

Projekt

**UCHWAŁA NR ...../...../2023  
RADY MIEJSKIEJ W PIERZCHNICY**

z dnia 26 czerwca 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Pierzchnicy**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 i 572) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991) Rada Miejska, uchwała co następuje:

**§ 1.** Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pierzchnicy;

- 1) Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pierzchnicy stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

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

Burmistrz

**mgr inż. Stanisław Strąk**

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr ...../...../2023  
Rady Miejskiej w Pierzchnicy  
z dnia 26 czerwca 2023 r.

## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PIERZCHNICY ZA ROK 2022**

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej Dz.U. 2021 poz. 711 z późn. Zm.

### **Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Firma Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Pierzchnicy
2. Siedziba Pierzchnica ul. Szkolna 30
3. Adres 26-015 Pierzchnica , ul. Szkolna 30
4. Numer telefonu: 41 3538018,  
adres poczty elektronicznej: szozpierzchnica@wp.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 290024040
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 00000042431
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 23.03.1994 r.  
W-26 - 000000014642

## **I. Wprowadzenie**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej przedłożony przez kierownika w sposób i terminie określony w art. 53a ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 r. poz. 711 t.j.). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.,
2. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
3. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację SZOZ.

## **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowa za 2022 rok**

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.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia.

1. Wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów.
2. Wskaźniki płynności: bieżącej i szybkiej płynności.
3. Wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań.
4. Wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022 przeprowadzona została w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

### **1. Wskaźnik zyskowności**

Podstawą oceny zyskowności jest działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni ( zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność

jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Należy jednak zauważyć, że w przypadku zakładów opieki zdrowotnej jako instytucji, której celem jest nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

## 2. Wskaźnik płynności

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

## 3. Wskaźnik efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badania rotacji należności i zobowiązań, wskaźniki te mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności określają przyczyny tych problemów.

## 4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2022

Lp.	Wyszczególnienie		Przedziały wartości	Ocena punktowa	2022	2022
	1	2			6	7
1	<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>					
2	1)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-0,98%	0
3	2)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0,98%	0
4	3)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-1,09%	0
5	<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>15</b>		<b>0</b>
6	<b>2. Wskaźniki płynności</b>					
7	1)	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	13,73	10
8	2)	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	13,73	10
9	<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>25</b>		<b>20</b>
10	<b>3. Wskaźniki efektywności</b>					
11	1)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	29,93	3
12	2)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	3,30	7
13	<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>10</b>		<b>10</b>
14	<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>					
15	1)	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	3,17%	10
16	2)	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,03	10
17	<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>20</b>		<b>20</b>
18	<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>70</b>		<b>50</b>

## Podsumowanie

Podstawową działalnością SZOZ 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 świadczeń zdrowotnych przez państwo. SZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym, oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielane odpłatnie w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką możliwość ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punktów co stanowi 71,43% maksymalnej liczby możliwej do uzyskania i to świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej.

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

#### **Opis przyjętych założeń.**

Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Pierzchnicy (dalej SZOZ) prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 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 sporządzenia raportu:

1. Umowa z NFZ o udzielanie świadczeń gwarantowanych w rodzaju Podstawowa Opieka Zdrowotna, zawarta na czas nieoznaczony;
2. Umowa z NFZ o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna, aneksowana do 31.12.2023 r.;
3. Umowa z NFZ o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie rehabilitacja lecznicza, aneksowana do dnia 31.12.2023 r.

SZOZ uzyskuje również przychody z wynajmu pomieszczeń znajdujących się w budynku SZOZ w Pierzchnicy.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2023-2025

Lp.	Wyszczególnienie	Wzór	Przedziały wartości	Prognoza					ocena punktowa
				2023	2024	2025	2023	2024	
1	1. Wskaźniki zyskowności	2	3	5	6	7	8	9	10
2	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	wynik netto x 100% 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	0,12%	0,24%	3	3	3
3	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100% 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	0,12%	0,24%	3	3	3
4	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	wynik netto x 100% średni stan aktywów	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0	0,13%	0,27%	3	3	3
5		<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>15</b>			<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
6	2. Wskaźniki płynności								
7	1) Wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - 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	13,46	15,99	10	10	10
8	2) Wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - zobowiązania krótkoterminowe - zapasy	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	13,46	15,99	10	10	10
9		<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYŃNOŚCI</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>25</b>			<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
10	3. Wskaźniki efektywności								
11	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 od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	26,31	28,03	3	3	3
12	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 od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	3,32	3,46	7	7	7
13		<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>10</b>			<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
14	4. Wskaźniki zadłużenia								
15	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(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	3,42%	3,16%	10	10	10
16	2) Wskaźnik wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,04	0,03	10	10	10
17		<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>20</b>			<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
18	SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY			<b>70</b>			<b>59</b>	<b>59</b>	<b>59</b>



**IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SZOZ**

1. Skutki finansowe braku lub zmniejszenia umowy na finansowanie ze środków publicznych (NFZ) – umowa z NFZ o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie rehabilitacja lecznicza, aneks do 31.12.2023 r, Umowa z NFZ o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna, aneksowana do 31.12.2023 r.;

2. Regulacje płacowe

Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (dz.U z 2020 r. poz. 830 z późn.zm.). Minimalne wynagrodzenie od dnia 1 lipca 2023 roku zostanie podwyższone zgodnie z zapisami ustawy tzn. kwota minimalnego wynagrodzenia dla pracowników służby zdrowia jest ustalana jako iloczyn współczynniki pracy kreślonego w załączniku do ustawy i kwoty zł.

Takie rozwiązania wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w ustawie.

## Podsumowanie

W okresie prognozy na lata 2023-2025 wartość wskaźników zyskowności nadal będzie utrzymywać wartości dodatnie. W prognozie wskaźniki zyskowności kształtują się na poziomie 9 punktów.

W okresie prognozy wskaźniki w latach 2023 odnotowują spadek a w latach 2024-2025 ponowny wzrost. W prognozie płynność bieżąca i szybka kształtuje się na wysokości 20 punktów.

Wartość wskaźników efektywności w prognozie na 2023 rok ma tendencję spadkową a od roku 2024 widzimy tendencję wzrostową. W prognozie wskaźnik ten kształtuje się na 20 punktów.

Wskaźniki zadłużenia wypadają korzystnie w latach prognozy uzyskując 20 punktów czyli maksymalna punktacje. Oznacza to stabilną i bezpieczną sytuację finansową jednostki. Pozytywny wpływ na te wskaźniki mają aktywa oraz wysokość kapitału własnego.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy na lata 2023-2025 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów co stanowi 84,26 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomicznofinansowej SZOZ.

Podstawową działalnością samorządowego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samorządowy 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 świadczeń zdrowotnych przez państwo. SZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym, oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielane odpłatnie w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką możliwość ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Załączniki

1. Rachunek zysków i strat za rok 2021-2025
2. Bilans za rok 2021-2025

Kierownik  
Samorządowego ZOZ w Pierzchnicy  
*Paweł Strząbala*

Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza				
		2021	2022	2023	2024	2025
		3	4	5	6	7
1	2					
1	<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>1 966 175,05</b>	<b>2 019 438,13</b>	<b>2 305 413,00</b>	<b>2 331 233,63</b>	<b>2 357 343,44</b>
2	- od jednostek powiązanych					
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 828 570,96	1 874 618,73	2 094 412,00	2 117 869,41	2 141 589,55
4	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)					
5	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
6	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	137 604,09	144 819,40	211 001,00	213 364,21	215 753,89
7	<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 784 806,96</b>	<b>2 048 862,42</b>	<b>2 305 413,00</b>	<b>2 328 467,13</b>	<b>2 351 751,80</b>
8	Amortyzacja	48 311,19	70 726,47	57 000,00	57 570,00	58 145,70
9	Zużycie materiałów i energii	138 229,50	134 596,14	131 220,00	132 532,20	133 857,52
10	Usługi obce	225 459,28	377 910,18	431 915,00	436 234,15	440 596,49
11	Podatki i opłaty, w tym:	9 050,50	9 338,00	10 785,00	10 892,85	11 001,78
12	IV.1 - podatek akcyzowy				0,00	0,00
13	V Wynagrodzenia	1 125 349,93	1 199 043,42	1 402 125,00	1 416 146,25	1 430 307,71
14	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	223 931,30	243 761,84	254 897,00	257 445,97	260 020,43
15	VI.1 - emerytalne				0,00	0,00
16	VII Pozostałe koszty rodzajowe	14 475,26	13 486,37	17 471,00	17 645,71	17 822,17
17	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów				0,00	0,00
18	<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>181 368,09</b>	<b>-29 424,29</b>	<b>0,00</b>	<b>2 766,50</b>	<b>5 591,64</b>
19	<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>306,00</b>	<b>9 626,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
21	Dotacje		6 399,94			
22	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
23	Inne przychody operacyjne	306,00	3 226,60	0,00	0,00	0,00
24	<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
25	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
26	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
27	III Inne koszty operacyjne					
28	<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>181 674,09</b>	<b>-19 797,75</b>	<b>0,00</b>	<b>2 766,50</b>	<b>5 591,64</b>
29	<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:					
31	a) od jednostek powiązanych, w tym:					
32	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
33	b) od jednostek pozostałych, w tym:					
34	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					

