

**UCHWAŁA NR XXIX/279/21  
RADY MIEJSKIEJ W NASIELSKU**

z dnia 24 czerwca 2021 r.

**w sprawie przyjęcia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Nasielsku**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 2020 r. poz. 713 i 1378) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2021 r. poz. 711) Rada Miejska w Nasielsku uchwała, co następuje:

**§ 1.** Pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nasielsku na podstawie przedłożonego przez Dyrektora SPZOZ raportu ekonomiczno-finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nasielsku.

**§ 2.** Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej SPZOZ w Nasielsku zawierający: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**PRZEWODNICZĄCY  
Rady Miejskiej**

*Jerzy Mioduski*

### Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, podmiot tworzący tj. Rada Miejska w Nasielsku dokonuje analizy sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, na podstawie raportu na temat sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

PRZEWODNICZĄCY  
Rady Miejskiej



Jerzy Kubiński



*Slawomir*

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku**  
05-190 Nasielsk, ul. Sportowa 2  
NIP:531-15-01-474, REGON: 016457218-00027,  
tel. 23 691 26 06, 23 691 25 03,  
e-mail: [sekretariat@zoz.nasielsk.pl](mailto:sekretariat@zoz.nasielsk.pl) <http://www.zoz.nasielsk.pl>

**URZĄD MIEJSKI W NASIELSKU**  
Wpłynęło dnia ..... 2021-05-28 .....  
Nr 4971 zał. 5R .....  
**Biurow Obsługi Klienta**

Nasielsk 28.05.2021r.

URZĄD MIEJSKI w Nasielsku

Wpłynęło dnia 2021-05-28

Nr ..... zał. ....

Wydział Budżetu i Finansów

SPZOZ.3035.2.2021.HW

**GMINA NASIELSK**

**ul. Elektronowa 3**

**05-190 Nasielsk**

Stosownie do przepisów art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Tekst jednolity Dz. U. z 2021r. poz. 711 z późn. zm.), Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nasielsku składa raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej jednostki za rok obrotowy 2020.

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Nasielsku

*mgr Maria Michalczyk*

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w NASIELSKU**  
05-190 Nasielsk, ul. Sportowa 2  
tel. 23 691 25 03, fax 23 691 26 06 w.27  
NIP: 531-15-01-474, REGON: 016457218-00027

## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ**

### **SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU**

### **OPIEKI ZDROWOTNEJ W NASIELSKU**

**ZA 2020 ROK**

**Nasielsk 28 maja 2021r.**

# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W NASIELSKU ZA ROK 2020

Podstawa prawna : art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej ( Tekst jednolity Dz. U. z 2021r. poz. 711 z późn. zm. )

## I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej .

1. Nazwa : Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku
2. Siedziba : 05-190 Nasielsk, ul. Sportowa 2
3. Adres : 05-190 Nasielsk, ul. Sportowa 2
4. Numer telefonu, faksu oraz poczty elektronicznej : tel./fax - 023 691 25 03 wew. 3, adres poczty elektronicznej – [sekretariat@zoz.nasielsk.pl](mailto:sekretariat@zoz.nasielsk.pl)
5. Numer identyfikacyjny REGON : 016457218-00027
6. Numer NIP : 531-15-01-474
7. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym i data wpisu : 0000001372 z dnia 21.02.2001r.
8. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą : 2000-10-20, numer – 000000007290.

## II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017r. poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.



## ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2020 ROK.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	Poniżej 0,0% Od 0,0% do 2,0% Powyżej 2,0% do 4,0% Powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,92	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	Poniżej 0,0% Od 0,0% do 3,0% Powyżej 3,0% do 5,0% Powyżej 5,0%	0 3 4 5	1,92	3
Zyskowności aktywów	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	Poniżej 0,0% Powyżej 0,0% do 2,0% Powyżej 2,0% do 4,0% Powyżej 4,0%	0 3 4 5	5,38	5
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt. 15</b>	<b>Uzyskane pkt.11</b>		
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,6 Od 0,60 do 1,00 Powyżej 1,00 do 1,50 Powyżej 1,50 do 3,00 Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe=0 zł.	0 4 8 12 10	2,29	12
Płynności szybkiej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy – Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,50 Powyżej 0,50 do 1,00 Powyżej 1,00 do 2,50 Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe=0 zł.	0 8 13 10	2,29	13
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt. 25</b>	<b>Uzyskane pkt.25</b>		
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	Poniżej 45 dni Od 45 dni do 60 dni Od 61 dni do 90 dni Powyżej 90 dni	3 2 1 0	28,34	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży}}$	Do 60 dni Od 61 dni do 90 dni Powyżej 90 dni	7 4 0	10,21	7

