Generation UE. Prognozowany poziom PKB w całym horyzoncie projekcji ukształtuje się powyżej oczekiwań z poprzedniej rundy prognostycznej jednak szybsze niż zakładano tempo odbudowy krajowej aktywności gospodarczej w latach 2020-2021, przełoży się, ze względu na punkt odniesienia, na nieznacznie niższą dynamikę PKB w 2022 r." - dodano.

Jak podał NBP, w raporcie zostały uwzględnione dane do 24 lutego 2021 r. oraz dane o PKB w Polsce opublikowane 26 lutego br.

W 2021 r. tempo wzrostu wynagrodzeń utrzyma się poniżej poziomu sprzed pandemii.

W 2021 r. kontynuowane będzie wsparcie rządowe, a wraz ze znoszeniem restrykcji oraz poprawą koniunktury, popyt na pracę stopniowo zacznie rosnąć - wynika z Raportu o inflacji Narodowego Banku Polskiego. W tym roku tempo wzrostu wynagrodzeń utrzyma się poniżej poziomu sprzed pandemii - dodano.

NBP w opublikowanym raporcie zauważa, że wybuch pandemii, skutkujący wprowadzeniem restrykcji administracyjnych i obniżeniem aktywności gospodarczej, "negatywnie wpłynął na sytuację na rynku pracy w 2020 r.

Jak wskazano, skalę redukcji zatrudnienia łagodziły jednak działania osłonowe w ramach rządowych tarcz antykryzysowych oraz dążenie firm do "chomikowania" pracy.

"W 2021 r. kontynuowane będzie wsparcie rządowe, a wraz ze znoszeniem restrykcji oraz poprawą koniunktury, popyt na pracę stopniowo zacznie rosnąć. Wzrost zatrudnienia będzie jednak ograniczać relatywnie niewielka skala wcześniejszych zwolnień pracowników" - czytamy.



Autorzy raportu dodali, w dalszym horyzoncie projekcji, w warunkach silniejszego ożywienia aktywności gospodarczej, liczba ofert pracy znacząco się zwiększy, ale dynamikę pracujących hamować będzie ograniczona podaż pracy.

NBP tłumaczy, że z jednej strony, w kierunku wyższych płac oddziaływać będzie odbudowa intensywności pracy spowodowana znoszeniem ograniczeń w funkcjonowaniu kolejnych branż gospodarki. Jednocześnie, w warunkach stopniowo rosnącego popytu na pracę, będą realizowane planowane na 2020 r. podwyżki wynagrodzeń, szczególnie w sektorach, w których brakuje wykwalifikowanych pracowników.

"Z drugiej strony siłę negocjacyjną pracobiorców będzie ograniczać utrzymująca się w części branż zmniejszona liczba ofert pracy oraz relatywnie wysoka liczba imigrantów zarobkowych" - czytamy.

W raporcie zauważono, że wzrost wynagrodzeń w 2021 r. w gospodarce narodowej ograniczać będzie również zamrożenie płac i istotna redukcja wypłat nagród i premii w podmiotach sektora finansów publicznych.

Najważniejszym źródłem ryzyka dla aktywności gospodarczej, w mniejszym stopniu dla kształtowania się inflacji w Polsce, stanowi dalszy przebieg pandemii - przewiduje Narodowy Bank Polski w marcowym Raporcie o inflacji.

W tzw. centralnej ścieżce projekcji inflacji i PKB bank centralny prognozuje, że w tym roku wzrost PKB wyniesie 4,1 proc. oraz 5,4 proc. w latach 2022-2023. Natomiast inflacja CPI w 2021 r. wyniesie 3,1 proc., w 2022 r. utrzyma się na poziomie 2,8 proc., a w 2023 r. wzrośnie do 3,2 proc.

"Scenariusz centralny projekcji, przedstawiający najbardziej prawdopodobny rozwój sytuacji makroekonomicznej w Polsce, obarczony jest niepewnością (...) Najważniejsze źródło ryzyka dla aktywności gospodarczej, oraz – w mniejszym stopniu – dla kształtowania się inflacji w Polsce stanowi dalszy przebieg pandemii. Wpływ pandemii na zmiany inflacji jest bowiem wypadkową, z jednej strony, zmian popytu, a z drugiej – kosztów funkcjonowania przedsiębiorstw" - zastrzega NBP w raporcie.

"Bilans czynników niepewności w przypadku dynamiki PKB i inflacji CPI wskazuje na bardziej prawdopodobne ukształtowanie się tych kategorii poniżej scenariusza centralnego projekcji" - napisano.

Według banku centralnego główne ryzyko dla realizacji centralnego scenariusza projekcji jest mniejsza niż założono skuteczność działań ograniczających przebieg pandemii COVID-19, zwłaszcza skuteczność metod zapobiegania nowym zakażeniom i zachorowaniom.

NBP ostrzega, że ponowne eskalacje pandemii skutkowałyby utrwaleniem zmian zachowań ekonomicznych ludności zgodnie z zasadą zwiększonego dystansu społecznego, co przełożyłoby się na trwałe ograniczenie popytu na wiele typów usług. Wydłużony okres utrzymywania się niekorzystnych uwarunkowań zwiększałby liczbę bankructw przedsiębiorstw, na co w największym stopniu byłyby narażone branże usługowe, w szczególności hotelarstwo, rekreacja, kultura i gastronomia.



Według ekonomistów banku centralnego istotnym źródłem niepewności dla ścieżki inflacji w scenariuszu bazowym projekcji – poza niepewnością związaną z przyszłym przebiegiem pandemii i jej wpływem na krajową gospodarkę – pozostają zmiany cen surowców energetycznych i rolnych zarówno na globalnych, jak i lokalnych rynkach.

### 3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów:

Podstawą określenia prognozowanych dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli przychodów i kosztów roku 2021 jest Plan Finansowy na rok 2021. Do prognozy na lata 2022-2023 przyjęto założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki.

Prognoza przychodów na lata 2022-2023 została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy. Na poziomie zbliżonym do roku 2020 oszacowano w latach 2021-2023 przychody z tytułu dotacji na realizację programów zdrowotnych otrzymywanych z Miasta i Gminy Zduńska Wola.