35	II	Odeśki, w tym:								0,00
36	-	- od jednostek powiązanych								
37	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:								
38	-	- w jednostkach powiązanych								
39	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych								
40	V	Inne								
41	H.	Koszty finansowe	209,36	28,27		0,00	0,00	0,00		0,00
42	I	Odeśki, w tym:	209,36	28,27		0,00	0,00	0,00		0,00
43	-	- od jednostek powiązanych								
44	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:								
45	-	- w jednostkach powiązanych								
46	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych								
47	IV	Inne								
48	I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	181 464,73	-19 826,02		0,00	2 766,50	2 766,50		5 591,64
49	J.	Podatek dochodowy								
50	K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)								
51	L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	181 464,73	-19 826,02		0,00	2 766,50	2 766,50		5 591,64
52		Razem przychody	1 966 481,05	2 029 064,67		2 305 413,00	2 331 233,63	2 331 233,63		2 357 343,44
53		Razem koszty	1 785 016,32	2 048 890,69		2 305 413,00	2 328 467,13	2 328 467,13		2 351 751,80
54		Wynik netto	181 464,73	-19 826,02		0,00	2 766,50	2 766,50		5 591,64

Kierownik  
Samorządowego ZOC w Pierzchnicy  
Pawel Strzabala

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	2022							
		2021		2022		2023		Prognoza	
		3	4	5	6	6	7		
		AKTYWA							
		2							
1	A. Aktywa trwałe								
2	1. Wartości niematerialne i prawne	565 286,98	1 136 879,57	1 082 002,02	1 029 544,65		984 777,83		
3	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00						
4	2. Wartość firmy								
5	3. Inne wartości niematerialne i prawne								
6	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne								
7	II Rzeczowe aktywa trwałe	565 286,98	1 136 879,57	1 082 002,02	1 029 544,65		984 777,83		
8	1. Środki trwałe	565 286,98	1 136 879,57	1 082 002,02	1 029 544,65		984 777,83		
9	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)								
10	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	484 753,41	1 027 349,27	988 901,27	950 453,00		918 453,00		
11	c) urządzenia techniczne i maszyny	73 094,16	56 257,71	47 819,05	40 646,15		33 646,15		
12	d) środki transportu								
13	e) inne środki trwałe								
14	2. Środki trwałe w budowie	7 439,41	53 272,59	45 281,70	38 445,50		32 678,68		
15	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
16	III Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
17	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
18	2. Od pozostałych jednostek								
19	3. Od pozostałych jednostek								
20	IV Inwestycje długoterminowe								
21	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
22	2. Wartości niematerialne i prawne								
23	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
24	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
25	- udziały lub akcje								
26	- inne papiery wartościowe								
27	- udzielone pożyczki								
28	b) w pozostałych jednostkach								
29	- inne długoterminowe aktywa finansowe								
30	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
31	- inne papiery wartościowe								
32	- udzielone pożyczki								
33	- inne długoterminowe aktywa finansowe								
34	c) w pozostałych jednostkach								
35	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
36	- inne papiery wartościowe								
37	- udzielone pożyczki								
38	- inne długoterminowe aktywa finansowe								
39	4. Inne inwestycje długoterminowe								
40	V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
41	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
42	2. Inne rozliczenia międzyokresowe								
43	B. Aktywa obrotowe	984 442,07	944 106,12	990 712,01	1 043 538,84		1 093 947,19		
44	I Zapasy	539,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
45	1. Materiały	539,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
46	2. Półprodukty i produkty w toku								
47	3. Produkty gotowe								
48	4. Towary								
49	5. Zaliczki na dostawy i usługi								
50	II Należności krótkoterminowe	164 369,85	166 795,17	165 582,51	166 185,84		195 885,68		
51	1. Należności od jednostek powiązanych								
52	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
53	- do 12 miesięcy								
54	- powyżej 12 miesięcy								
55	b) Inne								
56	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
57	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:								

