

UCHWAŁA NR
RADY MIASTA ZDUŃSKA WOLA
z dnia 2022 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 2022 r. poz. 559, 583, 1005 i 1079) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974 i 1079) 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 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 tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta Zduńska Wola oraz poprzez zamieszczenie jej treści na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr
Rady Miasta Zduńska Wola
z dnia 2022 r.

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Zduńskiej Woli ul. Szadkowska 2
za rok 2021**

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 2021

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 2022 – 2024:
 - wskaźniki zyskowności
 - wskaźniki płynności
 - wskaźniki efektywności
 - wskaźniki zadłużenia
5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – prognoza na lata 2022 – 2024
6. Tabela punktów ogółem za lata 2021 – 2024
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 2021 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 2021 w tym:

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

oraz tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021 stanowią załączniki do punktu II.

W wyniku analizy wskaźników na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów, co stanowi 92,85% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli.

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 2022-2024 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 2021 z uwagi na nieprzewidywalność sytuacji gospodarczej kraju spowodowanej wysoką inflacją oraz zagrożeniem związanym z trwającą wojną na Ukrainie.

2. Wskaźniki makroekonomiczne:

Narodowy Bank Polski na podstawie ankiet przeprowadzonych w marcu 2022 roku wśród około 20 ekspertów reprezentujących instytucje finansowe, ośrodki analityczno-badawcze, związek zawodowy i organizację przedsiębiorców opublikował prognozy makroekonomiczne dla Polski na lata 2022 -2024.

Średnioroczna inflacja w roku 2022 wyniesie 8,5-11,1 proc. Wzrost gospodarczy wyhamuje do 2,8-4,6 proc., a główna stawka oprocentowania w NBP znajdzie się w przedziale od 4 do 5 proc.

Narodowy Bank Polski podkreśla w komentarzu, że ze względu na wojnę w Ukrainie prognozom towarzyszyła szczególnie wysoka niepewność.

Ekonomiści Banku Pekao zwracają uwagę nie tylko na niepokojące szacunki głównych wskaźników na ten rok. Wskazują, że pesymistycznie maluje się obraz najbliższych pięciu lat. Czekają nas trwałe wyhamowanie wzrostu gospodarczego, ujemne realne stopy procentowe i dłuższa walka z inflacją.

Jeszcze kilka miesięcy temu wydawało się, że jest szansa na obniżenie inflacji w 2023 roku w okolice górnej granicy akceptowanej przez NBP. Mowa o wskaźniku na poziomie 3,5 proc. Obecnie eksperci oceniają, że z 94-proc. prawdopodobieństwem ceny w przyszłym roku wzrosną mocniej.

Mediana prognoz na 2023 rok zakłada dwa razy wyższą inflację - w okolicach 7,6 proc. Niektórzy eksperci oceniają, że może być nieco niższa, ale raczej nie spadnie poniżej 5,9 proc. Jest też zagrożenie, że pozostanie blisko 9 proc.

W kolejnym roku możliwy jest spadek inflacji do 2,9-6,3 proc., ale zejście na ten dolny pułap nie jest zbyt prawdopodobne. Mediana prognoz zakłada, że w 2024 roku ceny mogą być wyższe o kolejne 4,6 proc.

Analizując rozkłady prognoz tempa wzrostu PKB z bieżącej rundy ankiety, można stwierdzić, że w porównaniu z poprzednim kwartałem perspektywy, w opinii ekspertów nieznacznie się pogorszyły.

"Prognoza centralna na 2022 rok jest równa 3,9 proc., a na 2023 i 2024 rok wynosi 3,2 proc. Typowe scenariusze przyszłego wzrostu PKB wskazują, że polska gospodarka będzie się rozwijać w tempie pomiędzy 2,8 proc. a 4,6 proc. w 2022 roku, między 1,9 proc. a 4,3 proc. w 2023 oraz 1,8-4,5 proc. w 2024" - wskazano w raporcie NBP.

W Polsce od lat podejmowane są działania mające na celu poprawę dostępności do świadczeń zdrowotnych, przede wszystkim zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia. Nowelizacja ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z 2018 r. wprowadziła stopniowy wzrost wydatków na ochronę zdrowia, które mają osiągnąć w 2023 r. poziom 6 proc. PKB, a obecnie jest planowany kolejny wzrost do 7 proc. PKB do 2027 r., co zostało ogłoszone w dokumencie programowym Polski Ład.

3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów:

Podstawą określenia prognozowanych dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli przychodów i kosztów roku 2022 jest Plan Finansowy na rok 2022. Do prognozy na lata 2023-2024 przyjęto założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki.

Prognoza przychodów na lata 2023-2024 została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. W latach 2023- 2024 zakłada się 5 % wzrost przychodów z tego tytułu liczony rok do roku. Na poziomie zbliżonym do roku 2022 oszacowano w latach 2023-2024 przychody z tytułu dotacji na realizację programów zdrowotnych otrzymywanych z Miasta i Gminy Zduńska Wola.

Prognoza kosztów na rok 2022 zgodnie z Planem Finansowym na ten rok zakłada dodatkowe koszty związane z walką z koronawirusem. Dotyczy to kosztów zużycia materiałów medycznych i dezynfekcyjnych.

W prognozowanych kosztach zakupu materiałów i usług uwzględniono także wzrost kosztów spowodowany wysoką inflacją.

Zakładane koszty wynagrodzeń uwzględniają kontynuację nałożonych przepisami prawa podwyżek dla pielęgniarek 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-

Wyszczególnienie	Wykonanie	Prognoza	Prognoza	Prognoza
	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2024 - 31.12.2024
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	8 038 885,78	7 409 805,00	7 780 295,25	8 169 310,01
– od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 038 885,78	7 409 805,00	7 780 295,25	8 169 310,01
Koszty działalności operacyjnej	7 467 153,12	7 679 372,00	8 041 084,00	8 385 100,00
Amortyzacja	175 208,31	177 400,00	182 000,00	188 000,00
Zużycie materiałów i energii	409 201,76	448 500,00	480 000,00	520 000,00
Usługi obce	2 141 241,97	1 918 200,00	2 100 000,00	2 250 000,00
Podatki i opłaty, w tym:	14 411,00	12 000,00	14 000,00	16 000,00
Wynagrodzenia	3 933 645,70	4 260 000,00	4 380 000,00	4 500 000,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	754 776,92	820 072,00	840 084,00	863 100,00
Pozostałe koszty rodzajowe	38 667,46	43 200,00	45 000,00	48 000,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	571 732,66	269 567,00	260 788,75	215 789,99
Pozostałe przychody operacyjne	219 182,97	324 000,00	352 000,00	380 000,00
Zysk z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów trwałych				
Dotacje, w tym:	190 019,04	295 000,00	320 000,00	345 000,00
Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych				
Inne przychody operacyjne	29 163,93	29 000,00	32 000,00	35 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	65 031,28	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Strata z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów trwałych	-	-	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych	48 523,90			
Inne koszty operacyjne	16 507,38	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	725 884,35	52 433,00	89 211,25	162 210,01
Przychody finansowe	1 375,60	16 000,00	15 000,00	16 000,00
Koszty finansowe	650,60	100,00	100,00	100,00
Odsetki, w tym:	650,60	100,00	100,00	100,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Zysk (strata) brutto (F+G–H)	726 608,81	68 333,00	104 111,25	178 110,01
Podatek dochodowy, z tego:	-	-	-	-
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
Zysk (strata) netto (I–J–K)	726 608,81	68 333,00	104 111,25	178 110,01

Tabela 2

wiersz	Aktywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych			
		Wykonanie 31-12-2021 r.	Prognoza na 31-12-2022 r.	Prognoza na 31-12-2023 r.	Prognoza na 31-12-2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A. Aktywa trwałe		2 308 099,26	2 888 702,09	3 028 672,10	3 358 915,21
I. Wartości niematerialne i prawne		1 937,25	-	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne		1 937,25	-	-	-
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe aktywa trwałe		2 306 162,01	2 888 702,09	3 028 672,10	3 358 915,21
1. Środki trwałe		2 280 055,01	2 423 595,09	2 728 212,18	3 131 172,10
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)					
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 951 977,63	1 904 977,63	2 313 084,63	2 566 544,55
c) urządzenia techniczne i maszyny		15 937,37	26 477,45	61 477,45	50 977,45
d) środki transportu		-	-	-	-
e) inne środki trwałe		312 140,01	492 140,01	353 650,10	513 650,10
2. Środki trwałe w budowie		26 107,00	465 107,00	300 459,92	227 743,11
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 31-12-2021 r.	Prognoza na 31-12-2022 r.	Prognoza na 31-12-2023 r.	Prognoza na 31-12-2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.
B. Aktywa obrotowe		3 518 191,61	3 102 725,66	3 050 500,00	2 883 000,00
I. Zapasy		29 941,39	32 000,00	35 000,00	37 000,00
1. Materiały		29 941,39	32 000,00	35 000,00	37 000,00
II. Należności krótkoterminowe		702 133,44	583 500,00	651 500,00	681 000,00
2. Należności od pozostałych jednostek		702 133,44	583 500,00	651 500,00	681 000,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		699 924,94	581 400,00	650 000,00	680 000,00
do 12 miesięcy		699 924,94	581 400,00	650 000,00	680 000,00
powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			-	-	-
c) inne		2 208,50	2 100,00	1 500,00	1 000,00
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe		2 775 671,08	2 475 225,66	2 350 000,00	2 150 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 775 671,08	2 475 225,66	2 350 000,00	2 150 000,00
e) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 775 671,08	2 475 225,66	2 350 000,00	2 150 000,00
środki pieniężne w kasie i na rachunkach		2 775 671,08	2 475 225,66	2 350 000,00	2 150 000,00
inne środki pieniężne					
inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		10 445,70	12 000,00	14 000,00	15 000,00
Aktywa razem:		5 826 290,87	5 991 427,75	6 079 172,10	6 241 915,21