Prognoza kosztów na rok 2021 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 pielęgniarskiego 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	Prognoza	Prognoza	Prognoza
		01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2023 - 31.12.2023
	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	6 505 872,43	6 544 668,00	6 650 000,00	6 750 000,00
	– od jednostek powiązanych				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 505 872,43	6 544 668,00	6 650 000,00	6 750 000,00
	Koszty działalności operacyjnej	6 190 387,21	6 753 800,00	6 819 800,00	6 907 000,00
I.	Amortyzacja	163 465,23	165 000,00	167 000,00	165 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	327 506,32	412 100,00	415 000,00	430 000,00
III.	Usługi obce	1 545 482,47	1 727 100,00	1 750 000,00	1 785 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	9 414,00	9 600,00	9 800,00	10 000,00
V.	Wynagrodzenia	3 448 651,29	3 700 000,00	3 735 000,00	3 770 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	661 533,29	703 000,00	705 000,00	708 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	34 334,61	37 000,00	38 000,00	39 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	315 485,22	209 132,00	169 800,00	157 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	247 257,55	318 800,00	319 000,00	320 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje, w tym:	226 560,68	297 800,00	298 000,00	299 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-	-
IV.	Inne przychody operacyjne	20 696,87	21 000,00	21 000,00	21 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 831,59	3 000,00	2 000,00	1 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 831,59	3 000,00	2 000,00	1 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	-	-	-	-
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	559 911,18	106 668,00	147 200,00	162 000,00
G.	Przychody finansowe	2 584,58	500,00	200,00	100,00
H.	Koszty finansowe	-	500,00	300,00	200,00
I.	Odsetki, w tym:		500,00	300,00	200,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
IV.	Inne	-	-	-	-
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	562 495,76	106 668,00	147 100,00	161 900,00
J.	Podatek dochodowy, z tego:	-	-	-	-
K.	Pozostałe obowiązki zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	562 495,76	106 668,00	147 100,00	161 900,00

Tabela 2

## BILANS

wiersz	Aktywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych			
		Wykonanie 31-12-2020 r.	Prognoza na 31-12-2021 r.	Prognoza na 31-12-2022 r.	Prognoza na 31-12-2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	Aktywa trwałe	2 322 204,90	2 751 930,01	3 055 361,73	3 465 063,45
I.	Wartości niematerialne i prawne	3 044,25	-	15 000,00	10 500,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	3 044,25	-	15 000,00	10 500,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 319 160,65	2 751 930,01	3 040 361,73	3 454 563,45
1.	Środki trwałe	2 293 053,65	2 649 553,65	2 697 453,65	3 103 660,65
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				
b)	budynki, lokale i obiekty przemysłowe i wiodące	2 016 396,58	2 201 996,58	2 137 596,58	2 449 303,58
c)	urządzenia techniczne i maszyny	9 173,47	87 273,47	76 773,47	91 273,47
d)	środki transportu	-	-	-	-
e)	inne środki trwałe	267 483,60	360 283,60	483 083,60	563 083,60
2.	Środki trwałe w budowie	26 107,00	102 376,36	342 908,08	350 902,80
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III.	Należności długoterminowe	-	-	-	-
1.	Od jednostek powiązanych				
2.	Od pozostałych jednostek				
IV.	Investycje 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 31-12-2020 r.	Prognoza na 31-12-2021 r.	Prognoza na 31-12-2022 r.	Prognoza na 31-12-2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.
<b>B. Aktywa obrotowe</b>		<b>2 852 230,80</b>	<b>2 537 850,00</b>	<b>2 362 000,00</b>	<b>2 101 000,00</b>
I. Zapasy		14 048,99	24 000,00	26 000,00	27 000,00
1. Materiały		14 048,99	24 000,00	26 000,00	27 000,00
II. Należności krótkoterminowe		618 490,49	625 150,00	648 000,00	645 000,00
2. Należności od pozostałych jednostek		618 490,49	625 150,00	648 000,00	645 000,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		573 016,30	590 150,00	620 000,00	630 000,00
do 12 miesięcy		573 016,30	590 150,00	620 000,00	630 000,00
powyżej 12 miesięcy		-	-	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zkwotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		40,00	-	-	-
c) inne		45 434,19	35 000,00	28 000,00	15 000,00
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe		2 184 275,31	1 852 700,00	1 650 000,00	1 390 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 184 275,31	1 852 700,00	1 650 000,00	1 390 000,00
a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 184 275,31	1 852 700,00	1 650 000,00	1 390 000,00
środki pieniężne w kasie i na rachunkach		2 184 275,31	1 852 700,00	1 650 000,00	1 390 000,00
inne środki pieniężne		-	-	-	-
inne aktywa pieniężne		-	-	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		35 416,01	36 000,00	38 000,00	39 000,00
<b>Aktywa razem:</b>		<b>5 174 435,70</b>	<b>5 289 780,01</b>	<b>5 417 361,73</b>	<b>5 566 063,45</b>

wiersz	Pasywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych			
		Wykonanie 31-12-2020 r.	Prognoza na 31-12-2021 r.	Prognoza na 31-12-2022 r.	Prognoza na 31-12-2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.
<b>A. Kapitał własny</b>		<b>4 475 850,03</b>	<b>4 582 518,06</b>	<b>4 729 618,06</b>	<b>4 891 518,06</b>
I. Kapitał podstawowy		232 689,07	232 690,00	232 690,00	232 690,00
II. Kapitał zapasowy, w tym:		3 680 664,30	4 243 160,06	4 349 828,06	4 496 928,06
III. Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym:		-	-	-	-
IV. Rezerwy kapitału rezerwowego, w tym:		-	-	-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-	-	-	-
VI. Zysk (strata) netto		562 495,76	106 668,00	147 100,00	161 900,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-	-	-
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		<b>698 585,67</b>	<b>707 261,95</b>	<b>687 743,67</b>	<b>674 545,39</b>
I. Rezerwy na zobowiązania		-	-	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe		-	-	-	-
III. Zobowiązanie krótkoterminowe		382 799,44	401 520,00	392 000,00	388 800,00
2. Wobec pozostałych jednostek		379 953,26	401 020,00	391 000,00	388 000,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		150 335,48	155 700,00	150 000,00	148 000,00
do 12 miesięcy		150 335,48	155 700,00	150 000,00	148 000,00
p) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zkwotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		152 500,33	161 900,00	165 000,00	163 000,00
b) z tytułu wnagrodzeń		65 410,46	68 420,00	62 000,00	65 000,00
ii) inne		11 706,99	15 000,00	14 000,00	12 000,00
3. Fundusze specjalne		2 846,18	500,00	1 000,00	800,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe		315 786,23	305 741,95	295 743,67	285 745,39
1. Ujemna wartość firmy		-	-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		315 786,23	305 741,95	295 743,67	285 745,39
długoterminowe		305 940,23	295 941,95	285 943,67	275 945,39
krótkoterminowe		9 846,00	9 800,00	9 800,00	9 800,00
<b>Pasywa razem</b>		<b>5 174 435,70</b>	<b>5 289 780,01</b>	<b>5 417 361,73</b>	<b>5 566 063,45</b>

1. Prognoza analizy wskaźnikowej i punktowej sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021–2023:

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

stanowią załączniki do punktu III

2. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – prognoza na lata 2021–2023

stanowi załącznik do punktu III



3. Tabela punktów ogółem za lata 2020 – 2023

stanowi załącznik do punktu III

4. Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2020-2023 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 2021-2023 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:

2021 r. – 564 000 zł

2022 r. – 564 000 zł

2023 r. – 564 000 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 Zdunskiej Woli  
Maciej Miślak