58	- do 12 miesięcy								
59	- powyżej 12 miesięcy								
60	b) inne								
61	<b>3. Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>164 369,85</b>	<b>166 795,17</b>	<b>165 582,51</b>	<b>166 188,84</b>	<b>165 582,51</b>	<b>166 188,84</b>	<b>195 885,68</b>	<b>195 885,68</b>
62	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	164 369,85	166 795,17	165 582,51	166 188,84	165 582,51	166 188,84	195 885,68	195 885,68
63	- do 12 miesięcy								
64	- powyżej 12 miesięcy								
65	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych								
66	c) inne								
67	d) dochodzone na drodze sądowej								
68	<b>III Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>786 939,17</b>	<b>739 109,94</b>	<b>786 928,49</b>	<b>841 350,00</b>	<b>786 928,49</b>	<b>841 350,00</b>	<b>854 139,25</b>	<b>854 139,25</b>
69	<b>T. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>786 939,17</b>	<b>739 109,94</b>	<b>786 928,49</b>	<b>841 350,00</b>	<b>786 928,49</b>	<b>841 350,00</b>	<b>854 139,25</b>	<b>854 139,25</b>
70	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	- udziały lub akcje								
72	- inne papiery wartościowe								
73	- udzielone pożyczki								
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe								
75	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76	- udziały lub akcje								
77	- inne papiery wartościowe								
78	- udzielone pożyczki								
79	- inne krótkotermin. aktywa finansowe								
80	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	786 939,17	739 109,94	786 928,49	841 350,00	786 928,49	841 350,00	854 139,25	854 139,25
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	786 939,17	739 109,94	786 928,49	841 350,00	786 928,49	841 350,00	854 139,25	854 139,25
82	- inne środki pieniężne								
83	- inne aktywa pieniężne								
84	<b>2. Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
85	<b>IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>32 594,05</b>	<b>38 201,01</b>	<b>38 201,01</b>	<b>36 000,00</b>	<b>38 201,01</b>	<b>36 000,00</b>	<b>43 922,26</b>	<b>43 922,26</b>
86	<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>1 549 729,05</b>	<b>2 080 985,69</b>	<b>2 072 714,03</b>	<b>2 073 083,49</b>	<b>2 072 714,03</b>	<b>2 073 083,49</b>	<b>2 078 725,02</b>	<b>2 078 725,02</b>
87	<b>D. Udziały (akcje) własne</b>								
88	<b>Aktywa razem</b>								
<b>PASYWA</b>									
89	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 461 418,76</b>	<b>1 971 921,80</b>	<b>2 001 921,80</b>	<b>2 004 688,30</b>	<b>2 001 921,80</b>	<b>2 004 688,30</b>	<b>2 013 046,44</b>	<b>2 013 046,44</b>
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	1 103 001,72	1 633 330,78	1 663 330,78	1 663 330,78	1 663 330,78	1 663 330,78	1 666 037,28	1 666 037,28
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:								
92	- nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	176 952,31	358 417,04	338 591,02	338 591,02	338 591,02	338 591,02	341 357,52	341 357,52
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:								
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej								
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowo, w tym:								
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki								
97	- na udziały (akcje) własne								
98	V Zysk (strata) netto	181 464,73	-19 826,02	0,00	2 766,50	0,00	2 766,50	5 591,64	5 591,64
99	VI Zysk (strata) netto								
100	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)								
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	88 310,29	109 064,19	70 792,23	68 395,19	70 792,23	68 395,19	65 678,58	65 678,58
102	I Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego								
104	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105	- długoterminowa								
106	- krótkoterminowa								
107	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108	- długoterminowe								
109	- krótkoterminowe								
110	II Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111	1. Wobec jednostek powiązanych								
112	2. Wobec pozostałych jednostek								
113	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
114	a) kredyty i pożyczki								
115	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych								
116	c) inne zobowiązania finansowe								
117	d) zobowiązania wekslowe								
118	e) inne								
119	III Zobowiązania krótkoterminowe	67 622,23	65 998,15	70 792,23	68 395,19	70 792,23	68 395,19	65 678,58	65 678,58
120	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
121	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:								