wiersz	Pasywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych			
		Wykonanie 31-12-2021 r.	Prognoza na 31-12-2022 r.	Prognoza na 31-12-2023 r.	Prognoza na 31-12-2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A. Kapitał własny		5 202 458,84	5 270 791,84	5 374 903,09	5 553 013,10
I. Kapitał podstawowy		232 689,97	232 689,97	232 689,97	232 689,97
II. Kapitał zapasowy, w tym:		4 243 160,06	4 969 768,87	5 038 101,87	5 142 213,12
III. Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym:					
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:					
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych					
VI. Zysk (strata) netto		726 608,81	68 333,00	104 111,25	178 110,01
VII. Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		623 832,03	720 635,91	704 269,01	688 902,11
I. Rezerwy na zobowiązania		16 507,30			
3. Pozostałe rezerwy		16 507,30			
krótkoterminowe		16 507,30			
II. Zobowiązania długoterminowe					
III. Zobowiązanie krótkoterminowe		289 321,92	416 500,00	414 000,00	412 500,00
2. Wobec pozostałych jednostek		285 590,20	414 000,00	412 000,00	411 000,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		152 154,09	155 000,00	154 000,00	151 000,00
do 12 miesięcy		152 154,09	155 000,00	154 000,00	151 000,00
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		78 085,83	185 000,00	186 000,00	188 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń		43 643,19	62 000,00	65 000,00	68 000,00
i) inne		11 707,09	12 000,00	7 000,00	4 000,00
3. Fundusze specjalne		3 731,72	2 500,00	2 000,00	1 500,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe		318 002,81	304 135,91	290 269,01	276 402,11
1. Ujemna wartość firm					
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		318 002,81	304 135,91	290 269,01	276 402,11
długoterminowe		304 135,91	290 269,01	276 402,11	262 535,21
krótkoterminowe		13 866,90	13 866,90	13 866,90	13 866,90
Pasywa razem		5 826 290,87	5 991 427,75	6 079 172,10	6 241 915,21

1. Prognoza analizy wskaźnikowej i punktowej sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022–2024:

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

stanowią załączniki do punktu III

2. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – prognoza na lata 2022–2024

stanowi załącznik do punktu III

3. Tabela punktów ogółem za lata 2021 – 2024

stanowi załącznik do punktu III

4. Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2021-2024 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 2022-2024 uzyskano w poszczególnych latach kolejno 59, 59 i 61 punktów na 70 możliwych do uzyskania. Stanowi to 84,29 % i 87,14 % maksymalnej liczby punktów. Świadczy to o stabilnej sytuacji ekonomicznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli i nie zagraża kontynuacji jego działalności statutowej w kolejnych latach.

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 zasadniczych zmian w organizacji i finansowaniu świadczeń w rodzaju podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej. Na dzień sporządzenia raportu brak jest uregulowań prawnych dotyczących proponowanych zmian poza zmianą dotyczącą finansowania świadczeń specjalistycznych bez nałożonych umowami limitów tj. do wysokości faktycznego wykonania. Wprowadzono je Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 21 czerwca 2021 roku (Dz.U. 2021 poz. 1121).

2. Regulacje płacowe:

Przewiduje się utrzymanie wyplat z tytułu ustawowych podwyżek dla pielęgniarek.

Wyniosą one:

2022 r. – 580 200 zł

2023 r. – 580 200 zł

2024 r. – 580 200 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.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W ZDUŃSKIEJ WOLI

Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Zduńskiej Woli

Małgorzata Milak

II. 1. Wskaźniki zyskowności - Realizacja - rok 2021

1) wskaźnik zyskowności netto (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
<u>Wynik netto x 100 %</u>		0		
	poniżej 0,0%	0		
	od 0,0% do 2,0%	3		
	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
	powyżej 4,0%	5	8,80%	5
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe				

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
<u>Wynik z działalności operacyjnej x 100 %</u>		0		
	poniżej 0,0%	3		
	od 0,0% do 3,0%	4		
	powyżej 3,0% do 5,0%	5	8,79%	5
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne				

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
<u>Wynik netto x 100 %</u>		0		
	poniżej 0,0%	3		
	od 0,0% do 2,0%	4		
	powyżej 2,0% do 4,0%	5	13,99%	5
Średni stan aktywów*				

Razem wskaźniki zyskowności	maksymalna ocena punktowa	uzyskane punkty
	15	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
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 w Zduńskiej Woli
Maciej Miłak

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

II. 2. Wskaźniki płynności - Realizacja - rok 2021

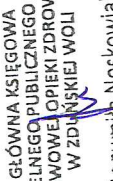
1) wskaźnik bieżącej płynności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2021 r.	ocena punktowa 2021 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	11,47	10

2) wskaźnik szybkiej płynności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2021 r.	ocena punktowa 2021 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	11,37	10,00

Razem wskaźniki płynności	maksymalna ocena punktowa	25	uzyskane punkty	20
----------------------------------	----------------------------------	-----------	------------------------	-----------


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


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

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 2021

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) * Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni	3	28,90	3
	od 45 dni do 60 dni	2		
	od 61 dni do 90 dni	1		
	powyżej 90 dni	0		

* 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 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) * Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni	7	6,87	7
	od 61 dni do 90 dni	4		
	powyżej 90 dni	0		

* 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	uzyskane punkty	10	10

DYREKTOR
 Samodzielny Publiczny Zakład
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 w Zduńskiej Woli

GLÓWNA KSIĘGOWA
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 W ZDUŃSKIEJ WOLI

Miasteczko
 Miasteczki Miłak

Rogumiła Noskowiak

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. 4. Wskaźniki zadłużenia - Realizacja - rok 2021

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (w %)

	kryteria oceny		Realizacja 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
wyszczególnienie				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) * 100 %	poniżej 40%	od 10		
	40% do 60% powyżej	8		
	60% do 80% powyżej	3		
Aktywa razem	80%	0	5,25%	10

2) wskaźnik wypłacalności

	kryteria oceny		Realizacja 2021 r.	ocena punktowa 2021 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
wyszczególnienie				
	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	0,06	10

Razem wskaźniki zadłużenia

maksymalna ocena punktowa	uzyskane punkty
20	20

GLÓWNA KSIĘGOWA
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 W ZDUŃSKA WOLI

Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 w Zduńska Wola

Maciej Milak
 Maciej Milak

II. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - Realizacja - rok 2021

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021 r.	Ocena punktowa 2021 r.
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	8,80%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,79%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	13,99%	5
Razem maksymalna ocena wskaźników zyskowności - 15 punktów		1. Razem	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	11,47	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	11,37	10
Razem maksymalna ocena wskaźników płynności - 25 punktów		2. Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,90	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,87	7
Razem maksymalna ocena wskaźników efektywności - 10 punktów		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,25%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,06	10
Razem maksymalna ocena wskaźników zadłużenia - 20 punktów		4. Razem	20
Łączna wartość punktów			65

* Łączna maksymalna ocena wszystkich wskaźników - 70 punktów

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 W ZDUNSKIEJ WOLI

Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Podstawowej Opieki Zdrówotnej
 w Zdunskiej Woli

Madej Mitlak

III. 1. Wskaźniki zyskowności - Prognoza na lata 2022-2024

1) wskaźnik zyskowności netto (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2024 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
Wynik netto x 100 %	poniżej 0,0%	0						
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	od 0,0% do 2,0%	0						
	powyżej 2,0% do 4,0%	3						
	powyżej 4,0%	4	0,88%	3	1,28%	3	2,08%	4

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2024 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
Wynik z działalności operacyjnej x 100 %	poniżej 0,0%	0						
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	od 0,0% do 3,0%	3						
	powyżej 3,0% do 5,0%	4						
	powyżej 5,0%	5	0,68%	3	1,10%	3	1,90%	3

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2024 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
Wynik netto x 100 %	poniżej 0,0%	0						
Średni stan aktywów*	od 0,0% do 2,0%	3						
	powyżej 2,0% do 4,0%	4						
	powyżej 4,0%	5	1,16%	3	1,73%	3	2,89%	4

Razem wskaźniki zyskowności

maksymalna ocena punktowa	15	x	9	x	9	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.