**II. 1. Wskaźniki zyskowności - Realizacja rok 2020**

1) wskaźnik zyskowności netto (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2020 r.	ocena punktowa 2020 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
<b>Wynik netto x 100 %</b>				
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	8,33%	5

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2020 r.	ocena punktowa 2020 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
<b>Wynik z działalności operacyjnej x 100 %</b>				
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	8,29%	5

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2020 r.	ocena punktowa 2020 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
<b>Wynik netto x 100 %</b>				
Średni stan aktywów*	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	11,56%	5
<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>	maksymalna ocena punktowa	<b>15</b>	uzyskane punkty	<b>15</b>

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



**II. 2. Wskaźniki płynności - Realizacja rok 2020**

**1) wskaźnik bieżącej płynności**

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2020 r.	ocena punktowa 2020 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe ( czynne )	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00	0 4		
Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00	8 12 10	7,36	10

**2) wskaźnik szybkiej płynności**

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2020 r.	ocena punktowa 2020 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	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00	0 8		
Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50	13 10	7,32	10,00
<b>Razem wskaźniki płynności</b>	<b>maksymalna ocena punktowa</b>	<b>25</b>	<b>uzyskane punkty</b>	<b>20</b>

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

DYREKTOR  
 Samodzielnego Publicznego Zakładu  
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej  
 w Zduńskiej Woli  
 Maciej Miliak



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD  
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
 98-220 Zduńska Wola, ul. Szadkowska 2  
 tel. / fax 43 824 92 24, 43 824 92 27  
 NIP 829-15-62-088, REGON 731004489

### II. 3. Wskaźniki efektywności - Realizacja rok 2020

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2020 r.	ocena punktowa 2020 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		
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			30,97	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 2020 r.	ocena punktowa 2020 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		
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			7,35	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

<b>Razem wskaźniki efektywności</b>	maksymalna ocena punktowa	10	uzyskane punkty	10
-------------------------------------	---------------------------	----	-----------------	----

GLÓWNA KSIĘGOWA  
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU  
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
 W ZDUŃSKIEJ WOLI

Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR  
 Samodzielnego Publicznego Zakładu  
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej  
 w Zduńskiej Woli

Wioletta Miliak



**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD  
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
 98-220 Zdunska Woja, ul. Szadkowska 2  
 tel. / fax 43 824 92 24, 43 824 92 27  
 NIP 829-15-62-088, REGON 731004489

**II. 4. Wskaźniki zadłużenia - Realizacja rok 2020**

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (w %)

	kryteria oceny		Realizacja 2020 r.	ocena punktowa 2020 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
<b>wyszczególnienie</b>				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) * 100 %	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	8 3 0 5		
Aktywa razem			7,40%	10

2) wskaźnik wypłacalności

	kryteria oceny		Realizacja 2020 r.	ocena punktowa 2020 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
<b>wyszczególnienie</b>				
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00	10 8 6 4 0		
Fundusz własny			0,09	10
<b>Razem wskaźniki zadłużenia</b>	<b>maksymalna ocena punktowa</b>	<b>20</b>	<b>uzyskane punkty</b>	<b>20</b>

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU  
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
 W ZDUNSKIEJ WOJEWODZIE  
 Bogumila Noskowiak

DYREKTOR  
 Samodzielnego Publicznego Zakładu  
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej  
 w Zdunskiej Woiwodzie  
 Maciej Mitalak



## II. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - Realizacja rok 2020

Grupa	Wskaźniki		Wartość wskaźnika 2020 r.	Ocena punktowa 2020 r.
	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2) wskaźnik zyskowności operacyjnej (%)		
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)		8,33%	5
	2) wskaźnik zyskowności operacyjnej (%)		8,29%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)		11,56%	5
Razem maksymalna ocena wskaźników zyskowności - 15 punktów			1. Razem	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności		7,36	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności		7,32	10
Razem maksymalna ocena wskaźników płynności - 25 punktów			2. Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)		30,97	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		7,35	7
Razem maksymalna ocena wskaźników efektywności - 10 punktów			3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		7,40%	10
	2) wskaźnik wypłacalności		0,09	10
Razem maksymalna ocena wskaźników zadłużenia - 20 punktów			4. Razem	20
<b>Łączna wartość punktów</b>				<b>65</b>

\* Łączna maksymalna ocena wszystkich wskaźników - 70 punktów

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

DYREKTOR  
 Samodzielnego Publicznego Zakładu  
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej  
 w Zdunskiej Woli  
 Maciej Miliak



**III. 1. Wskaźniki zyskowości -Prognoza na lata 2021-2023**

1) wskaźnik zyskowości netto (%)

wyszczególnienie	Kryteria oceny		Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
Wynik netto x 100 %	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0%	0 3 4						
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	powyżej 2,0% do 4,0%	4	1,55%	3	2,11%	4	2,29%	4
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	powyżej 4,0%	5						

2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)

wyszczególnienie	Kryteria oceny		Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
Wynik z działalności operacyjnej x 100 %	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0%	0 3 4						
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	powyżej 3,0% do 5,0%	4	1,55%	3	2,11%	3	2,29%	3
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	powyżej 5,0%	5						

3) wskaźnik zyskowości aktywów (%)

wyszczególnienie	Kryteria oceny		Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
Wynik netto x 100 %	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0%	0 3 4						
Średni stan aktywów*	powyżej 2,0% do 4,0%	4	2,04%	4	2,75%	4	2,95%	4
Średni stan aktywów*	powyżej 4,0%	5						
<b>Razem wskaźniki zyskowości</b>	maksymalna ocena punktowa	15	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.

GLÓWNA KSIĘGOWA  
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU  
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
 W ZDUŃSKIEJ WOLI  
 Bogumilia Nosiłowska

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



**III. 2. Wskaźniki płynności - Prognoza na lata 2021-2023**

1) wskaźnik bieżącej płynności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.
	przebiegi wartości	ocena punktowa						
Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00	0 4						
Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00	8 12	6,23	10	5,93	10	5,30	10

2) wskaźnik szybkiej płynności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 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	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00	0 8						
Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50	13 10	6,17	10,00	5,86	10,00	5,23	10
<b>Razem wskaźniki płynności</b>			<b>x</b>	<b>20</b>	<b>x</b>	<b>20</b>	<b>x</b>	<b>20</b>

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

DYREKTOR  
 Samodzielnego Publicznego Zakładu  
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej  
 w Zduńskiej Woli  
 Maciej Miłicki



**III. 3. Wskaźniki efektywności - Prognoza na lata 2021-2023**

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) *	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni	3 2 1 0						
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			32,44	3	33,21	3	33,80	3

\* 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		Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) *	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0						
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			8,53	7	8,39	7	8,06	7

\* 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
------------------------------	---------------------------	----	---	----	---	----	---	----

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

DYREKTOR  
 Samodzielnego Publicznego Zakładu  
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej  
 w Zduńskiej Woli  
 Mieczysław Miłicki



