

**UCHWAŁA NR XXV/...../2021
RADY MIEJSKIEJ W PIERZCHNICY**

z dnia 28 czerwca 2021 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 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020r. poz. 713 i poz. 1378) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 poz. 711 i z 2019r. poz. 2331) 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

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PIERZCHNICY ZA ROK 2020**

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

I. 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

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.

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 rok 2020

Lp.	Wyszczególnienie		Przedziały wartości	Ocena punktowa	2020	2020
	1	2				
1	1. Wskaźniki zyskowności					
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	9,78%	5
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	9,79%	5
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	14,64%	5
5	RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	16		15
6	2. Wskaźniki płynności					
7	1)	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	11,63	10
8	2)	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	11,62	10
9	RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚĆ		Maksymalna ocena pkt.	26		20
10	3. Wskaźniki efektywności					
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	33,06	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	3,74	7
13	RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10		10
14	4. Wskaźniki zadłużenia					
15	1)	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	4,88%	10
16	2)	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{kapitał własny}}$	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	0,05	10
17	RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20		20
18	SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY		Maksymalna ocena pkt.	70		65

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. 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.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 r. 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 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 30.06.2021 r.;
3. Umowa z NFZ o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie rehabilitacja lecznicza, do dnia 31.03.2023 r. (umowa zawarta od dnia 16.07.2018r.)
4. Umowa z NFZ o udzielanie świadczeń dla pacjentów z dodatni wynikiem SARS COV-2, do dnia 31.12.2021 r.
5. Umowa z NFZ ryczałt za stan gotowości w czasie pandemii, do dnia 31.12.2021 r.
6. Umowa z NFZ na szczepienia przeciwko SARS COV-2, do dnia 31.12.2021 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.

Regulacje płacowe- podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., gdzie minimalne wynagrodzenie zasadnicze ustalane jest jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie. W roku 2021 roku jest to kwota 5164,17 zł. Zgodnie z harmonogramem ustawy wynagrodzenie pracowników służby zdrowia jest podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Do końca roku 2021 pracownicy muszą uzyskać docelowe minimalne wynagrodzenie zasadnicze.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wzór	Przedziały wartości	Prognoza					ocena punktowa		
				2021	2022	2023	2021	2022	2023		
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	1. Wskaźniki zyskowności										
2	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,00%	0,63%	1,79%	3	3	3	
3	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,02%	0,63%	1,79%	3	3	3	
4	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,00%	0,86%	2,41%	3	3	4	
5		RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Maksymalna ocena pkt.	15				9	9	10	
6	2. Wskaźniki płynności										
7	1) Wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	13,08	14,51	13,51	10	10	10	
8	2) Wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{zobowiązania krótkoterminowe - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	13,08	14,51	13,51	10	10	10	
9		RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOSCI	Maksymalna ocena pkt.	25				20	20	20	
10	3. Wskaźniki efektywności										
11	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	30,72	31,56	30,99	3	3	3	
12	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	4,14	3,90	4,00	7	7	7	
13		RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Maksymalna ocena pkt.	10				10	10	10	
14	4. Wskaźniki zadłużenia										
15	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	4,61%	4,38%	4,40%	10	10	10	
16	2) Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{turnus własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00	10 8 6 4	0,05	0,05	0,05	10	10	10	
17		RAZEM WSKAŹNIKI ZAŁUŻENIA	Maksymalna ocena pkt.	20				20	20	20	
18	SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY		Maksymalna ocena pkt.	70				59	59	60	

IV. Podsumowanie

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

W roku bazowym 2020 wskaźniki wynoszą kolejno 9,78%, 9,79%, 14,64% przyjmując wartości dodatnie. Wynika to z wygenerowanego zysku i skutkuje oceną 15 punktów.

W okresie prognozy na lata 2021-2023 wartość wskaźników nadal będzie utrzymywać wartości dodatnie, jedynie w roku 2021 wskaźnik zyskowności netto wynosi 0 z racji nie osiągnięcia zysku.