*Handwritten signature*

	towarów i materiałów				
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt. 10</b>	<b>Uzyskane pkt.10</b>		
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów w %	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% Aktywa razem	Poniżej 40% Od 40 % do 60 % Powyżej 60% do 80 % Powyżej 80 %	10 8 3 0	26,36	10
Wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania Fundusz własny	Od 0,00 do 0,50 Od 0,51 do 1,00 Od ,01 do 2,00 Od 2,01 do 4,00 Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,36	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		<b>Maksymalna ocena pkt. 20</b>	<b>Uzyskane pkt.20</b>		
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>66</b>

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku ( Dz. U. z 2017r. poz. 832) wynosi łącznie 70 punktów. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 66 punktów co stanowi 94,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej</b>			
<b>Grupa wskaźników</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,92	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,92	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,38	5
<b>RAZEM</b>			<b>11</b>
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	2,29	12
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	2,29	13
<b>RAZEM</b>			<b>25</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,34	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,21	7
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26,36	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	0,36	10
<b>RAZEM</b>			<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>66</b>



### III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

#### Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone w Uchwale Rady Ministrów Nr 56 z dnia 30 kwietnia 2021r. w sprawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021 – 2024. (M.P. z 2021r. poz. 450)

#### Wskaźniki makroekonomiczne.

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021-2024 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Działalności państwa ujętej w obszarze funkcji 20. – ZDROWIE został przypisany cel : **zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.** W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. W tym celu prowadzone będą prace zorientowane m.in. na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych. Będzie to realizowane m.in. poprzez kontynuację przyznanego świadczeniobiorcom, po ukończeniu przez nich 75 roku życia, uprawnień do bezpłatnych leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobów medycznych wymienionych w wykazie ogłoszonym przez Ministra Zdrowia. Realizowane będą też działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną. Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą trzech mierników: –liczby świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w os.), która w okresie planowania WFPF 2021–2024 wyniesie odpowiednio: 17 000 (2021 r.), 19 000 (2022 r.), 21 000 (2023 r.), 23 000 (2024 r.), –liczby jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.)będzie w latach 2021–2024 wynosiła 1 100 000 szt. w każdym roku, –liczby przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.), których przewiduje się



zrealizować 55 439 szt. w roku 2021, a w kolejnych latach 53 030 szt. (2022 r.), 52 810 szt. (2023 r.) oraz 52 910 szt. (2024 r.). Zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń będzie odbywało się m.in. poprzez zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia wynikające z ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ( Tekst jednolity Dz. U. z 2020r. poz. 1398 z późn.zm.). Zgodnie z art. 131c. ust.1 wspomnianej ustawy, na finansowanie ochrony zdrowia przeznaczają się corocznie środki finansowe w wysokości nie niższej niż 6% produktu krajowego brutto, z zastrzeżeniem, że wysokość środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia w latach 2021 – 2023 nie może być niższa niż:

- 1) 5,30 % produktu krajowego brutto w 2021r.;
- 2) 5,55 % produktu krajowego brutto w 2022r.;
- 3) 5,80 % produktu krajowego brutto w 2023r.;

#### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów.**

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021r. Do prognozy przychodów na lata 2021 – 2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzania raportu.

Lp.	Nazwa płatnika	Zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1.	07R-1-50215-01-01-2016 07-05-00034-21-04/06 Narodowy Fundusz Zdrowia	Podstawowa opieka zdrowotna	Czas nieokreślony
2.	07R-1-50215-02-01-2011-2021 07-05-00034-21-02/06 Narodowy Fundusz Zdrowia	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	2021-06-30
3.	07R-1-50215-04-01-2019-2023 07-05-00034-21-01/06 Narodowy Fundusz Zdrowia	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	2023-06-30
4.	07R-1-50215-19-03-2020-2021 07-05-00034-21-05/06 Narodowy Fundusz Zdrowia	Utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym	2021-12-31
5.	07R-1-50215-19-04-2020-2021 07-05-00034-21-07/06 Narodowy Fundusz Zdrowia	Wykonanie szczepień ochronnych przeciw grypie	2021-12-31
6.	07R-1-50215-19-15-2020-2021 07-05-00034-21-10/06 Narodowy Fundusz Zdrowia	Świadczenia na rzecz pacjenta z dodatnim wynikiem testu na COVID-19	2021-12-31