**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD  
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
 98-220 Zduniska Wola, ul. Szadkowska 2  
 tel. / fax 43 824 92 24, 43 824 92 27  
 NIP 829-15-62-088, REGON 731004489

**III. 4. Wskaźniki zadłużenia - Prognoza na lata 2021-2023**

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (w %)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.
	przedział wartości	ocena punktowa						
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) * 100 %	poniżej 40%	10						
	od 40% do 60%	8						
	powyżej 60% do 80%	3						
	powyżej 80%	0						
Aktywa razem			7,59%	10	7,24%	10	6,99%	10

2) wskaźnik wypłacalności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.	Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.
	przedział 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	0,09	10	0,08	10	0,08	10
<b>Razem wskaźniki zadłużenia</b>	<b>maksymalna ocena punktowa</b>	<b>20</b>	<b>x</b>	<b>20</b>	<b>x</b>	<b>20</b>	<b>x</b>	<b>20</b>

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

DYREKTOR  
 Samodzielnego Publicznego Zakładu  
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej  
 w Zdunskiej Woli  
 Maciej Mitek



III. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - Prognoza na lata 2021-2023

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021 r.		Ocena punktowa 2021 r.		Wartość wskaźnika 2022 r.		Ocena punktowa 2022 r.		Wartość wskaźnika 2023 r.		Ocena punktowa 2023 r.	
		1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3	3	4	4	3	3	4	4	
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)		1.55%		3	2.11%		4		2.29%		4	
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)		1.55%		3	2.11%		3		2.29%		3	
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)		2.04%		4	2.75%		4		2.95%		4	
Razem maksymalna ocena wskaźników zyskowności - 15 punktów					10			11				11	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności		6.23		10	5.93		10		5.30		10	
	2) wskaźnik szybkiej płynności		6.17		10	5.86		10		5.23		10	
	Razem maksymalna ocena wskaźników płynności - 25 punktów				20			20				20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)		32.44		3	33.21		3		33.80		3	
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		8.53		7	8.39		7		8.06		7	
	Razem maksymalna ocena wskaźników efektywności - 10 punktów				10			10				10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		7.59%		10	7.24%		10		6.99%		10	
	2) wskaźnik wypłacalności		0.09		10	0.08		10		0.08		10	
	Razem maksymalna ocena wskaźników zadłużenia - 20 punktów				20			20				20	
Łączna wartość punktów					60			61				61	

\* Łączna maksymalna ocena wszystkich wskaźników - 70 punktów

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

DYREKTOR  
 Samodzielnego Publicznego Zakładu  
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej  
 w Zduńskiej Woli  
 Maciej Miliak



**Tabela punktów ogółem za lata 2020 -2023**

Wskaźniki	Realizacja 2020 r.	Prognoza 2021 r.	Prognoza 2022 r.	Prognoza 2023 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
<b>Razem</b>	<b>65</b>	<b>60</b>	<b>61</b>	<b>61</b>

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

**DYREKTOR**  
 Samodzielnego Publicznego Zakładu  
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej  
 w Zduńskiej Woli  
 Mieczysław Miliak



## Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli

### Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za okres 2020 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 2020 roku w odniesieniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w oparciu o:

- 1) bilans wg stanu na dzień 31.12.2020 r.,
- 2) rachunek zysków i strat za 2020 r.,
- 3) informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego za 2020 rok (w formie tabelarycznej),
- 4) sprawozdanie z wykonania planu finansowego na 2020 rok,
- 5) sprawozdania z działalności za 2020 rok,
- 6) raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 rok.

#### I. Zasoby majątkowe

Według danych bilansowych na dzień 31.12.2020 r. i w analogicznym okresie roku poprzedniego zasoby majątkowe kształtują się następująco:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>2 322 204,90</b>	<b>2 333 679,48</b>	<b>99,5</b>	<b>-11 474,58</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	3 044,25	0,00	x	3 044,25
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	2 319 160,65	2 333 679,48	99,4	-14 518,83
1)	środki trwałe:	2 293 053,65	2 318 572,48	98,9	-25 518,83
a)	grunty	0,00	0,00	x	0,00
b)	budynki i obiekty	2 016 396,58	2 080 815,55	96,9	-64 418,97
c)	urządzenia techniczne	9 173,47	16 096,69	57,0	-6 923,22
d)	środki transportu	0,00	0,00	x	0,00
e)	inne środki trwałe	267 483,60	221 660,24	120,7	45 823,36
2)	środki trwałe w budowie	26 107,00	15 107,00	172,8	11 000,00
III.	Należności długookresowe	0,00	0,00	x	0,00
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 852 230,80</b>	<b>2 227 047,60</b>	<b>128,1</b>	<b>625 183,20</b>
I.	Zapasy	14 048,99	27 528,67	51,0	-13 479,68
1)	Materiały	14 048,99	27 528,67	51,0	-13 479,68
II.	Należności krótkoterminowe	618 490,49	581 158,96	106,4	37 331,53
a)	z tytułu dostaw i usług (do 12 m-cy)	573 016,30	531 081,60	107,9	41 934,70
b)	podatki, cła, ubezpieczenia	40,00	40,00	100,0	0,00



c)	inne	45 434,19	50 037,36	90,8	-4 603,17
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 184 275,31	1 602 995,30	136,3	581 280,01
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 184 275,31	1 602 995,30	136,3	581 280,01
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokres.	35 416,01	15 364,67	230,5	20 051,34
	<b>Aktywa ogółem</b>	<b>5 174 435,70</b>	<b>4 560 727,08</b>	<b>113,5</b>	<b>613 708,62</b>

Analizując dane wynikające z bilansu aktywów na koniec 2020 r. stwierdza się, iż:

- ogólna wartość aktywów w porównaniu do roku poprzedniego wzrosła o 13,5% (wartościowo – 613 708 zł), w 2019 roku w stosunku do 2018 roku odnotowano wzrost o 10,5%,
- wzrost aktywów ogółem spowodowany został poprzez znaczny wzrost aktywów obrotowych o 625 183 zł (wzrost o 28,1%), przy jednoczesnym niewielkim spadku aktywów trwałych o 11 474 zł (spadek o 0,5%),
- spadek aktywów trwałych był wynikiem spadku rzeczowych aktywów trwałych, w wyniku amortyzacji w tym:
  - budynków i obiektów – spadek o 64 419 zł (o 3,1%),
  - urządzeń technicznych – spadek o 6 923 zł (o 43%),
przy jednoczesnym wzroście w pozycjach:
  - inne środki trwałe o 45 823 zł (20,7%),
  - środki trwałe w budowie o 11 000 zł (72,8%),
- wzrost majątku obrotowego nastąpił głównie w wyniku wzrostu środków pieniężnych zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych o 581 280 zł (wzrost o 36,3%).