BOGUMIŁA NOSKOWIAK
 GŁÓWNA KSIĘGOWA
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 W ZDUŃSKIEJ WOLI

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 w Zduńskiej Woli

Bogumiła Noskowiak

Maciej Mitak

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

III. 2. Wskaźniki płynności - Prognoza na lata 2022-2024

1) wskaźnik bieżącej płynności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2024 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	7,42	10	7,33	10	6,95	10

2) wskaźnik szybkiej płynności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2024 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	7,34	10,00	7,25	10,00	6,86	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 Noskowiak

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 w Zduńskiej Woli

 Małgorzata Milak

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

III. 3. Wskaźniki efektywności - Prognoza na lata 2022-2024

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2024 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
wyszczególnienie	poniżej 45 dni	3	31,56	3	28,88	3	29,71	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								

* średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) *

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2024 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
wyszczególnienie	do 60 dni	7	7,57	7	7,25	7	6,81	7
	od 61 dni do 90 dni	4						
	powyżej 90 dni	0						
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów								

* 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	x	10	x	10	x	10

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

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

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

III. 4. Wskaźniki zadłużenia - Prognoza na lata 2022-2024

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (w %)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2024 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) * 100 % Aktywa razem	poniżej 40%	10	6,95%	10	6,81%	10	6,61%	10
	od 40% do 60%	8						
	powyżej 60% do 80%	3						
	powyżej 80%	0						

2) wskaźnik wypłacalności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2024 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania Fundusz własny	od 0,00 do 0,50	10	0,08	10	0,08	10	0,07	10
	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	maksymalna ocena punktowa	20	x	20	x	20	x	20

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

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

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


III. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - Prognoza na lata 2022-2024

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022 r.	Ocena punktowa 2022 r.	Wartość wskaźnika 2023 r.	Ocena punktowa 2023 r.	Wartość wskaźnika 2024 r.	Ocena punktowa 2024 r.
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,88%	3	1,28%	3	2,08%	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,68%	3	1,10%	3	1,90%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,16%	3	1,73%	3	2,89%	4
Razem maksymalna ocena wskaźników zyskowności - 15 punktów		1. Razem	9	1. Razem	9	1. Razem	11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	7,42	10	7,33	10	6,95	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	7,34	10	7,25	10	6,86	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)	31,56	3	28,88	3	29,71	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7,57	7	7,25	7	6,81	7
Razem maksymalna ocena wskaźników efektywności - 10 punktów		3. Razem	10	3. Razem	10	3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,95%	10	6,81%	10	6,61%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,08	10	0,08	10	0,07	10
Razem maksymalna ocena wskaźników zadłużenia - 20 punktów		4. Razem	20	4. Razem	20	4. Razem	20
Łączna wartość punktów		x	59	x	59	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 Zdrutowej
 w Zduńskiej Woli

 Maciej Milak

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

Tabela punktów ogółem za lata 2021 -2024

Wskaźniki	Realizacja 2021 r.	Prognoza 2022 r.	Prognoza 2023 r.	Prognoza 2024 r.
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	3	3	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	59	59	61

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

DYREKTOR
 Szpitala Publicznego Zakładu
 Opieki Zdrowotnej
 w Zduńskiej Woli
 Bogumiła Noskowiak

**Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Zduńskiej Woli****Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za okres 2021 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 2021 roku w odniesieniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w oparciu o:

- 1) bilans wg stanu na dzień 31.12.2021 r.,
- 2) rachunek zysków i strat za 2021 r.,
- 3) informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego za 2021 rok (w formie tabelarycznej),
- 4) sprawozdanie z wykonania planu finansowego na 2021 rok,
- 5) sprawozdania z działalności za 2021 rok,
- 6) raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 rok.

I. Zasoby majątkowe

Według danych bilansowych na dzień 31.12.2021 r. i w analogicznym okresie roku poprzedniego zasoby majątkowe kształtują się następująco:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Dynamika 2021/2020 (%)	Zmiana
A	Aktywa trwałe	2 308 099,26	2 322 204,90	99,4	-14 105,64
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 937,25	3 044,25	x	-1 107,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	2 306 162,01	2 319 160,65	99,4	-12 998,64
1)	środki trwałe:	2 280 055,01	2 293 053,65	99,4	-12 998,64
a)	grunty	0,00	0,00	x	0,00
b)	budynki i obiekty	1 951 977,63	2 016 396,58	96,8	-64 418,95
c)	urządzenia techniczne	15 937,37	9 173,47	173,7	6 763,90
d)	środki transportu		0,00	x	0,00
e)	inne środki trwałe	312 140,01	267 483,60	116,7	44 656,41
2)	środki trwałe w budowie	26 107,00	26 107,00	100,0	0,00
III.	Należności długookresowe	0,00	0,00	x	0,00
B	Aktywa obrotowe	3 518 191,61	2 852 230,80	123,3	665 960,81
I.	Zapasy	29 941,39	14 048,99	213,1	15 892,40
1)	Materiały	29 941,39	14 048,99	213,1	15 892,40

II.	Należności krótkoterminowe	702 133,44	618 490,49	113,5	83 642,95
a)	z tytułu dostaw i usług (do 12 m-cy)	699 924,94	573 016,30	122,1	126 908,64
b)	podatki, cła, ubezpieczenia	0,00	40,00	0,0	-40,00
c)	inne	2 208,50	45 434,19	4,9	-43 225,69
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 775 671,08	2 184 275,31	127,1	591 395,77
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 775 671,08	2 184 275,31	127,1	591 395,77
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokres.	10 445,70	35 416,01	29,5	-24 970,31
	Aktywa ogółem	5 826 290,87	5 174 435,70	112,6	651 855,17

Analizując dane wynikające z bilansu aktywów na koniec 2021 r. stwierdza się, iż:

- ogólna wartość aktywów w porównaniu do roku poprzedniego wzrosła o 12,6% (wartościowo – 651 855 zł), w 2020 roku w stosunku do 2019 roku odnotowano wzrost o 13,5%,
- wzrost aktywów ogółem spowodowany został poprzez znaczny wzrost aktywów obrotowych o 665 960 zł (wzrost o 23,3%), przy jednoczesnym niewielkim spadku aktywów trwałych o 14 105 zł (spadek o 0,6%),
- spadek aktywów trwałych był wynikiem spadku rzeczowych aktywów trwałych, w wyniku amortyzacji w tym:
 - budynków i obiektów – spadek o 64 419 zł (o 3,2%), przy jednoczesnym wzroście w pozycjach:
 - urządzeń technicznych - wzrost o 6 764 zł (73,7%)
 - inne środki trwałe o 44 656 zł (16,7%), w pozycji środki trwałe w budowie zmiana nie wystąpiła.
- wzrost majątku obrotowego nastąpił głównie w wyniku wzrostu środków pieniężnych zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych o 591 395 zł (wzrost o 27,1%).

Aktywa trwałe stanowią 39 % sumy bilansowej (w 2020 roku stanowiły 45%). Środki trwałe stanowią 99% aktywów trwałych oraz 39% aktywów ogółem (w roku 2020 było to odpowiednio 99% i 44%). W ich strukturze w 2021 roku największą wartość stanowią te należące do kategorii budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej (85%, w 2020 roku było to 88%) oraz inne środki trwałe (13,5%, w 2020 roku było to 12%).

Jak już wcześniej wspomniano, wartość aktywów obrotowych wzrosła w stosunku do roku 2020 o 23,3% (wartościowo 665 960 zł). Ich wartość stanowi 60,4% sumy bilansowej (w 2020 roku stanowiły 55% aktywów ogółem). Największą pozycję aktywów obrotowych stanowią inwestycje krótkoterminowe. Na ich wartość 2 775 671 zł składają się środki w kasie (2 945 zł) i na rachunkach bankowych (2 772 726 zł), które stanowią 79% aktywów obrotowych i 48% sumy aktywów ogółem. W 2020 roku środki pieniężne stanowiły 77% aktywów obrotowych i 12% aktywów ogółem. Istotną wartość aktywów obrotowych stanowią również należności krótkoterminowe. Na koniec 2021 roku wyniosły one 750 710 zł, zaś po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące w wysokości 48 577 zł – 702 133 zł. Na należności krótkoterminowe składają się należności od:

- Narodowego Funduszu Zdrowia – 676 470 zł (bez należności wymagalnych),
- innych podmiotów medycznych – 2 163 zł (w tym wymagalne 1 003 zł),
- pozostałe – 72 077 zł (w tym wymagalne 9 678 zł).

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w wysokości 10 446 zł stanowią:

- ubezpieczenia majątkowe i OC – 1 470 zł,
- opłacone z góry prenumeraty – 1 047 zł,
- licencje – 7 376 zł,

- koszty na przełomie roku – 553 zł.

II. Źródła finansowania majątku

Źródła finansowania majątku na koniec 2021 roku w porównaniu do roku poprzedniego przedstawiały się następująco:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Dynamika 2021/2020 (%)	Zmiana
A.	Kapitał własny	5 202 458,84	4 475 850,03	116,2	726 608,81
I.	Kapitał podstawowy	232 689,97	232 689,97	100,0	0,00
II.	Kapitał zapasowy	4 243 160,06	3 680 664,30	115,3	562 495,76
III.	Zysk netto	726 608,81	562 495,76	129,2	164 113,05
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	623 832,03	698 585,67	89,3	-74 753,64
I.	Rezerwy na zobowiązania	16 507,30	0,00	x	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	x	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	289 321,92	382 799,44	75,6	-93 477,52
1.	Wobec pozostałych jednostek	285 590,20	379 953,26	75,2	-94 363,06
a)	kredyty i pożyczki		0,00	100,0	0,00
b)	z tytułu dostaw i usług (do 12 m-cy)	152 154,09	150 335,48	101,2	1 818,61
c)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	78 085,83	152 500,33	51,2	-74 414,50
d)	z tyt. wynagrodzeń	43 643,19	65 410,46	66,7	-21 767,27
e)	inne	11 707,09	11 706,99	100,0	0,10
2.	Fundusze specjalne	3 731,72	2 846,18	x	885,54
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	318 002,81	315 786,23	100,7	2 216,58
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	318 002,81	315 786,23	100,7	2 216,58
	- długoterminowe	303 331,76	305 940,23	99,1	-2 608,47
	- krótkoterminowe	14 671,05	9 846,00	149,0	4 825,05
	Pasywa ogółem	5 826 290,87	5 174 435,70	112,6	651 855,17

Kapitały własne na koniec 2021 roku uległy zwiększeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o 16,2% w wyniku zwiększenia kapitału zapasowego o wartość 562 495 zł, czyli o zysk netto wypracowany w 2020 roku oraz różnicę między zyskiem z 2021 a zyskiem 2020 roku – 164 113 zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w stosunku do roku 2020 wykazują spadek o kwotę 74 753 zł (o 10,7%). W tej pozycji bilansu zanotowano:

- rezerwy na zobowiązania w kwocie 16 507 zł,
 - spadek o 24,4% zobowiązań krótkoterminowych (o 93 478 zł) co jest wynikiem:
 - spadku o 48,8 % zobowiązań z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych (o 74 415 zł),
 - spadku o 33,3% zobowiązań z tytułu wynagrodzeń (o 21 767 zł),
- przy wzroście zobowiązań z tytułu dostaw i usług o 1,2% (1 819 zł)
- wzrost o 0,7% rozliczeń międzyokresowych, na które składają się dotacje na zakup środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych (o kwotę 2 216 zł).