Prognoza przychodów na lata 2021-2023 w podstawowej opiece zdrowotnej została sporządzona według zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów. W prognozach założono realizację ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych finansowanych ze środków publicznych na aktualnie obowiązującym poziomie. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach nie ujęto wydatków inwestycyjnych na lata 2021-2023.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
PROGNOZA NA LATA 2021-2023**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,00	4	2,50	4	2,50	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,00	4	2,50	4	2,50	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	14,00	5	10,00	5	10,00	5
RAZEM		13		13		13	
II. Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	2,30	12	2,50	12	2,50	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,20	13	2,40	13	2,40	13
RAZEM		25		25		25	
III. Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	27,00	3	28,00	3	28,00	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	15,00	7	15,00	7	15,00	7
RAZEM		10		10		10	
IV. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20,24	10	21,00	10	21,00	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,26	10	0,27	10	0,27	10
RAZEM		20		20		20	
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>		<b>68</b>		<b>68</b>		<b>68</b>	

**IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających lub mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.**



1. Brak lub zmniejszenie umowy na finansowanie ze środków publicznych ambulatoryjnej opieki specjalistycznej po 30.06.2021r.

2. Regulacje płacowe :

a) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą dotyczącą sposobu ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego w podmiotach leczniczych, która zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze stanowi iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie do 30.06.2021 roku kwota bazowa została ustalona na poziomie – 4 918,17 złotych brutto. Od 1 lipca 2021r. – kwota bazowa będzie wynosiła - 5 167,47 co stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego ( w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę ) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadziło mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w ustawie.

### **Podsumowanie.**

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nasielsku jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ w Nasielsku udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie lub za całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielane odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz odrębne przepisy dopuszczają taką odpłatność, ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nasielsku jest równoważenie kosztów przychodami. Nasze prognozy na lata 2021-2023 zakładają uzyskanie takiego efektu. Analiza wskaźnikowa jest narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności. Dane wykorzystane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdań finansowych, tj. bilansu i rachunku zysków i strat. Struktura wskaźników ekonomicznych za rok 2020 jak i prognozowanych, dokonana w oparciu o sprawozdania finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki i sprawności bieżącego zarządzania placówką.

GLÓWNA KSIĘGOWA  
SP ZOZ Nasielsk  
*Wiercioch*  
mgr Hanna Wiercioch

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Nasielsku  
*Michalczyk*  
mgr Maria Michalczyk



(dane jednostki)

## BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2020

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019			rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	918 751,17	827 363,94	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	1 686 648,70	1 569 718,17
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	108 926,75	8 019,60	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	420 818,05	420 818,05
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	1 148 900,12	896 691,27
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	108 926,75	8 019,60	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	809 824,42	819 344,34	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
1	Środki trwałe	809 824,42	819 344,34		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	23 630,83	23 630,83		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	260 194,05	268 552,77	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	191 565,09	88 697,12	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	116 930,53	252 208,85
d)	środki transportu	149 966,44	190 401,21	<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
e)	inne środki trwałe	184 468,01	248 062,41	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	648 408,95	444 205,89
2	Środki trwałe w budowie			<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	193 154,80	52 123,20
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa	193 154,80	52 123,20
1	Od jednostek powiązanych				- krótkoterminowa	193 154,80	52 123,20
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			3	Pozostałe rezerwy - długoterminowe	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek				- krótkoterminowe		
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
1	Nieruchomości			1	Wobec jednostek powiązanych		
2	Wartości niematerialne i prawne			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	- udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- udzielone pożyczki						
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						

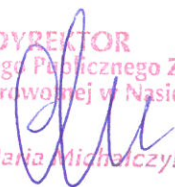


b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	422 426,34	355 456,82
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	351 552,71	293 601,31
B	<b>Aktywa obrotowe</b>	1 416 306,48	1 186 560,12	a)	kredyty i pożyczki		
I	<b>Zapasy</b>	2 043,97	3 323,92	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	2 043,97	3 323,92	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	195 849,11	132 718,02
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	195 849,11	132 718,02
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	478 481,15	433 781,35	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	154 311,82	160 736,89
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 245,38	0,00
	– do 12 miesięcy			i)	inne	146,40	146,40
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	70 873,63	61 855,51
b)	inne			IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	32 827,81	36 625,87
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	32 827,81	36 625,87
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	31 946,44	30 744,46
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	881,37	5 881,41
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	478 481,15	433 781,35				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	478 481,15	433 781,35				
	– do 12 miesięcy	478 481,15	433 781,35				
	– powyżej 12 miesięcy						

*Handwritten signatures and initials in blue ink.*

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne					
d)	dochodzone na drodze sądowej					
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	929 381,96	739 511,62			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	929 381,96	739 511,62			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	929 381,96	739 511,62			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	929 381,96	739 511,62			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	6 399,40	9 943,23			
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>					
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	2 335 057,65	2 013 924,06			
	<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>			2 335 057,65	2 013 924,06	