122	- do 12 miesięcy									
123	- powyżej 12 miesięcy									
124	b) inne									
125	<b>2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
126	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:									
127	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
128	- powyżej 12 miesięcy									
129	b) inne									
130	<b>3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</b>	<b>65 434,34</b>	<b>64 372,72</b>	<b>69 792,23</b>	<b>64 372,72</b>	<b>69 792,23</b>	<b>67 082,48</b>		<b>64 678,58</b>	
131	a) kredyty i pożyczki									
132	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych									
133	c) inne zobowiązania finansowe									
134	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	17 749,57	18 717,43	23 245,20	18 717,43	23 245,20	20 981,32		22 113,26	
135	- do 12 miesięcy	17 749,57	18 717,43	23 245,20	18 717,43	23 245,20	20 981,32		22 113,26	
136	- powyżej 12 miesięcy									
137	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi									
138	f) zobowiązania wekslowe									
139	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	47 438,77	45 655,29	46 547,03	45 655,29	46 547,03	46 101,16		42 565,32	
140	h) z tytułu wynagrodzeń									
141	i) inne	246,00		0,00		0,00				
142	j) inne	2 187,89	1 625,43	1 000,00	1 625,43	1 000,00	1 312,72		1 000,00	
143	<b>4. Fundusze specjalne</b>	<b>20 688,06</b>	<b>43 066,04</b>	<b>0,00</b>	<b>43 066,04</b>	<b>0,00</b>				
144	<b>IV Rozliczenia międzyokresowe</b>									
145	1. Ujemna wartość firmy	20 688,06	43 066,04	0,00	43 066,04	0,00				
146	2. Inne rozliczenia międzyokresowe									
147	- długoterminowe	20 688,06	38 310,63	0,00	38 310,63	0,00				
148	- krótkoterminowe	1 549 729,05	2 080 985,99	2 072 714,03	2 080 985,99	2 072 714,03	2 073 083,49		2 078 725,02	
149	<b>Pasywa razem</b>	<b>1 549 729,05</b>	<b>2 080 985,99</b>	<b>2 072 714,03</b>	<b>2 080 985,99</b>	<b>2 072 714,03</b>	<b>2 073 083,49</b>		<b>2 078 725,02</b>	
150	Aktywa	1 549 729,05	2 080 985,99	2 072 714,03	2 080 985,99	2 072 714,03	2 073 083,49		2 078 725,02	
	Pasywa	1 549 729,05	2 080 985,99	2 072 714,03	2 080 985,99	2 072 714,03	2 073 083,49		2 078 725,02	

Kierownik  
Samorządowego Związku Pierzchnicy  
Patryk Strzabala

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr ...../...../2023  
Rady Miejskiej w Pierzchnicy  
z dnia 26 czerwca 2023 r.

<b>TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PIERZCHNICY ZA 2022 ROK</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźnik</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźnik zyskowności</b>	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	- 0,98%	0/5
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,98%	0/5
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 1,09%	0/5
		<b>1.Razem</b>	<b>0/15</b>
<b>2. Wskaźnik płynności</b>	1) Wskaźnik bieżącej płynności	13,73	10/12
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	13,73	10/13
		<b>2.Razem</b>	<b>20/25</b>
<b>3. Wskaźnik efektywności</b>	1) Wskaźnik rotacji należności ( w dniach)	29,93	3/3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,30	7/7
		<b>3.Razem</b>	<b>10/10</b>
<b>4. Wskaźnik zadłużenia</b>	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3,17%	10/10
	2) Wskaźnik wypłacalności	0,03	10/10
		<b>4.Razem</b>	<b>20/20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>50/70</b>



## **Uzasadnienie**

do projektu uchwały Nr ...../...../2023 Rady Miejskiej w Pierzchnicy

z dnia 26 czerwca 2023 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej

w Pierzchnicy

Na podstawie art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje organowi tworzącemu zakład, raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Pierzchnicy przedłożył raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, który opracowany został w oparciu o rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Zgodnie z art. 53a ust. 4 cytowanej ustawy rada miejska jako organ tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu opieki zdrowotnej. W oparciu o przedłożony raport, sporządzona została tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej stanowiąca załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

Burmistrz

**mgr inż. Stanisław Strąk**