W ramach zobowiązań krótkoterminowych, których wartość wyniosła 289 321 zł występują:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 152 154 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 43 643 zł,
- zobowiązania z tytułu podatków - 52 374 zł,
- zobowiązania z tytułu składek ZUS – 25 711 zł,
- zobowiązania pozostałe – 11 707 zł
- zobowiązania z tytułu ZFŚS - 3 732 zł.

Kapitały własne stanowią 89% sumy bilansowej, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 11% (w 2020 roku wartości te wynosiły odpowiednio 86% i 14%).

III. Rachunek wyników

1. Przychody

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w 2021 roku osiągnął przychody w wysokości 8 259 444 zł (w roku 2020 było to 6 755 715 zł – dynamika 22,3%). Według rodzajów przychodów na powyższą kwotę składają się:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Dynamika 2021/2020 (%)	Zmiana
I.	Przychody z usług medycznych, w tym:	8 038 885,78	6 505 872,43	123,6	1 533 013,35
1.	Usługi na rzecz NFZ:	7 302 534,78	5 997 936,92	121,8	1 304 597,86
	- podstawowa opieka zdrowotna	6 307 701,92	5 330 861,85	118,3	976 840,07
	- porady specjalistyczne	854 194,53	573 905,72	148,8	280 288,81
	- psychiatria, leczenie uzależnień	140 638,33	93 169,35	150,9	47 468,98
2.	Umowy w zakresie medycyny pracy	203 055,00	137 800,46	147,4	65 254,54
3.	Usługi na rzecz innych podmiotów służby zdrowia	5 674,00	4 475,55	126,8	1 198,45
4.	Usługi na rzecz osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń i pozostałe	527 622,00	365 659,50	144,3	161 962,50
II.	Pozostałe przychody operacyjne	219 182,97	247 257,55	88,6	-28 074,58
	- dotacje w ramach programów zdrowotnych z Urzędy Miasta	170 557,98	201 560,68	84,6	-31 002,70
	- dotacja w ramach programów zdrowotnych z Urzędu Gminy	19 461,06	25 000,00	77,8	-5 538,94
	- pozostałe (darowizny, dotacje od innych podmiotów)	29 163,93	20 696,87	140,9	8 467,06
III.	Przychody finansowe	1 375,06	2 584,58	53,2	-1 209,52
	PRZYCHODY RAZEM	8 259 443,81	6 755 714,56	122,3	1 503 729,25

W ramach usług medycznych SPZPOZ zrealizował w 2021 roku przychody w łącznej wysokości 8 038 885 zł. W roku poprzednim przychody te wynosiły 6 505 872 zł, a więc w roku 2021 były wyższe o 1 533 013 zł (wzrost o 23,6%). Na wzrost przychodów zrealizowanych usług medycznych składają się:

- usługi na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia, które w 2021 roku wzrosły do roku poprzedniego o 1 304 597 zł, czyli o 21,8% (w 2020 roku wzrost wyniósł 467 060 zł – 8,4%); na usługi te składają się:
 - usługi w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej (wzrost o 976 840 zł, czyli o 18,3%, gdzie w porównaniu roku 2020 do roku 2019 wzrost ten wyniósł 448 131 zł – 9,2%),

- usługi w zakresie porad specjalistycznych (wzrost o 280 288 zł – o 48,8%, w 2020 roku wzrost wyniósł 9 749 zł – 1,7%),
- usługi w zakresie psychiatrii i leczenia uzależnień (wzrost o 47 468 zł – o 50,9%, w 2020 roku wzrost wyniósł 9 179 zł – 10,9%),
- usługi medycyny pracy (wzrost o 65 254 zł – o 47,4%, w 2020 roku odnotowano spadek o 24 555 zł – 15,1%),
- usługi na rzecz innych podmiotów służby zdrowia (wzrost o 1 198 zł – o 26,8%, w roku poprzednim odnotowano wzrost o 1 482 zł – 49,5%),
- usługi na rzecz osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń i usług pozostałych (wzrost o 161 962 zł – o 44,3%, w roku 2020 był wzrost o 24 003 zł – o 7%).

Należy wskazać, iż w ramach usług medycznych znaczną pozycję stanowiły świadczenia podstawowej opieki zdrowotnej i wyniosły 6 307 701 zł. Dotyczyły one usług świadczonych przez lekarza podstawowej opieki zdrowotnej, pielęgniarki i położnej oraz usług medycyny szkolnej. Ponadto wzrost zrealizowanych przychodów w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej wynikał z przekazania przez Narodowy Fundusz Zdrowia dodatkowych środków na zapobieganie i rozprzestrzenianie się epidemii koronawirusa oraz z tytułu realizacji szczepień ochronnych. W ramach akcji szczepień przeciwko COVID - 19 uzyskano dodatkowe środki finansowe w wysokości 630 487 zł. Usługi specjalistyczne w 2021 r. szacowały się na poziomie 854 194 zł i dotyczyły porad diabetologicznych, reumatologicznych, alergologicznych, ginekologicznych oraz logopedycznych. Wzrost przychodów był skutkiem zwiększenia wartości kontraktów w 2021 r. do wysokości faktycznego wykonania. Wysoki wzrost w porównaniu do roku ubiegłego o 50,9% odnotowano w pozycji porad w zakresie psychiatrii i leczenia uzależnień, wynikał on z dostosowania wartości umowy do faktycznej realizacji porad specjalistycznych.

Należy również wskazać, iż o 47,4 % wzrosły usługi medyczne na rzecz przedsiębiorstw i instytucji w ramach medycyny pracy. Świadczenia te realizowane były na podstawie zawartych umów z pracodawcami i zależały od struktury zatrudnienia i zakresu skierowań na odpowiednie badania w ramach profilaktyki pracy. W ubiegłym roku w porównaniu do roku 2019 w pozycji tej odnotowano spadek, z uwagi na zawieszenie realizacji niektórych obowiązków w zakresie badań okresowych pracowników, ze względu na ogłoszenie na terenie kraju stanu epidemiologicznego.

Wysoki poziom przychodów uzyskano również w pozycji usług realizowanych na rzecz osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń oraz sprzedaży dodatkowych badań diagnostycznych i usług rehabilitacji. Wpływy uzyskane w tej pozycji obejmowały środki uzyskane z tytułu badań laboratoryjnych oraz w mniejszym stopniu środki uzyskane z badań USG i zabiegów rehabilitacyjnych.

W pozycji pozostałe przychody operacyjne zanotowano spadek o 11,4 % (o 28 075 zł), gdy w 2020 roku do roku poprzedniego odnotowano spadek o 8,9% – (o 24 164 zł). W omawianej kategorii przychodów zanotowano 15,4% spadku wartości dotacji na realizację programów zdrowotnych przekazanych SPZPOZ przez Miasto Zduńska Wola (wartościowo spadek o 31 002 zł), 22,2 % spadku dotacji na programy zdrowotne przekazane przez Gminę Zduńska Wola (wartościowo spadek o 5 539 zł) oraz wzrost o 40,9% pozostałych przychodów takich jak darowizny, dotacje od innych podmiotów (wartościowo spadek o 8 467 zł).

W stosunku do roku 2020 o 46,8% spadły przychody finansowe – spadek o 1 210 zł. W 2021 roku przychody finansowe uzyskano z odsetek od środków znajdujących się na rachunkach bankowych. Przychody finansowe wyniosły 0,04% 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 2020 roku odsetek ten wyniósł 0,1%, w 2019 roku odsetek ten wyniósł 0,4%.

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

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Dynamika 2021/2020 (%)	Zmiana
I.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	8 038 885,78	6 505 872,43	123,6	1 533 013,35
	- z tytułu usług na rzecz NFZ	7 302 534,78	5 997 936,92	121,8	1 304 597,86
	- w zakresie medycyny pracy	203 055,00	137 800,46	147,4	65 254,54
	- z tytułu usług na rzecz innych podmiotów służby zdrowia	5 674,00	4 475,55	126,8	1 198,45
	- z tytułu usług na rzecz osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń i pozostałe	527 622,00	365 659,50	144,3	161 962,50
II.	Pozostałe przychody operacyjne	219 182,97	247 257,55	88,6	-28 074,58
	- dotacje (z Urzędu Miasta)	170 557,98	201 560,68	84,6	-31 002,70
	- dotacja w ramach programu zdrowotnego z Urzędu Gminy	19 461,06	25 000,00	77,8	-5 538,94
	- inne przychody operacyjne	29 163,93	20 696,87	140,9	8 467,06
III.	Przychody finansowe	1 375,06	2 584,58	53,2	-1 209,52
	PRZYCHODY RAZEM	8 259 443,81	6 755 714,56	122,3	1 503 729,25

Warto wskazać, iż udział przychodów ze sprzedaży w ogólnej wartości przychodów stanowi 97,3%, udział pozostałych przychodów operacyjnych w przychodach ogółem wynosi 2,65%, zaś przychodów finansowych – 0,04% (w 2020 roku było to odpowiednio 96,3%, 3,66% i 0,02%).

