

**UCHWAŁA NR XLII/391/22  
RADY MIEJSKIEJ W NASIELSKU**

z dnia 30 czerwca 2022 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. 2022 r. z poz. 559 z późn. zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.) 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 2021, 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**

  
**Józef Cichonicki**

### Uzasadnienie

Zgodnie z art. 121 ust. 1,2,3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, podmiot tworzący tj. Rada Miejska w Nasielsku sprawuje nadzór nad podmiotem leczniczym – Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej. W ramach nadzoru może dokonywać kontroli i oceny działalności podmiotu leczniczego, która obejmuje w szczególności gospodarkę finansową.

PRZEWODNICZĄCY  
Rady Miejskiej  
Jerzy Lubzeniecki



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU**

**OPIEKI ZDROWOTNEJ W NASIELSKU**

**ZA 2021 ROK**

**Nasielsk 27 maja 2022r.**

# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W NASIELSKU ZA ROK 2021

Podstawa prawna : art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej ( Tekst jednolity Dz. U. z 2022r. poz. 633 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 2021 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 2021 ROK.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	<u>Wynik netto x 100%</u> 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	4,08	5
Zyskowności działalności operacyjnej	<u>Wynik z działalności operacyjnej x 100%</u> 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	4,08	4
Zyskowności aktywów	<u>Wynik netto x 100%</u> 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	14,34	5
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt. 15</b>		<b>Uzyskane pkt.14</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 <u>miedzyokresowe (czynne)</u> 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	3,05	10
Płynności szybkiej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia <u>miedzyokresowe (czynne)</u> – 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	3,04	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt. 25</b>		<b>Uzyskane pkt.20</b>	
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	<u>Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</u> 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	26,71	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	<u>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży	Do 60 dni Od 61 dni do 90 dni Powyżej 90 dni	7 4 0	10,00	7

	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	23,61	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	0,31	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		<b>Maksymalna ocena pkt. 20</b>	<b>Uzyskane pkt.20</b>		
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>64</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 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkty co stanowi 91,43% 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 (%)	4,08	5
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,08	4
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	14,34	5
<b>RAZEM</b>			<b>14</b>
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	3,05	10
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	3,04	10
<b>RAZEM</b>			<b>20</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,71	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,00	7
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23,61	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	0,31	10
<b>RAZEM</b>			<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>64</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 2022-2024 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 88 z dnia 26 kwietnia 2022r. w sprawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022 – 2025. (M.P. z 2022r. poz. 439)

#### Wskaźniki makroekonomiczne.

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025 wynika, że opracowane 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. Ponadto finansowane będą wysokospecjalistyczne procedury medyczne oraz wieloletnie programy rządowe związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych. Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również 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 2022–2025 wyniesie odpowiednio: 19 000 (2022 r.), 21 000 (2023 r.), 23 000 (2024 r.), 25 000 (2025). –liczby jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) będzie w latach 2022–2025 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 72 855 szt. w roku 2022, a w kolejnych latach 53 870 szt. (2023 r.), 54 680

szt. (2024 r.) oraz 54 580 szt. (2025 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 2021r. poz. 1285 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 7% produktu krajowego brutto, z zastrzeżeniem, że wysokość środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia w latach 2022 – 2024 nie może być niższa niż:

- 1) 5,75 % produktu krajowego brutto w 2022r.;
- 2) 6,00 % produktu krajowego brutto w 2023r.;
- 3) 6,20 % produktu krajowego brutto w 2024r.;

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

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022r. Do prognozy przychodów na lata 2022 – 2024 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 07-05-00034-22-02/06 Narodowy Fundusz Zdrowia	Podstawowa opieka zdrowotna	Czas nieokreślony
2.	07R-1-50215-02-01-2011-2022 07-05-00034-22-01/06 Narodowy Fundusz Zdrowia	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	2023-06-30
3.	07R-1-50215-05-01-2019-2023 07-05-00034-22-03/06 Narodowy Fundusz Zdrowia	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	2023-06-30
4.	07R-1-50215-19-05-2020-2022 07-05-00034-22-07/06 Narodowy Fundusz Zdrowia	Wykonanie szczepień ochronnych przeciwko SARS-COV-2	2022-12-31

Prognoza przychodów na lata 2022-2024 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 2022-2024.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
PROGNOZA NA LATA 2022-2024**

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,00	3	2,50	4	2,50	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,00	3	2,50	4	2,50	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,20	5	10,00	5	10,00	5
RAZEM		11		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	12,00	7	12,00	7
RAZEM		10		10		10	
IV. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22,00	10	21,00	10	21,00	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,27	10	0,27	10	0,27	10
RAZEM		20		20		20	
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>		<b>66</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 30.06.2023r.

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 30.06.2022 roku kwota bazowa została ustalona na poziomie – 5 167,47 złotych brutto. Od 1 lipca 2022r. – kwota bazowa będzie wynosiła - 5 662,53 co stanowi 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 2022-2024 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 2021 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.