Aktywa trwałe stanowią 45% sumy bilansowej (w 2019 roku stanowiły 51%). Środki trwałe stanowią 99% aktywów trwałych oraz 44% aktywów ogółem (w roku 2019 było to odpowiednio 99% i 51%). W ich strukturze w 2020 roku największą wartość stanowią te należące do kategorii budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej (88%, w 2019 roku było to 90%) oraz inne środki trwałe (12%, w 2019 roku było to 10%).

Jak już wcześniej wspomniano, wartość aktywów obrotowych wzrosła w stosunku do roku 2019 o 28,1% (wartościowo 625 183 zł). Ich wartość stanowi 55% sumy bilansowej (w 2019 roku stanowiły 45% aktywów ogółem). Największą pozycję aktywów obrotowych stanowią inwestycje krótkoterminowe. Na ich wartość 2 185 275 zł składają się środki w kasie (2 600 zł) i na rachunkach bankowych (2 191 674 zł), które stanowią 77% aktywów obrotowych i 42% sumy aktywów ogółem. W 2019 roku środki pieniężne stanowiły 72% aktywów obrotowych i 35% aktywów ogółem. Istotną wartość aktywów obrotowych stanowią również należności krótkoterminowe. Na koniec 2020 roku wyniosły one 621 362 zł, zaś po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące w wysokości 2 871 zł – 618 490 zł. Na należności krótkoterminowe składają się należności od:

- Narodowego Funduszu Zdrowia – 547 974 zł (bez należności wymagalnych),
- innych podmiotów medycznych – 4 105 zł (w tym wymagalne 3 576 zł),
- pozostałe – 69 283 zł (w tym wymagalne 9 634 zł).

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w wysokości 35 416 zł stanowią:

- ubezpieczenia majątkowe i OC – 1 463 zł,
- opłacone z góry prenumeraty – 1 988 zł,
- licencje – 31 410 zł,
- koszty na przełomie roku – 553 zł.



## II. Źródła finansowania majątku

Źródła finansowania majątku na koniec 2020 roku w porównaniu do roku poprzedniego przedstawiały się następująco:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana
<b>A.</b>	<b>Kapitał własny</b>	<b>4 475 850,03</b>	<b>3 913 354,27</b>	<b>114,4</b>	<b>562 495,76</b>
I.	Kapitał podstawowy	232 689,97	232 689,97	100,0	0,00
II.	Kapitał zapasowy	3 680 664,30	3 278 759,41	112,3	401 904,89
III.	Zysk netto	562 495,76	401 904,89	140,0	160 590,87
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>698 585,67</b>	<b>647 372,81</b>	<b>107,9</b>	<b>51 212,86</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	x	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	x	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	382 799,44	321 740,58	119,0	61 058,86
1.	Wobec pozostałych jednostek	379 953,26	321 740,58	118,1	58 212,68
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	100,0	0,00
b)	z tytułu dostaw i usług (do 12 m-cy)	150 335,48	111 641,72	134,7	38 693,76
c)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	152 500,33	165 776,51	92,0	-13 276,18
d)	z tyt. wynagrodzeń	65 410,46	32 593,36	200,7	32 817,10
e)	inne	11 706,99	11 728,99	99,8	-22,00
2.	Fundusze specjalne	2 846,18	0,00	x	2 846,18
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	315 786,23	325 632,23	97,0	-9 846,00
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	315 786,23	325 632,23	97,0	-9 846,00
	- długoterminowe	305 940,23	315 786,28	96,9	-9 846,05
	- krótkoterminowe	9 846,00	9 845,95	100,0	0,05
	<b>Pasywa ogółem</b>	<b>5 174 435,70</b>	<b>4 560 727,08</b>	<b>113,5</b>	<b>613 708,62</b>

Kapitały własne na koniec 2020 roku uległy zwiększeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o 14,4% w wyniku zwiększenia kapitału zapasowego o wartość 401 904 zł, czyli o zysk netto wypracowany w 2019 roku oraz różnicę między zyskiem z 2020 a zyskiem 2019 roku – 160 590 zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w stosunku do roku 2019 wykazują wzrost o kwotę 51 212 zł (o 7,9%). W tej pozycji bilansu zanotowano:

- brak rezerw na zobowiązania i zobowiązań długoterminowych,
- 19% wzrostu zobowiązań krótkoterminowych (o 61 058 zł), co jest wynikiem:
  - wzrostu o 34,7% zobowiązań z tytułu dostaw i usług (o 38 693 zł),
  - wzrostu o 100,7% zobowiązań z tytułu z tytułu wynagrodzeń (o 32 817 zł),
 przy spadku zobowiązań z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych o 8% (o 13 276 zł),
- spadek o 3% rozliczeń międzyokresowych, na które składają się dotacje na zakup środków trwałych i darowizny środków trwałych (o kwotę 9 846 zł).

W ramach zobowiązań krótkoterminowych, których wartość wyniosła 382 799 zł występują:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 150 335 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 65 410 zł,
- zobowiązania z tytułu składek ZUS – 115 988 zł,
- zobowiązania z tytułu podatków – 36 232 zł,



- zobowiązania pozostałe – 14 833 zł.

Kapitały własne stanowią 86% sumy bilansowej, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 14% (w 2019 roku stan był taki sam, tj. odpowiednio 86% i 14%).

### III. Rachunek wyników

#### 1. Przychody

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w 2020 roku osiągnął przychody w wysokości 6 755 714 zł (w roku 2019 było to 6 315 865 zł – dynamika 107%). Według rodzajów przychodów na powyższą kwotę składają się:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana
<b>I.</b>	<b>Przychody z usług medycznych, w tym:</b>	<b>6 505 872,43</b>	<b>6 037 880,67</b>	<b>107,8</b>	<b>467 991,76</b>
1.	Usługi na rzecz NFZ:	5 997 936,92	5 530 876,22	108,4	467 060,70
	- podstawowa opieka zdrowotna	5 330 861,85	4 882 730,70	109,2	448 131,15
	- porady specjalistyczne	573 905,72	564 156,08	101,7	9 749,64
	- psychiatria, leczenie uzależnień	93 169,35	83 989,44	110,9	9 179,91
2.	Umowy w zakresie medycyny pracy	137 800,46	162 355,50	84,9	-24 555,04
3.	Usługi na rzecz innych podmiotów służby zdrowia	4 475,55	2 992,95	149,5	1 482,60
4.	Usługi na rzecz osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń i pozostałe	365 659,50	341 656,00	107,0	24 003,50
<b>II.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>247 257,55</b>	<b>271 422,20</b>	<b>91,1</b>	<b>-24 164,65</b>
	- dotacje w ramach programów zdrowotnych z Urzędów Miasta	201 560,68	223 282,00	90,3	-21 721,32
	- dotacja w ramach programów zdrowotnych z Urzędu Gminy	25 000,00	22 500,00	111,1	2 500,00
	- pozostałe (darowizny, dotacje od innych podmiotów)	20 696,87	25 640,20	80,7	-4 943,33
<b>III.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 584,58</b>	<b>6 562,50</b>	<b>39,4</b>	<b>-3 977,92</b>
	<b>PRZYCHODY RAZEM</b>	<b>6 755 714,56</b>	<b>6 315 865,37</b>	<b>107,0</b>	<b>439 849,19</b>