2. Koszty działania

W 2021 roku Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej zrealizował koszty w wysokości 7 532 835 zł, na które składają się:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Dynamika 2021/2020 (%)	Zmiana
I.	Koszty działalności operacyjnej	7 467 153,12	6 190 387,21	120,6	1 276 765,91
	- amortyzacja	175 208,31	163 465,23	107,2	11 743,08
	- zużycie materiałów i energii	409 201,76	327 506,32	124,9	81 695,44
	- usługi obce	2 141 241,97	1 545 482,47	138,5	595 759,50
	- podatki i opłaty	14 411,00	9 414,00	153,1	4 997,00
	- wynagrodzenia	3 933 645,70	3 448 651,29	114,1	484 994,41
	-ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	754 776,92	661 533,29	114,1	93 243,63
	- pozostałe koszty rodzajowe	38 667,46	34 334,61	112,6	4 332,85
II.	Pozostałe koszty operacyjne	65 031,28	2 831,59	2296,6	62 199,69
III.	Koszty finansowe	650,60	0,00	x	650,60
	KOSZTY RAZEM	7 532 835,00	6 193 218,80	121,6	1 339 616,20

W strukturze kosztów rodzajowych największe pozycje stanowią:

- wynagrodzenia – 3 933 645 zł, wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 484 994 zł (dynamika 114%); wynagrodzenia stanowią 52,68% kosztów rodzajowych, wzrost ten wynikał z konieczności dokonania dodatkowych wypłat wynagrodzeń dla pracowników realizujących szczepienia przeciwko COVID - 19 oraz zatrudnienia dodatkowego pediatry w poradni D przy ul. Mickiewicza.
- usługi obce – 2 141 241 zł, wzrost o 595 759 zł (dynamika 138%); na wartość usług obcych wpłynęły przede wszystkim usługi z tytułu:
 - kontraktów lekarskich – 1 468 709 zł (udział w usługach obcych – 68,6%, dla porównania w roku 2020 udział wyniósł 65,6%),
 - procedur diagnostycznych obcych – 224 097 zł (udział 10,4%, w 2020 roku udział wynosił 11,5% usług obcych),
 - napraw i przeglądów aparatury medycznej oraz sprzętu laboratoryjnego - 48 681 zł (udział 2,3%, w 2020 roku udział wyniósł 2,2%),
 - usług informatycznych - 42 310 zł (udział 2%, w 2020 r.
 - usługi obce stanowią 28,7% kosztów rodzajowych (w 2020 roku udział wyniósł 25%),
- amortyzacja – 175 208 zł, wzrost o 11 743 zł, dynamika 107%; amortyzacja stanowi 2,4% kosztów rodzajowych,
- zużycie materiałów i energii – 409 201 zł, dynamika 124,9% – wzrost o 81 695 zł; na wysokość kosztów zużycia materiałów i energii największy wpływ mają:
 - materiały diagnostyczne – kwota 185 001 zł (udział 45,2%, w 2020 roku udział wyniósł 26,7%),
 - drobny sprzęt medyczny – kwota 49 260 zł (udział 12%, w 2020 roku – 20,9%),
 - energia cieplna – kwota 50 990 zł (udział 12,4%, w 2020 roku udział również wyniósł 12,4%),
 - energia elektryczna – kwota 37 341 zł (udział 9,1%,w 2020 roku – 11,5%),
 - leki i środki dezynfekujące – kwota 12 884 zł (udział 3,1%, w 2020 roku – 9%).

Pozostałe koszty operacyjne w wysokości 65 031 zł wystąpiły w związku z utworzeniem odpisów aktualizujących należności, których zapłata w kolejnych latach jest wątpliwa oraz z utworzenia rezerw na ewentualne koszty wynikające z toczącego się postępowania sądowego.

Koszty finansowe w wysokości 650 zł dotyczyły odsetek z tytułu korekt deklaracji podatku od nieruchomości oraz prowizji bankowych z tytułu zapłat BLIK. W roku poprzednim Zakład nie poniósł kosztów finansowych.

Średnioroczne zatrudnienie w SPZPOZ w 2021 roku wyniosło 44,5 w przeliczeniu na etaty i było wyższe o 2,5 etatu w stosunku do roku 2020. Struktura zatrudnienia przedstawiała się następująco:

1. lekarze med. z I stop. specjalizacji	– 1,0 (w 2020 roku 1,0)
2. lekarze med. z II stop. specjalizacji	– 9,0 (w 2020 roku 7,0)
3. fizjoterapeuci	– 0,0 (w 2020 roku 1,0)
4. mgr analityk	– 3,0 (w 2020 roku 3,0)
5. pielęgniarki	– 14,0 (w 2020 roku 14,0)
6. położne	– 2,5 (w 2020 roku 2,5)
7. rejestratorki	– 5,0 (w 2020 roku 4,0)
8. technicy RTG	– 1,0 (w 2020 roku 1,0)

9. technicy analityki medycznej – 1,0 (w 2020 roku 1,0)
 10. personel administracji, ekonomiczny i techniczny – 8,0 (w 2020 roku 7,5)

3. Wynik finansowy

Wyniki finansowe na poszczególnych działalnościach przedstawia poniższa tabela:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Dynamika 2021/2020 (%)	Zmiana
1	Wynik na działalności podstawowej	571 732,66	315 485,22	181,2	256 247,44
2	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	154 151,69	244 425,96	63,1	-90 274,27
3	Wynik na działalności finansowej	724,46	2 584,58	28,0	-1 860,12
4	Wynik ogółem	726 608,81	562 495,76	129,2	164 113,05

Działalność podstawową w 2021 roku rozliczono zyskiem w kwocie 571 732 zł, gdy w roku ubiegłym był to zysk w wysokości 315 485 zł (w 2019 był to zysk w wysokości 156 380 zł, w 2018 roku odnotowano stratę w wysokości (-) 7 723 zł.

Pozostałą działalność operacyjną rozliczono per saldo zyskiem w wysokości 154 152 zł, gdy w 2020 roku był to zysk w wysokości 244 426 zł (w 2019 roku był to zysk w wysokości 238 963 zł, w 2018 roku odnotowano zysk w wysokości 239 635.

W ramach przychodów i kosztów finansowych w 2021 roku osiągnięto zysk w wysokości 724 zł, zaś w 2020 roku odnotowano zysk w kwocie 2 585 zł (w 2019 roku odnotowano zysk w kwocie 6 563 zł, w 2018 roku osiągnięto zysk w kwocie 5 964 zł.

Całokształt działalności Zakładu w 2021 roku rozliczono zyskiem brutto w wysokości 726 608 zł. W porównaniu do roku 2020, kiedy zysk wyniósł 562 495 zł, odnotowano wzrost wyniku finansowego brutto o 164 113 zł. Mając na uwadze, iż w 2019 roku zysk wyniósł 401 905 zł, a w 2018 roku zysk wyniósł 237 876 zł, należy stwierdzić, iż wynik osiągnięty przez SPZPOZ w porównaniu do lat ubiegłych, kształtuje się wysoko. Wyższy zysk w 2021 roku w porównaniu do roku 2020 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		
		2021	2020	2019
1	Rentowność netto (zysk netto/przychody ogółem*100)	8,8	8,3	6,4
2	Rentowność netto sprzedaży (zysk netto/przychody ze sprzedaży*100)	9,04	8,6	6,6
3	Rentowność majątku ROA (zysk netto/aktywa ogółem*100)	12,5	10,9	8,8
4	Rentowność kapitału własnego ROE (zysk netto/kapitał własny *100)	14	12,6	10,3

5	Wskaźnik płynności bieżącej (aktywa bieżące/zobowiązania bieżące)	11,6	7,2	6,7
6	Rotacja należności (należności/przychody ze sprzedaży*365 dni)	31,9	34	34
7	Rotacja zobowiązań (zobowiązania/przychody ze sprzedaży*365 dni)	27	19	18
8	Rotacja zapasów (zapasy/przychody ze sprzedaży*365 dni)	1,4	1	2
9	Stopień ogólnego samofinansowania (kapitał własny/aktywa ogółem*100)	89,3	86	86
10	Stopień zadłużenia (zobowiązania ogółem/aktywa ogółem*100)	10,7	14	14

Analizując wybrane wskaźniki finansowe należy stwierdzić, iż:

- wskaźniki rentowności uległy poprawie w stosunku do roku 2020, co jest wynikiem zwiększenia zysku netto,
- w roku 2021 nadal występuje nadpłynność finansowa (zalecany przedział 1,2 – 2,0), ze wskaźnikiem wyższym w porównaniu do roku 2020,
- wskaźniki rotacji należności i zobowiązań wskazują, iż średnio w okresie 32 dni placówka ściąga swoje należności – w stosunku do roku 2020 wskaźnik ten nieznacznie się poprawił, zaś w okresie 27 dni płaci swoje zobowiązania – w stosunku do 2020 roku wskaźnik 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 89% majątek placówki jest pokrywany kapitałem własnym, wskaźnik uległ poprawie w stosunku do roku poprzedniego,
- stopa ogólnego zadłużenia informuje o stopniu zadłużenia jednostki, w SPZPOZ 11% majątku jest finansowanego z kapitałów obcych.