(dane jednostki)

## BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2021.

jednostka obliczeniowa: ..... zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020			rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	752 845,16	918 751,17	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	2 049 546,17	1 686 648,70
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	72 083,75	108 926,75	<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>	1 265 830,65	1 148 900,12
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	72 083,75	108 926,75				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	680 761,41	809 824,42		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
1	Środki trwałe	680 761,41	809 824,42	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	23 630,83	23 630,83		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	251 835,33	260 194,05		- na udziały (akcje) własne		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	174 234,77	191 565,09				
d)	środki transportu	109 531,67	149 966,44				
e)	inne środki trwałe	121 528,81	184 468,01				
2	Środki trwałe w budowie			<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	362 897,47	116 930,53
3	Od pozostałych jednostek			<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	675 346,57	648 408,95
1	Nieruchomości			<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	173 457,00	193 154,80
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	173 457,00	193 154,80
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa		
	- udziały lub akcje				- krótkoterminowa	173 457,00	193 154,80
	- inne papiery wartościowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki				- długoterminowe		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				- krótkoterminowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne papiery wartościowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udzielone pożyczki			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	kredyty i pożyczki		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udziały lub akcje			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne papiery wartościowe			d)	zobowiązania wekslowe		
	– udzielone pożyczki			e)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	469 943,13	422 426,34
4	Inne inwestycje długoterminowe			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				– do 12 miesięcy		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				– powyżej 12 miesięcy		
B	<b>Aktywa obrotowe</b>	1 972 047,58	1 416 306,48	b)	inne		
I	<b>Zapasy</b>	10 395,30	2 043,97	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
1	Materiały	10 395,30	2 043,97	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	394 823,16	351 552,71
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	646 285,07	478 481,15	a)	kredyty i pożyczki		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
	– do 12 miesięcy			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	225 162,27	195 849,11
	– powyżej 12 miesięcy				– do 12 miesięcy	225 162,27	195 849,11
	– powyżej 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy		
b)	inne			c)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	169 237,69	154 311,82
	– do 12 miesięcy			h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	1 245,38
	– powyżej 12 miesięcy			i)	inne	423,20	146,40
b)	inne			4	Fundusze specjalne	75 119,97	70 873,63
3	Należności od pozostałych jednostek	646 285,07	478 481,15	IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	31 946,44	32 827,81
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	646 285,07	478 481,15	1	Ujemna wartość firmy		
	– do 12 miesięcy	646 285,07	478 481,15	2	Inne rozliczenia międzyokresowe – długoterminowe	31 946,44	32 827,81
	– powyżej 12 miesięcy					31 065,07	31 946,44

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych				- krótkoterminowe	881,37	881,37
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 308 210,06</b>	<b>929 381,96</b>				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 308 210,06	929 381,96				
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	1 308 210,06	929 381,96				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 308 210,06	929 381,96				
	- inne środki pieniężne						
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>7 157,15</b>	<b>6 399,40</b>				
<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>	<b>2 724 892,74</b>	<b>2 335 057,65</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>2 724 892,74</b>	<b>2 335 057,65</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2021 - 31.12.2021  
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>7 685 102,16</b>	<b>5 874 022,03</b>
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 685 102,16	5 874 022,03
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>7 445 576,78</b>	<b>5 763 582,77</b>
I	Amortyzacja	182 095,27	150 119,58
II	Zużycie materiałów i energii	516 250,64	426 094,61
III	Usługi obce	2 549 229,08	1 685 696,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	7 176,00	6 558,50
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	3 545 865,89	2 928 321,80
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	628 641,31	550 132,69
	- emerytalne	287 427,27	256 732,95
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	16 318,59	16 659,59
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>239 525,38</b>	<b>110 439,26</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 218 804,57</b>	<b>202 995,68</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	600,00
II	Dotacje	881,37	3 798,06
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	1 217 923,20	198 597,62
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 095 474,84</b>	<b>196 640,76</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	1 095 474,84	196 640,76
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>362 855,11</b>	<b>116 794,18</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>42,36</b>	<b>136,42</b>
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:	31,96	136,42
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	10,40	0,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,07</b>
I	Odsetki, w tym:	0,00	0,07
	- 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>	<b>362 897,47</b>	<b>116 930,53</b>
<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>	<b>362 897,47</b>	<b>116 930,53</b>

# WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE W SP ZOZ NASIELSK

## ZA 2021 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> 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	4,08	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> 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	4,08	4
---	---	------------------	------	---

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> 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	14,34	5
--	--	------------------	-------	---

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>miedzyokresowe (czynne)</u> Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,6	0	3,05	10
	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>miedzyokresowe (czynne) – zapasy</u> Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,50	0	3,04	10
	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	26,71	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 ściągalsnością, 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	10,00	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	23,61	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	0,31	10
	Od 0,51 do 1,00	8		
	Od ,01 do 2,00	6		
	Od 2,01 do 4,00	4		
	Powyżej 4,00	0		
	lub poniżej 0,00			

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 2021 roku osiągnęły wartości dodatnie ponieważ Zakład odnotował zysk w wysokości + 362 897,47. 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 64 na 70 możliwych. To stanowi 91,43 % maksymalnej liczby punktów. Uzyskana nota świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej SP ZOZ, oraz sprawności i efektywności zarządzania jednostką.

Hanna  
Wiercioch

Elektronicznie podpisany  
przez Hanna Wiercioch  
Data: 2022.05.27 10:00:02  
+02'00'

Maria  
Michalczyk

Elektronicznie podpisany  
przez Maria Michalczyk  
Data: 2022.05.27 10:02:15  
+02'00'