**GLÓWNA KSIĘGOWA**  
**SP ZOZ Nasielsk**  
*Wierciach*  
 mgr Hanna Wierciach

**DYREKTOR**  
 Samodzielnego Publicznego Zakładu  
 Opieki Zdrowotnej w Nasielsku  
  
 mgr Maria Michalczyk



# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2020 - 31.12.2020

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	5 874 022,03	5 354 110,89
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 874 022,03	5 354 110,89
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	5 763 582,77	5 174 473,08
I	Amortyzacja	150 119,58	117 979,21
II	Zużycie materiałów i energii	426 094,61	360 943,66
III	Usługi obce	1 685 696,00	1 485 201,50
IV	Podatki i opłaty, w tym:	6 558,50	6 213,70
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	2 928 321,80	2 680 309,47
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	550 132,69	505 127,22
	– emerytalne	256 732,95	241 246,98
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	16 659,59	18 698,32
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	110 439,26	179 637,81
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	202 995,68	126 709,18
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	600,00	18 625,00
II	Dotacje	3 798,06	13 881,41
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	198 597,62	94 202,77
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	196 640,76	54 792,01
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	196 640,76	54 792,01
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	116 794,18	251 554,98
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	136,42	655,48
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	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:	136,42	655,48
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	0,07	1,61
I	Odsetki, w tym:	0,07	1,61
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	116 930,53	252 208,85
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	116 930,53	252 208,85

GLÓWNA KSIĘGOWA  
SP ZOZ Nasielsk  
*Wierciach*  
mgr Hanna Wierciach

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Nasielsku  
*Maria Michalczyk*  
mgr Maria Michalczyk

# WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE W SP ZOZ NASIELSK

## ZA 2020 ROK

### Wskaźniki zyskowności :

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

#### 1. Wskaźnik zyskowności netto (%)

<u>Wynik netto x 100%</u>	Poniżej 0,0%	0	1,92	3
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	Od 0,0% do 2,0%	3		
	Powyżej 2,0% do 4,0%	4		
	Powyżej 4,0%	5		

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

#### 2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

<u>Wynik z działalności operacyjnej x 100%</u>	Poniżej 0,0%	0	1,92	3
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		

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

#### 3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

<u>Wynik netto x 100%</u>	Poniżej 0,0%	0	5,38	5
Średni stan aktywów	Powyżej 0,0% do 2,0%	3		
	Powyżej 2,0% do 4,0%	4		
	Powyżej 4,0%	5		

*Now Olw*



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

## Wskaźniki płynności :

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniżą się to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, to może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

### 1. Wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia <u>międzyokresowe (czynne)</u> Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,6	0	2,29	12
	Od 0,60 do 1,00	4		
	Powyżej 1,00 do 1,50	8		
	Powyżej 1,50 do 3,00	12		
	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe=0 zł.	10		

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

### 2. Wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia <u>międzyokresowe (czynne)</u> – <u>zapasy</u> Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,50	0	2,29	13
	Powyżej 0,50 do 1,00	8		
	Powyżej 1,00 do 2,50	13		
	Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe=0 zł.	10		

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



## Wskaźniki efektywności :

### 1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

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	28,34	3
	Od 45 dni do 60 dni	2		
	Od 61 dni do 90 dni	1		
	Powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

### 2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

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	10,21	7
	Od 61 dni do 90 dni	4		
	Powyżej 90 dni	0		

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

## Wskaźniki zadłużenia :

### 1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% Aktywa razem	Poniżej 40%	10	26,36	10
	Od 40 % do 60 %	8		
	Powyżej 60% do 80 %	3		
	Powyżej 80 %	0		

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

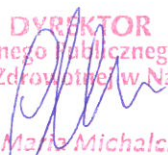
### 2. Wskaźnik wypłacalności

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania Fundusz własny	Od 0,00 do 0,50	10	0,36	10
	Od 0,51 do 1,00	8		
	Od ,01 do 2,00	6		
	Od 2,01 do 4,00	4		
	Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

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

Wskaźniki zyskowności w 2020 roku osiągnęły wartości dodatnie ponieważ Zakład odnotował zysk w wysokości + 116 930,53. Pozostałe wskaźniki osiągnęły również pożądane wartości, które w ocenie punktowej, określonej przez Ministra Zdrowia w rozporządzeniu z dnia 12 kwietnia 2017 roku, uzyskały wysokie noty. Ilość uzyskanych punktów wniosta 66 na 70 możliwych. To stanowi 94,29 % maksymalnej liczby punktów. Uzyskana nota świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej SP ZOZ, oraz sprawności i efektywności zarządzania jednostką.

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
SP ZOZ Nasielsk  
  
mgr Hanna Wiercioch

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Nasielsku  
  
mgr Maria Michalczyk