IV. Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej

Zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej (Dz. U z 2022 r. poz. 633 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 17 maja 2022 r. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 i zawiera:

- wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej,
- analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 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:

- zyskowość – zyskowość netto, zyskowość działalności operacyjnej, zyskowość 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 2021 rok analiza wskaźnikowa i punktowa przedstawia się następująco:

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik osiągnięty w 2021 roku (%)	Ocena punktowa za 2021 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	8,80	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	8,79	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	13,21	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	$\frac{\text{aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o kresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6%	0	11,47	10
		od 0,6% do 1,0%	4		
		powyżej 1,0% do 1,5%	8		
		powyżej 1,5% do 3,0%	12		
płynność szybka	$\frac{\text{aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług}}$	poniżej 0,5%	0	11,37	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		

	o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		maks. ocena punktowa	25	uzyskane punkty	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
rotacja należności	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług}^{(**)} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni	3	28,90	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
rotacja zobowiązań	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług}^{(**)} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni	7	6,87	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	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} * 100}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40%	10	5,25	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
wypłacalność	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,0% do 0,5%	10	0,06	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 2021 rok dla SPZPOZ wyniósł 8,80% 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 8,33%,

- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej; wskaźnik za 2021 rok dla Zakładu wyniósł 8,79%, 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 2020 roku wskaźnik ten wyniósł 8,29%,
- 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 2021 rok wyniósł 13,21%, więc daje ocenę na poziomie 5 punktów, jego dodatnia wartość świadczy o wygenerowaniu przez podmiot zysku, w 2020 roku wskaźnik ten wyniósł 11,56%.

Wskaźniki płynności

- wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych; za 2021 rok wskaźnik ten wyniósł 11,47%, 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 2020 roku wskaźnik ten wyniósł 67,36%,
- wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, czyli krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi; wskaźnik ten za 2021 rok wyniósł 11,37%, 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 2020 roku wartość wskaźnika to 7,32%.

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 2021 rok wskaźnik ten wynosi 28,9 co oznacza, że Zakład w ciągu 29 dni uzyskuje swoje należności; wartość wskaźnika daje 3 punkty, w 2020 roku wskaźnik wynosił 30,97.
- wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres jaki jest podmiotowi potrzebny do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych (zbyt wysoka wartość wskaźnika świadczy o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań); wskaźnik ten za 2021 rok wyniósł 6,87, czyli dał ocenę najwyższą na poziomie 7 punktów, w 2020 roku wskaźnik wynosił 7,35.

Wskaźniki zadłużenia

- wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi; za 2021 rok wskaźnik ten wyniósł 5,25% i dał najwięcej w tabeli – 10 punktów; niski wskaźnik zadłużenia świadczy o wysokiej wiarygodności finansowej podmiotu, w 2020 roku wskaźnik wyniósł 7,40%,
- wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego; Zakład osiągnął w 2021 roku ten wskaźnik na poziomie 0,06% uzyskując ocenę 10 punktów; niska wartość wskaźnika wskazuje, że w podmiocie nie

występuje zagrożenie utraty zdolności do regulowania zobowiązań, w 2020 roku wskaźnik miał wartość 0,09%.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno – finansowych wynikająca z rozporządzenia wynosi 70 punktów. Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli za 2021 rok osiągnął łącznie ocenę punktową na poziomie 65 punktów, co stanowi 92,86% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania (w 2020 roku również uzyskano 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 dodatniego wyniku finansowego, jednak na znacznie niższym poziomie niż wynik osiągnięty w 2021 roku. Wpływ na taką sytuację ma obecnie niepewność sytuacji gospodarczej w Polsce spowodowana wysoką inflacją. 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 2021 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 wzrost kosztów spowodowanych wysoką inflacją. Szczegółową prognozę bilansu oraz rachunku wyników zawierają załącznik nr 3 i załącznik nr 4 do niniejszej analizy.

Prognoza na lata 2022 – 2024 wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z prognozowaną oceną punktową przedstawia poniższa tabela:

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	wskaźnik zyskowności netto	0,88%	3	1,28%	3	2,08%	4
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,68%	3	1,10%	3	1,90%	3
	wskaźnik zyskowności aktywów	1,16%	3	1,73 %	3	2,89%	4
RAZEM			9		9		11
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	wskaźnik bieżącej płynności	7,42	10	7,33	10	6,95	10
	wskaźnik szybkiej płynności	7,34	10	7,25	10	6,86	10
RAZEM			20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	wskaźnik rotacji należności	31,56 dni	3	28,88 dni	3	29,71 dni	3

	wskaźnik rotacji zobowiązań	7,57 dni	7	7,25 dni	7	6,81 dni	7
RAZEM			10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	wskaźnik zadłużenia aktywów	6,95%	10	6,81%	10	6,61%	10
	wskaźnik wypłacalności	0,08	10	0,08	10	0,07	10
RAZEM			20		20		20
ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW			59		59		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:

- 2022 rok – 59 punktów, czyli 84,29% maksymalnej liczby punktów,
- 2023 rok – 59 punktów, czyli 84,29% maksymalnej liczby punktów,
- 2024 rok – 61 punktów, czyli 87,14% maksymalnej liczby punktów.

VI. Podsumowanie analizy ekonomiczno – finansowej za 2021 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 2021 rok wynosi 726 608 zł; wynika stąd, iż jest on wyższy w stosunku do roku 2020 o 164 113 zł;
- 2) analiza przychodów i kosztów wykazała, że w 2021 roku znacznie poprawiły się wyniki z działalności podstawowej, w stosunku do roku ubiegłego, tzn. odnotowano wzrost przychodów ze sprzedaży o 1 533 013 zł (rok 2020 do roku 2019 – wzrost o 445 492 zł), przy wzroście kosztów działalności operacyjnej – o 1 276 765 zł (rok 2020 do roku 2019 – wzrost kosztów o 286 386 zł); w przypadku pozostałej działalności operacyjnej przy spadku pozostałych przychodów operacyjnych w stosunku do roku ubiegłego o 28 075 zł i wzroście pozostałych kosztów operacyjnych o 62 200 zł, nastąpił spadek wyniku na pozostałej działalności operacyjnej o 34 125 zł, natomiast w przypadku działalności finansowej odnotowano spadek, z uwagi na niższe przychody finansowe w stosunku do roku 2020 – o 1 210 zł;
- 3) z analizy obszarów pozycji bilansowych wynika, że w okresie roku 2021 wartość aktywów trwałych spadła w stosunku do 2020 roku o 14 106 zł, zaś wartość aktywów obrotowych wzrosła o 665 961 zł;
- 4) struktura pasywów jest bardzo dobra, zanotowano znaczny wzrost w pozycji kapitałów własnych (o 726 609 zł) oraz spadku udziału kapitału obcego (o 74 154 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**

Aneta Szczepańska

Zduńska Wola, dnia 25 maja 2022 r.

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli

Bilans

Załącznik nr 1 do
analizy ekonomicznej -
finansowej SPZ/POZ

Lp.	Wyszczególnienie	2021			2020			2019												
		stan na 31.12.2021	% udziału	stan na 31.12.2020	% udziału	stan na 31.12.2019	zmiana	%	zmiana	%										
1.			4		5		6		7		8		9		10		11		12	
Aktywa																				
A.	Aktywa trwałe	2 308 099,26	39,62	2 322 204,90	44,88	2 333 679,48	51,51	-14 105,64	99,39	-11 474,58	99,51									
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 937,25	0,03	3 044,25	0,06	0,00	0,00	-1 107,00												
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych																			
2.	Wartość firmy																			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 937,25	0,03	3 044,25	0,06	0,00	0,00	-1 107,00												
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne																			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 306 162,01	39,58	2 319 160,65	44,82	2 333 679,48	51,51	-12 998,64	99,44	-14 518,83	99,38									
1.	Środki trwałe	2 280 055,01	39,13	2 293 053,65	44,32	2 318 572,48	51,17	-12 998,64	99,43	-25 518,83	98,90									
a)	grunty																			
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 951 977,63	33,50	2 016 396,58	38,97	2 080 815,55	45,92	-64 418,95	96,81	-64 418,97	96,90									
c)	urządzenia techniczne i maszyny,	15 937,37	0,27	9 173,47	0,18	16 096,69	0,36	6 763,90	173,73	-6 923,22	56,99									
d)	środki transportu																			
e)	inne środki trwałe	312 140,01	5,36	267 483,60	5,17	221 660,24	4,89	44 656,41	116,70	45 823,36	120,67									
2.	Środki trwałe w budowie	28 107,00	0,45	26 107,00	0,50	15 107,00	0,33	0,00	100,00	11 000,00	172,81									
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie																			
III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00		0,00														
1.	Od jednostek powiązanych																			
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale																			
3.	Od pozostałych jednostek																			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00		0,00		0,00														
1.	Nieruchomości																			
2.	Wartości niematerialne i prawne																			
3.	Długoterminowe aktywa finansowe																			
a)	w jednostkach powiązanych																			
-	udziały lub akcje																			
-	inne papiery wartościowe																			
-	udzielenie pożyczki																			
-	inne długoterminowe aktywa finansowe																			
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale																			
-	udziały lub akcje																			
-	inne papiery wartościowe																			
-	udzielenie pożyczki																			
-	inne długoterminowe aktywa finansowe																			
c)	w pozostałych jednostkach																			
-	udziały lub akcje																			
-	inne papiery wartościowe																			
-	udzielenie pożyczki																			
-	inne długoterminowe aktywa finansowe																			
4.	Inne inwestycje długoterminowe																			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00		0,00														
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego																			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe																			