W ramach usług medycznych SPZPOZ zrealizował w 2020 roku przychody w łącznej wysokości 6 505 872 zł. W roku poprzednim przychody te wynosiły 6 037 881 zł, a więc w roku 2020 były wyższe o 467 991 zł (wzrost o 7,8%). Na wzrost przychodów zrealizowanych usług medycznych składają się:

- usługi na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia, które w 2020 roku wzrosły do roku poprzedniego o 631 154 zł, czyli o 7,8% (w 2019 roku wzrost wyniósł 631 154 zł – 12,9%); na usługi te składają się:
  - usługi w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej (wzrost o 448 131 zł, czyli o 9,2%, gdzie w porównaniu roku 2019 do roku 2018 wzrost ten wyniósł 501 086 zł – 11,4%),
  - usługi w zakresie porad specjalistycznych (wzrost o 9 749 zł – o 1,7%, w 2019 roku wzrost wyniósł 118 938 zł – 26,7%),
  - usługi w zakresie psychiatrii i leczenia uzależnień (wzrost o 9 179 zł – o 10,9%, w 2019 roku wzrost wyniósł 11 130 zł – 15,3%),
- usługi medycyny pracy (spadek o 24 555 zł – o 15,1%, w 2019 roku wzrost wyniósł 60 363 zł – 59,2%),



- usługi na rzecz innych podmiotów służby zdrowia (wzrost o 1 482 zł – o 49,5%, w roku poprzednim był spadek o 1 391 zł – o 31,7%),
- usługi na rzecz osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń i usług pozostałych (wzrost o 24 003 zł – o 7%, w roku 2019 był wzrost o 91 646 zł – o 31,7%).

Należy wskazać, iż po raz pierwszy od wielu lat spadła wartość przychodów z tytułu realizacji usług medycyny pracy. Na taki stan rzeczy wpływ miały przede wszystkim zmiany w przepisach prawnych, wprowadzone w związku z ogłoszeniem na terenie kraju stanu epidemicznego, na podstawie których zawieszono realizację niektórych obowiązków w zakresie badań okresowych pracowników, i które spowodowały, że w 2020 roku niemalże nie wykonywano badań okresowych. Badania wstępne i badania kontrolne pracowników SPZPOZ realizował na bieżąco w ciągu roku.

W pozycji pozostałe przychody operacyjne zanotowano spadek o 8,9% (o 24 164 zł), gdy w 2019 roku do roku poprzedniego odnotowano wzrost o 4% – (o 10 317 zł). W omawianej kategorii przychodów zanotowano 9,7% spadku wartości dotacji na realizację programów zdrowotnych przekazanych SPZPOZ przez Miasto Zduńska Wola (wartościowo spadek o 21 721 zł), 11,1% wzrostu dotacji na programy zdrowotne przekazane przez Gminę Zduńska Wola (wartościowo wzrost o 2 500 zł) oraz 19,3% spadek pozostałych przychodów takich jak darowizny, dotacje od innych podmiotów (wartościowo spadek o 4 943 zł).

W stosunku do roku 2019 o 60,6% spadły przychody finansowe – spadek o 3 977 zł. W 2020 roku przychody finansowe uzyskano z odsetek od środków znajdujących się na rachunkach bankowych. Przychody finansowe wyniosły 0,1% 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 2019 roku odsetek ten wynosił 0,4%, w 2018 roku odsetek ten wynosił 0,5%, zaś w roku 2017 odsetek ten wynosił 4,6%.

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

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana
<b>I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:</b>	<b>6 505 872,43</b>	<b>6 037 880,67</b>	<b>107,8</b>	<b>467 991,76</b>
	- z tytułu usług na rzecz NFZ	5 997 936,92	5 530 876,22	108,4	467 060,70
	- w zakresie medycyny pracy	137 800,46	162 355,50	84,9	-24 555,04
	- z tytułu usług na rzecz innych podmiotów służby zdrowia	4 475,55	2 992,95	149,5	1 482,60
	- z tytułu usług na rzecz osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń i pozostałe	365 659,50	341 656,00	107,0	24 003,50
<b>II.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>247 257,55</b>	<b>271 422,20</b>	<b>91,1</b>	<b>-24 164,65</b>
	- dotacje (z Urzędu Miasta)	201 560,68	223 282,00	90,3	-21 721,32
	- dotacja w ramach programu zdrowotnego z Urzędu Gminy	25 000,00	22 500,00	111,1	2 500,00
	- inne przychody operacyjne	20 696,87	25 640,20	80,7	-4 943,33
<b>III.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 584,58</b>	<b>6 562,50</b>	<b>39,4</b>	<b>-3 977,92</b>
	<b>PRZYCHODY RAZEM</b>	<b>6 755 714,56</b>	<b>6 315 865,37</b>	<b>107,0</b>	<b>439 849,19</b>

Warto wskazać, iż udział przychodów ze sprzedaży w ogólnej wartości przychodów stanowi 96,3%, udział pozostałych przychodów operacyjnych w przychodach ogółem wynosi 3,66%, zaś przychodów finansowych – 0,04% (w 2019 roku było to odpowiednio 95,9%, 4% i 0,1%).



## 2. Koszty działania

W 2020 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 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana
<b>I.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>6 190 387,21</b>	<b>5 904 001,15</b>	<b>104,9</b>	<b>286 386,06</b>
	- amortyzacja	163 465,23	151 302,86	108,0	12 162,37
	- zużycie materiałów i energii	327 506,32	291 978,29	112,2	35 528,03
	- usługi obce	1 545 482,47	1 379 475,35	112,0	166 007,12
	- podatki i opłaty	9 414,00	9 012,19	104,5	401,81
	- wynagrodzenia	3 448 651,29	3 399 556,06	101,4	49 095,23
	-ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	661 533,29	637 314,62	103,8	24 218,67
	- pozostałe koszty rodzajowe	34 334,61	35 361,78	97,1	-1 027,17
<b>II.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2 831,59</b>	<b>9 959,33</b>	<b>28,4</b>	<b>-7 127,74</b>
<b>III.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>	<b>0,00</b>
	<b>KOSZTY RAZEM</b>	<b>6 193 218,80</b>	<b>5 913 960,48</b>	<b>104,7</b>	<b>279 258,32</b>

W strukturze kosztów rodzajowych największe pozycje stanowią:

- wynagrodzenia – 3 448 651 zł, wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 49 095 zł (dynamika 101,4%); wynagrodzenia stanowią 55,7% kosztów rodzajowych,
- usługi obce – 1 545 482 zł, wzrost o 166 007 zł (dynamika 112%); na wartość usług obcych wpłynęły przede wszystkim usługi z tytułu:
  - kontraktów lekarskich – 1 014 503 zł (udział w usługach obcych – 65,6%, dla porównania w roku 2019 udział wyniósł 63%),
  - procedur diagnostycznych obcych – 178 027 zł (udział 11,5%, w 2019 roku udział wynosił 14% usług obcych),
  - sprzątaniami – 126 187 zł (udział w usługach obcych – 8,2%, w 2019 roku udział wynosił 8%);
 usługi obce stanowią 25% kosztów rodzajowych (w 2018 roku udział wyniósł 23%),
- amortyzacja – 163 465 zł, wzrost o 12 162 zł, dynamika 108%; amortyzacja stanowi 2,6% kosztów rodzajowych,
- zużycie materiałów i energii – 327 506 zł, dynamika 112,2% – wzrost o 35 528 zł; na wysokość kosztów zużycia materiałów i energii największy wpływ mają:
  - materiały diagnostyczne – kwota 87 572 zł (udział 26,7%, w 2019 roku udział wyniósł 28%),
  - drobny sprzęt medyczny – kwota 68 589 zł (udział 20,9%, w 2019 roku – 11,5%)
  - energia cieplna – kwota 40 711 zł (udział 12,4%, w 2019 roku udział wyniósł 12,7%),
  - energia elektryczna – kwota 37 513 zł (udział 11,5%, w 2019 roku – 12%),
  - leki i środki dezynfekujące – kwota 29 571 zł (udział 9%, w 2019 roku – 10,6%).

Pozostałe koszty operacyjne w wysokości 2 831 zł wystąpiły w związku z aktualizacją wartości należności przeterminowanych.



Podobnie jak w roku poprzednim, w 2020 roku SPZPOZ nie ponosił kosztów finansowych.

Średnioroczne zatrudnienie w SPZPOZ w 2020 roku wyniosło 42 w przeliczeniu na etaty i było niższe o 0,8 etatu w stosunku do roku 2019. Struktura zatrudnienia przedstawiała się następująco:

1. lekarze med. z I stop. specjalizacji	- 1,0 (w 2019 roku 1,0)
2. lekarze med. z II stop. specjalizacji	- 7,0 (w 2019 roku 7,0)
3. fizjoterapeuci	- 1,0 (w 2019 roku 1,0)
4. mgr analityk	- 3,0 (w 2019 roku 2,0)
5. pielęgniarki	- 14,0 (w 2019 roku 15,5)
6. położne	- 2,5 (w 2019 roku 3,8)
7. rejestratorki	- 4,0 (w 2019 roku 3,0)
8. technicy RTG	- 1,0 (w 2019 roku 1,0)
9. technicy analityki medycznej	- 1,0 (w 2019 roku 1,0)
10. personel administracji, ekonomiczny i techniczny	- 7,5 (w 2019 roku 7,5)

### 3. Wynik finansowy

Wyniki finansowe na poszczególnych działalnościach przedstawia poniższa tabela:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana
1	Wynik na działalności podstawowej	315 485,22	156 379,52	201,7	159 105,70
2	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	244 425,96	238 962,87	102,3	5 463,09
3	Wynik na działalności finansowej	2 584,58	6 562,50	39,4	-3 977,92
4	Wynik ogółem	562 495,76	401 904,89	140,0	160 590,87

Działalność podstawową w 2020 roku rozliczono zyskiem w kwocie 315 485 zł, gdy w roku ubiegłym był to zysk w wysokości 156 380 zł (w 2018 roku odnotowano stratę w wysokości (-) 7 723 zł, zaś w 2017 roku odnotowano zysk w wysokości 117 911 zł).

Pozostałą działalność operacyjną rozliczono per saldo zyskiem w wysokości 244 426 zł, gdy w 2019 roku był to zysk w wysokości 238 963 zł (w 2018 roku odnotowano zysk w wysokości 239 635, w roku 2017 – zysk w wysokości 152 601 zł).

W ramach przychodów i kosztów finansowych w 2020 roku osiągnięto zysk w wysokości 2 585 zł, zaś w 2019 roku odnotowano zysk w kwocie 6 563 zł (w 2018 roku osiągnięto zysk w kwocie 5 964 zł, a w 2017 roku – zysk w wysokości 6 146 zł).

Całokształt działalności Zakładu w 2020 roku rozliczono zyskiem brutto w wysokości 562 496 zł. W porównaniu do roku 2019, kiedy zysk wyniósł 401 905 zł, odnotowano wzrost wyniku finansowego brutto o 160 591 zł. Mając na uwadze, iż w 2018 roku zysk wyniósł 237 876 zł, a w 2017 roku zysk wyniósł 276 658 zł, należy stwierdzić, iż wynik osiągnięty przez SPZPOZ w porównaniu do lat ubiegłych, kształtuje się wysoko. Wyższy zysk w 2020 roku w porównaniu do roku 2019 jest wynikiem znacznego wzrostu przychodów ze sprzedaży przy jednoczesnym znacznie 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		
		2020	2019	2018
1	Rentowność netto	8,3	6,4	4,3
2	Rentowność netto sprzedaży	8,6	6,6	4,5
3	Rentowność majątku ROA	10,9	8,8	5,8
4	Rentowność kapitału własnego ROE	12,6	10,3	6,8
5	Wskaźnik płynności bieżącej	7,2	6,7	6,1
6	Rotacja należności	34	34	37
7	Rotacja zobowiązań	19	18	19
8	Rotacja zapasów	1	2	2
9	Stopień ogólnego samofinansowania	86	86	85
10	Stopień zadłużenia	14	14	15

Analizując wybrane wskaźniki finansowe należy stwierdzić, iż:

- wskaźnik rentowności uległy poprawie w stosunku do roku 2019, co jest wynikiem zwiększenia zysku netto,
- w roku 2020 nadal występuje nadpłynność finansowa (zalecany przedział 1,2 – 2,0), ze wskaźnikiem wyższym w porównaniu do roku 2019,
- wskaźniki rotacji należności i zobowiązań wskazują, iż średnio w okresie 34 dni placówka ściąga swoje należności – w stosunku do roku 2019 wskaźnik na tym samym poziomie, zaś w okresie 19 dni płaci swoje zobowiązania – w stosunku do 2019 roku wskaźnik minimalnie się pogorszył,
- 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 30 kwietnia 2021 r. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 i zawiera:

- wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej,
- analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 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 2020 rok analiza wskaźnikowa i punktowa przedstawia się następująco:

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik osiągnięty w 2020 roku (%)	Ocena punktowa za 2020 rok
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
zyskowność netto	wynik netto * 100 przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0%	0	8,33	5
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
zyskowność działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej * 100 przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0%	0	8,29	5
		od 0,0% do 3,0%	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
zyskowność aktywów	wynik netto * 100 średni stan aktywów <sup>(*)</sup>	poniżej 0,0%	0	11,56	5
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		<b>maks. ocena punktowa</b>	<b>15</b>	<b>uzyskane punkty</b>	<b>15</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
płynność bieżąca	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o kresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6%	0	7,36	10
		od 0,6% do 1,0%	4		
		powyżej 1,0% do 1,5%	8		
		powyżej 1,5% do 3,0%	12		
płynność	aktywa obrotowe – należności	powyżej 3,0% lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	7,32	10
		poniżej 0,5%			



szybka	krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy	od 0,5% do 1,0%	0		
		powyżej 1,0% do 2,5%	8		
			13		
		zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 2,5% lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		<b>maks. ocena punktowa</b>	<b>25</b>	<b>uzyskane punkty</b>	<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
rotacja należności	średni stan należności z tytułu dostaw i usług <sup>(**)</sup> * liczba dni w okresie (365)	poniżej 45 dni	3	30,97	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 <sup>(**)</sup> * liczba dni w okresie (365)	do 60 dni	7	7,35	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>maks. ocena punktowa</b>	<b>10</b>	<b>uzyskane punkty</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
zadłużenie aktywów	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) * 100 aktywa razem	poniżej 40%	10	7,40	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
wypłacalność	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,0% do 0,5%	10	0,09	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		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		<b>maks. ocena punktowa</b>	<b>20</b>	<b>uzyskane punkty</b>	<b>20</b>

(\*) – 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 2020 rok dla SPZPOZ wyniósł 8,33% 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 2019 roku wskaźnik ten wynosił 6,36%,
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej; wskaźnik za 2020 rok dla Zakładu wyniósł 8,29%, 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 2019 roku wskaźnik ten wynosił 6,27%,
- 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 2020 rok wyniósł 11,56%, więc daje ocenę na poziomie 5 punktów, jego dodatnia wartość świadczy o wygenerowaniu przez podmiot zysku, w 2019 roku wskaźnik ten wynosił 9,89%.

### Wskaźniki płynności

- wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych; za 2020 rok wskaźnik ten wyniósł 7,36%, 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 2019 roku wskaźnik ten wynosił 6,87%,
- wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, czyli krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi; wskaźnik ten za 2020 rok wyniósł 7,32%, 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 2019 roku wartość wskaźnika to 6,79%.

### 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 2020 rok wskaźnik ten wynosi 30,97, co oznacza, że Zakład w ciągu 31 dni uzyskuje swoje należności; wartość wskaźnika daje 3 punkty, w 2019 roku wskaźnik wynosił 28,39,
- 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 2020 rok wyniósł 7,35, czyli dał ocenę najwyższą na poziomie 7 punktów, w 2019 roku wskaźnik wynosił 5,28.



### Wskaźniki zadłużenia

- wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi; za 2020 rok wskaźnik ten wyniósł 7,40% i dał najwięcej w tabeli – 10 punktów; niski wskaźnik zadłużenia świadczy o wysokiej wiarygodności finansowej podmiotu, w 2019 roku wskaźnik wynosił 7,05%,
- wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego; Zakład osiągnął w 2020 roku ten wskaźnik na poziomie 0,09% uzyskując ocenę 10 punktów; niska wartość wskaźnika wskazuje, że w podmiocie nie występuje zagrożenie utraty zdolności do regulowania zobowiązań, w 2019 roku wskaźnik miał wartość 0,08%.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno – finansowych wynikająca z rozporządzenia wynosi 70 punktów. Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli za 2020 rok osiągnął łącznie ocenę punktową na poziomie 65 punktów, co stanowi 92,86% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania (w 2019 roku uzyskane punkty również wynosiły 65 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 2020 roku. Wpływ na taką sytuację ma obecnie niepewność sytuacji gospodarczej w Polsce ze względu na stan epidemii. 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 2020 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 2021 – 2023 wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z prognozowaną oceną punktową przedstawia poniższa tabela:

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	wskaźnik zyskowności netto	1,55%	3	2,11%	4	2,29%	4
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,55%	3	2,11%	3	2,29%	3
	wskaźnik zyskowności aktywów	2,04%	4	2,75 %	4	2,95%	4
	<b>RAZEM</b>		<b>10</b>		<b>11</b>		<b>11</b>
II.	wskaźnik	6,23	10	5,93	10	5,30	10



WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności						
	wskaźnik szybkiej płynności	6,17	10	5,86	10	5,23	10
<b>RAZEM</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	wskaźnik rotacji należności	32,44 dni	3	33,21 dni	3	33,80 dni	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań	8,53 dni	7	8,39 dni	7	8,06 dni	7
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	wskaźnik zadłużenia aktywów	7,59%	10	7,24%	10	6,99%	10
	wskaźnik wypłacalności	0,09	10	0,08	10	0,08	10
<b>RAZEM</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW</b>			<b>60</b>		<b>61</b>		<b>61</b>

- 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:

- 2021 rok – 60 punktów, czyli 85,71% maksymalnej liczby punktów,
- 2022 rok – 61 punktów, czyli 87,14% maksymalnej liczby punktów,
- 2023 rok – 61 punktów, czyli 87,14% maksymalnej liczby punktów.

#### VI. Podsumowanie analizy ekonomiczno – finansowej za 2020 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 2020 rok wynosi 562 496 zł; wynika stąd, iż jest on wyższy w stosunku do roku 2019 o 160 590 zł;
- 2) analiza przychodów i kosztów wykazała, że w 2020 roku poprawiły się wyniki z działalności podstawowej, w stosunku do roku ubiegłego, tzn. odnotowano wzrost przychodów ze sprzedaży o 445 492 zł (rok 2019 do roku 2018 – wzrost o 784 272 zł), przy znacząco mniejszym niż w roku ubiegłym wzroście kosztów działalności operacyjnej – o 286 386 zł (rok 2019 do roku 2018 – wzrost kosztów o 620 169 zł); w przypadku pozostałej działalności operacyjnej przy niewielkim spadku pozostałych przychodów operacyjnych w stosunku do roku ubiegłego o 1 665 zł i spadku pozostałych kosztów operacyjnych o 7 128 zł, nastąpił wzrost wyniku na pozostałej działalności operacyjnej o 5 463 zł, natomiast w przypadku działalności finansowej odnotowano spadek, z uwagi na niższe przychody finansowe w stosunku do roku 2019 – o 3 978 zł;
- 3) z analizy obszarów pozycji bilansowych wynika, że w okresie roku 2020 wartość aktywów trwałych spadła w stosunku do 2019 roku o 11 475 zł, zaś wartość aktywów obrotowych wzrosła o 625 183 zł;
- 4) struktura pasywów jest dobra, zanotowano znaczny wzrost w pozycji kapitałów własnych (o 562 496 zł) oraz wzrost udziału kapitału obcego (o 80 995 zł);



- 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 27 maja 2021 r.



## 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 2021 r. poz. 711) 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 za 2020 r.* 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 Chwiłkowska  
DYREKTOR  
BIURA EDUKACJI, SPORTU  
I SPRAW SPOŁECZNYCH

  
PREZYDENT MIASTA

Konrad Pokora