Lp.	Wyszczególnienie	Dynamika 2021/2020				Dynamika 2020/2019					
		stan na 31.12.2021	% udziału	stan na 31.12.2020	% udziału	stan na 31.12.2019	% udziału	zmiana	%		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Aktywa obrotowe	3 518 191,61	60,38	2 852 230,80	55,12	2 227 047,60	49,15	665 960,81	123,35	625 183,20	128,07
	Zapasy	29 941,39	0,51	14 048,99	0,27	27 528,67	0,61	15 892,40	213,12	-13 479,68	51,03
	Materiały	29 941,39	0,51	14 048,99	0,27	27 528,67	0,61	15 892,40	213,12	-13 479,68	51,03
	Półprodukty i produkty w toku										
	Produkty gotowe										
	Towary										
	Zaliczki na dostawy										
II.	Należności krótkoterminowe	702 133,44	12,05	618 490,49	11,95	581 158,96	12,83	83 642,95	113,52	37 331,53	106,42
	Należności od jednostek powiązanych										
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:										
	- do 12 miesięcy										
	- powyżej 12 miesięcy										
	b) inne										
	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:										
	- do 12 miesięcy										
	- powyżej 12 miesięcy										
	b) inne										
3.	Należności od pozostałych jednostek	702 133,44	12,05	618 490,49	11,95	581 158,96	12,83	83 642,95	113,52	37 331,53	106,42
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	699 924,94	12,01	573 016,30	11,07	531 081,50	11,72	126 908,64	122,15	41 834,70	107,90
	- do 12 miesięcy	699 924,94	12,01	573 016,30	11,07	531 081,50	11,72	126 908,64	122,15	41 834,70	107,90
	- powyżej 12 miesięcy										
	b) inne										
	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zrowotnych i innych tytułów publicznoprawnych			40,00	0,00	40,00	0,00	-40,00	0,00	0,00	100,00
	c) inne	2 208,50	0,04	45 434,19	0,88	50 037,36	1,10	-43 225,69	4,86	-4 603,17	90,80
III.	dochodzone na drodze sądowej										
	Investycje krótkoterminowe	2 775 671,08	47,64	2 184 275,31	42,21	1 602 995,30	35,38	591 395,77	127,08	581 280,01	136,26
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 775 671,08	47,64	2 184 275,31	42,21	1 602 995,30	35,38	591 395,77	127,08	581 280,01	136,26
	a) w jednostkach powiązanych:										
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udziały lub akcje										
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
	b) w pozostałych jednostkach										
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udziały lub akcje										
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 775 671,08	47,64	2 184 275,31	42,21	1 602 995,30	35,38	591 395,77	127,08	581 280,01	136,26
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 775 671,08	47,64	2 184 275,31	42,21	1 602 995,30	35,38	591 395,77	127,08	581 280,01	136,26
	- inne środki pieniężne										
	- inne aktywa pieniężne										
	inne inwestycje długoterminowe										
2.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 445,70	0,18	35 416,01	0,68	15 364,67	0,34	-24 970,31	29,49	20 051,34	230,50
IV.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
C.	Udziały (akcje) własne										
D.	Aktywa razem	5 826 290,87	100,00	5 174 435,70	100,00	4 560 727,08	100,66	651 855,17	112,60	613 708,62	113,46

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2021				stan na 31.12.2020				stan na 31.12.2019				Dynamika 2021/2020		Dynamika 2020/2019		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
B.	Aktywa obrotowe	3 518 191,61	60,38	2 852 230,80	55,12	2 227 047,60	49,15	665 960,81	123,35	625 183,20	128,07							
I.	Zapasy	29 941,39	0,51	14 048,99	0,21	27 528,67	0,61	15 892,40	213,12	-13 479,68	51,03							
1.	Materiały	29 941,39	0,51	14 048,99	0,21	27 528,67	0,61	15 892,40	213,12	-13 479,68	51,03							
2.	Półprodukty i produkty w toku																	
3.	Produkty gotowe																	
4.	Towary																	
5.	Zaliczki na dostawy																	
II.	Należności krótkoterminowe	702 133,44	12,05	618 490,49	11,95	581 158,96	12,83	83 642,95	113,52	37 331,53	106,42							
1.	Należności od jednostek powiązanych																	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:																	
-	do 12 miesięcy																	
-	powyżej 12 miesięcy																	
b)	inne																	
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale																	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:																	
-	do 12 miesięcy																	
-	powyżej 12 miesięcy																	
b)	inne																	
3.	Należności od pozostałych jednostek	702 133,44	12,05	618 490,49	11,95	581 158,96	12,83	83 642,95	113,52	37 331,53	106,42							
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	699 924,94	12,01	573 016,30	11,07	531 081,60	11,72	126 908,64	122,15	41 934,70	107,90							
-	do 12 miesięcy	699 924,94	12,01	573 016,30	11,07	531 081,60	11,72	126 908,64	122,15	41 934,70	107,90							
-	powyżej 12 miesięcy																	
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych i innych tytułów publicznoprawnych			40,00	0,00	40,00	0,00	-40,00	0,00	0,00	100,00							
c)	inne	2 208,50	0,04	45 434,19	0,88	50 037,36	1,10	-43 225,69	4,66	-4 603,17	99,89							
d)	dochodzone na drodze sądowej																	
III.	Investycje krótkoterminowe	2 775 671,08	47,64	2 184 275,31	42,21	1 602 995,30	35,38	591 395,77	127,08	581 280,01	136,28							
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 775 671,08	47,64	2 184 275,31	42,21	1 602 995,30	35,38	591 395,77	127,08	581 280,01	136,28							
a)	w jednostkach powiązanych:																	
-	udziały lub akcje																	
-	inne papiery wartościowe																	
-	udzielone pożyczki																	
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe																	
b)	w pozostałych jednostkach																	
-	udziały lub akcje																	
-	inne papiery wartościowe																	
-	udzielone pożyczki																	
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe																	
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 775 671,08	47,64	2 184 275,31	42,21	1 602 995,30	35,38	591 395,77	127,08	581 280,01	136,28							
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 775 671,08	47,64	2 184 275,31	42,21	1 602 995,30	35,38	591 395,77	127,08	581 280,01	136,28							
-	inne środki pieniężne																	
-	inne aktywa pieniężne																	
2.	Inne inwestycje długoterminowe																	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe																	
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	10 445,70	0,18	35 416,01	0,68	15 364,67	0,34	-24 970,31	29,49	20 051,34	230,50							
D.	Udziały (akcje) własne																	
	Aktywa razem	5 826 290,87	100,00	5 174 435,70	100,00	4 560 727,08	100,66	651 855,17	112,60	613 708,62	113,46							

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli

Bilans

Załącznik nr 1 do
analizy ekonomicznej
finansowej SPZOZ

Lp.	Wyszczególnienie	Dynamika 2021/2020			Dynamika 2020/2019						
		stan na 31.12.2021 3	% udziału 4	stan na 31.12.2020 5	% udziału 6	stan na 31.12.2019 7	% udziału 8	zmiana 9	% 10	zmiana 11	% 12
Aktywa											
I.	Aktywa trwałe	2 308 099,26	39,62	2 322 204,90	44,88	2 333 679,48	51,51	-14 105,64	99,39	-11 474,58	99,51
1.	Wartości niematerialne i prawne	1 937,25	0,03	3 044,25	0,06	0,00	0,00	-1 107,00			
2.	Koszty zakończonych prac rozwojowych										
3.	Wartość firmy	1 937,25	0,03	3 044,25	0,06	0,00		-1 107,00			
4.	Inne wartości niematerialne i prawne										
II.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	2 306 162,01	39,58	2 319 160,65	44,82	2 333 679,48	51,51	-12 998,64	99,44	-14 518,83	99,38
1.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 280 058,01	39,13	2 293 053,65	44,32	2 318 572,48	51,17	-12 998,64	99,43	-25 518,83	98,90
a)	grunty										
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 951 977,63	33,50	2 016 396,58	38,97	2 080 815,55	45,92	-64 418,95	96,81	-64 418,97	96,90
c)	urządzenia techniczne i maszyny	15 937,37	0,27	9 173,47	0,18	16 098,69	0,36	6 763,90	173,73	-6 923,22	56,99
d)	środki transportu										
e)	inne środki trwałe	312 140,01	5,36	287 483,60	5,17	221 660,24	4,89	44 656,41	116,70	45 823,36	120,67
2.	Środki trwałe w budowie	26 107,00	0,45	26 107,00	0,50	15 107,00	0,33	0,00	100,00	11 000,00	172,81
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie										
III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Od jednostek powiązanych										
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
3.	Od pozostałych jednostek										
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Nieruchomości										
2.	Wartości niematerialne i prawne										
3.	Długoterminowe aktywa finansowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
-	udziały lub akcje										
-	inne papiery wartościowe										
-	udzielone pożyczki										
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
-	udziały lub akcje										
-	inne papiery wartościowe										
-	udzielone pożyczki										
c)	w pozostałych jednostkach										
-	udziały lub akcje										
-	inne papiery wartościowe										
-	udzielone pożyczki										
4.	Inne inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego										
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe										

Lp.	Wyszczególnienie	2021/2020			2020/2019						
		stan na 31.12.2021	% udziału	stan na 31.12.2020	% udziału	zmiana	%				
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
Pasywa											
A.	Kapitał (fundusz) własny	5 202 459,84	89,29	4 475 850,03	86,50	3 913 354,27	86,37	726 608,81	116,23	562 495,76	114,37
I.	Kapitał podstawowy	232 689,97	3,99	232 689,97	4,50	232 689,97	5,14	0,00	100,00	0,00	100,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	4 243 160,06	72,83	3 680 664,30	71,13	3 278 759,41	72,36	562 495,76	115,28	401 904,89	112,26
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VI.	Zysk (strata) netto	726 608,81	12,47	562 495,76	10,87	401 904,89	8,87	164 113,05	129,18	160 590,87	139,96
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	623 832,03	10,71	698 585,67	13,50	617 590,71	13,63	-74 753,64	89,30	80 994,96	113,11
I.	Rezerwy na zobowiązania	16 507,30		0,00		0,00		16 507,30		0,00	
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego										
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:										
	- długoterminowe										
	- krótkoterminowe										
3.	Pozostałe rezerwy:	16 507,30	0,28					16 507,30			
	- długoterminowe										
	- krótkoterminowe	16 507,30	0,28					16 507,30			
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Wobec jednostek powiązanych										
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
3.	Wobec pozostałych jednostek										
	a) kredyty i pożyczki										
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
	c) inne zobowiązania finansowe										
	d) zobowiązania wekslowe										
	e) inne										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	289 321,92	4,97	382 799,44	7,40	291 958,48	6,44	-93 477,52	75,58	90 840,96	131,11
1.	Wobec jednostek powiązanych										
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:										
	- do 12 miesięcy										
	- powyżej 12 miesięcy										
	b) inne										
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:										
	- do 12 miesięcy										
	- powyżej 12 miesięcy										
	b) inne										
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	285 590,20	4,90	379 953,26	7,34	291 958,48	6,44	-94 363,06	75,16	87 994,78	130,14
	a) kredyty i pożyczki										
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
	c) inne zobowiązania finansowe										
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	152 154,09	2,61	150 335,48	2,91	111 641,72	2,46	1 818,61	101,21	38 693,76	134,66
	- do 12 miesięcy	152 154,09	2,61	150 335,48	2,91	111 641,72	2,46	1 818,61	101,21	38 693,76	134,66
	- powyżej 12 miesięcy										
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi										
	f) zobowiązania wekslowe										

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	Dynamika 2021/2020				Dynamika 2020/2019					
		stan na 31.12.2021	% udziału	stan na 31.12.2020	% udziału	stan na 31.12.2019	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.											
	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	78 085,83	1,34	152 500,33	2,95	135 994,41	3,00	-74 414,50	51,20	16 505,92	112,14
	g) z tytułu wynagrodzeń	43 643,19	0,75	65 410,46	1,26	32 593,36	0,72	-21 767,27	66,72	32 817,10	200,69
	h) inne	11 707,09	0,20	11 706,99	0,23	11 728,99	0,26	0,10	100,00	-22,00	99,81
	i) inne	3 731,72	0,06	2 846,18	0,06	0,00	0,00	885,54		2 846,18	
3.	Fundusze specjalne	318 002,81	5,46	315 786,23	6,10	325 632,23	7,19	2 216,58	100,70	-9 846,00	96,98
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
1.	Ujemna wartość firmy	318 002,81	5,46	315 786,23	6,10	325 632,23	7,19	2 216,58	100,70	-9 846,00	96,98
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	303 331,76	5,21	305 940,23	5,91	315 786,28	6,97	-2 608,47	99,15	-9 846,05	96,88
	- długoterminowe	14 671,05	0,25	9 846,00	0,19	9 845,95	0,22	4 825,05	149,01	0,05	100,00
	- krótkoterminowe	5 826 290,87	100,00	5 174 435,70	100,00	4 530 944,98	100,00	651 855,17	112,60	643 490,72	114,20
	Pasywa razem										

AUDYTOR WĘWNETRZNY
Aneta Szczepańska

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli

Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2021		% udziału		Rok 2020		% udziału		Rok 2019		% udziału		Dynamika 2021/2020		Dynamika 2020/2019	
		8 038 885,78	8 038 885,78	97,33	100,00	6 505 872,43	96,30	6 060 380,67	95,95	1 533 013,35	123,56	1 533 013,35	123,56	445 491,76	107,35	445 491,76	107,35
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	8 038 885,78	8 038 885,78	97,33	100,00	6 505 872,43	96,30	6 060 380,67	95,95	1 533 013,35	123,56	1 533 013,35	123,56	445 491,76	107,35	445 491,76	107,35
I.	Przychody ze sprzedaży produktów																
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)																
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby																
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów																
B.	Koszt działalności operacyjnej	7 467 153,12	7 467 153,12	99,13	99,13	6 190 387,21	99,95	5 904 001,15	99,83	1 276 765,91	120,62	1 276 765,91	120,62	286 386,06	104,85	286 386,06	104,85
I.	Amortyzacja	175 208,31	175 208,31	2,35	2,35	163 465,23	2,64	151 302,86	2,56	11 743,08	107,18	11 743,08	107,18	12 162,37	108,04	12 162,37	108,04
II.	Zużycie materiałów i energii	409 201,76	409 201,76	5,48	5,48	327 506,32	5,29	291 978,29	4,95	81 695,44	124,94	81 695,44	124,94	35 528,03	112,17	35 528,03	112,17
III.	Usługi obce	2 141 241,97	2 141 241,97	28,68	28,68	1 545 482,47	24,97	1 379 475,35	23,37	595 759,50	138,55	595 759,50	138,55	166 007,12	112,03	166 007,12	112,03
IV.	Podatki i opłaty	14 411,00	14 411,00	0,19	0,19	9 414,00	0,15	9 012,19	0,15	4 997,00	153,08	4 997,00	153,08	401,81	104,46	401,81	104,46
V.	Wynagrodzenia	3 933 645,70	3 933 645,70	52,68	52,68	3 448 651,29	55,71	3 399 556,06	57,58	484 994,41	114,06	484 994,41	114,06	49 095,23	101,44	49 095,23	101,44
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	754 775,92	754 775,92	10,11	10,11	661 533,29	10,69	637 314,62	10,79	93 243,63	114,10	93 243,63	114,10	24 218,67	103,80	24 218,67	103,80
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	38 667,46	38 667,46	0,52	0,52	34 334,61	0,55	35 361,78	0,60	4 332,85	112,62	4 332,85	112,62	-1 027,17	97,10	-1 027,17	97,10
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów																
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	571 732,66	571 732,66	2,65	2,65	247 257,55	3,66	248 922,20	3,94	256 247,44	88,65	256 247,44	88,65	-1 664,65	99,33	-1 664,65	99,33
D.	Pozostałe przychody operacyjne	219 182,97	219 182,97														
I.	Zysk ze zbycia nieruchomości aktywów trwałych																
II.	Dotacje	190 019,04	190 019,04	86,69	86,69	226 560,68	91,63	223 282,00	89,70	-36 541,64	83,87	-36 541,64	83,87	3 278,68	101,47	3 278,68	101,47
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych																
IV.	Inne przychody operacyjne	29 163,93	29 163,93	13,31	13,31	20 696,87	8,37	25 640,20	10,30	8 467,06	140,91	8 467,06	140,91	-4 943,33	80,72	-4 943,33	80,72
E.	Pozostałe koszty operacyjne	65 031,28	65 031,28	0,86	0,86	2 831,59	0,05	9 959,33	0,17	62 199,69	2 296,63	62 199,69	2 296,63	-7 127,74	28,43	-7 127,74	28,43
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych																
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	48 523,90	48 523,90	74,62	74,62	2 831,59	100,00	4 127,06	41,45	45 692,31	1 713,66	45 692,31	1 713,66	-1 296,37	0,00	-1 296,37	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	16 507,38	16 507,38	25,38	25,38	0,00	0,00	5 831,37	58,55	16 507,38	#DZIEL/01	16 507,38	#DZIEL/01	-5 831,37	0,00	-5 831,37	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	725 884,35	725 884,35			559 911,18		395 342,39		165 973,17		165 973,17		164 568,79		164 568,79	
G.	Przychody finansowe	1 375,06	1 375,06	0,02	0,02	2 584,58	0,04	6 562,50	0,10	-1 209,52	53,20	-1 209,52	53,20	-3 977,92	39,38	-3 977,92	39,38
I.	Dywidendy i udziały w zyskach																
a)	od jednostek powiązanych, w tym:																
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale																
b)	od jednostek pozostałych, w tym:																
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale																
II.	Odsetki, w tym:	1 375,06	1 375,06	100,00	100,00	2 584,58	100,00	6 562,50	100,00	-1 209,52	53,20	-1 209,52	53,20	-3 977,92	39,38	-3 977,92	39,38
-	od jednostek powiązanych																
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:																
-	od jednostek powiązanych																
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych																
V.	Inne																
H.	Koszty finansowe	650,60	650,60	0,01	0,01	0,00		0,00		650,60		650,60		0,00		0,00	
I.	Odsetki, w tym:	650,60	650,60	100,00	100,00												
-	dla jednostek powiązanych																
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:																

RZIS

..	w jednostkach powiązanych												
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych												
IV.	Inne												
I.	Zysk (strata) brutto (F+G+H)	726 608,81	562 495,76	401 904,89	164 113,05								160 590,87
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00									
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00									
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	726 608,81	562 495,76	401 904,89	164 113,05								160 590,87
	Przychody ogółem	8 259 443,81	6 755 714,56	6 315 865,37	1 503 729,25	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	122,26		439 849,19
	Koszty ogółem	7 532 835,00	6 193 218,80	5 913 960,48	1 339 616,20	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	121,63		279 256,32
													106,96
													104,72

AUDYTOR WNEWNETRZNY
Anna Szczepańska

Strona 2