Wskaźniki płynności określają zdolność zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się to występuje ryzyko utraty przez zakład 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 krótkoterminowe i środki finansowe.

W roku bazowym 2020 wskaźniki wynoszą kolejno 11,63 i 11,62 co wskazuje na tzw. nadpłynność finansową. Oznacza to, że bieżące środki pieniężne wystarczyłyby na 11-krotne pokrycie bieżących – krótkoterminowych zobowiązań jednostki. W sytuacji wygenerowania zerowego zysku w 2021 roku nadwyżka gotówki stanowi stabilne zabezpieczenie w środki finansowe. W ocenie punktowej nadpłynność, czyli wartość wskaźników powyżej 3 oznacza 10 punktów. W okresie prognozy wskaźniki w latach 2021-2022 odnotowują wzrost a w roku 2023 spadek do 13,51 przy nadwyżce przychodów nad kosztami. W prognozie płynność bieżąca i szybka kształtuje się na wysokości 10 punktów.

Wskaźniki efektywności w tym: wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania zakładu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym zakład ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny zakładowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach zakładu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wartość wskaźników efektywności w roku bazowym informuje, iż jednostka regulowała swoje zobowiązania w ciągu ok. 3,74 dnia a należności w ciągu 33,06 dnia. Efektywność

przejawia się brakiem zobowiązań wymagalnych. W obu wskaźnikach jednostka uszykuje maksymalną punktację -10 punktów zarówno w roku bieżącym jak i w prognozie.

Wskaźniki zadłużenia w tym: wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość podważa wiarygodność finansową zakładu. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez zakład zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia wypadają korzystnie zarówno w roku bazowym jak i w latach prognozy uzyskując 20 punktów czyli maksymalną punktację. 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 sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów co stanowi 92,86 % 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 osiąganie 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 2019-2023
2. Bilans za rok 2019-2023

Główna Księgowa
Samorządowego ZOZ w Pierzchnicy
[Podpis]
mgr Kamila Marcisz

Kierownik
Samorządowego ZOZ w Pierzchnicy
[Podpis]
mgr S. Szabala

Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	Prognoza		
				2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7
1	A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 607 901,49	1 750 425,61	1 751 219,39	1 768 838,58	1 786 522,92
2	- od jednostek powiązanych					
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 607 901,49	1 632 673,78	1 619 190,91	1 635 489,82	1 651 840,67
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	0,00	117 751,83	132 028,48	133 348,76	134 682,25
7	B. Koszty działalności operacyjnej	1 603 494,86	1 632 791,73	1 750 919,39	1 757 774,36	1 754 597,09
8	Amortyzacja	39 358,20	45 689,50	38 000,00	41 844,75	39 922,38
9	Zużycie materiałów i energii	88 342,16	106 402,84	113 190,00	109 796,40	111 493,20
10	Usługi obce	205 494,49	201 957,43	248 000,34	290 885,30	269 442,80
11	Podatki i opłaty, w tym:	7 651,00	9 474,31	9 000,00	9 000,00	9 000,00
12	IV. - podatek akcyzowy					
13	V Wynagrodzenia	1 044 493,82	1 043 510,48	1 090 892,44	1 067 201,00	1 079 047,00
14	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	196 738,47	209 184,95	213 018,41	211 101,70	212 060,00
15	VI.1 - emerytalne				0,00	67 000,00
16	VII Pozostałe koszty rodzajowe	21 416,72	16 572,22	38 818,20	27 945,21	33 631,71
17	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
18	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	4 406,63	117 633,88	300,00	11 064,22	31 925,83

19	D. Pozostałe przychody operacyjne		3 025,38	59 510,93	0,00	0,00	0,00	0,00
20	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych							
21	II Dotacje							
22	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych							
23	IV Inne przychody operacyjne	3 025,38		59 510,93	0,00	0,00	0,00	0,00
24	E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00		0,00				0,00
25	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych							
26	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych							
27	III Inne koszty operacyjne			0,00				
28	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	7 432,01		177 144,81	300,00	11 064,22	31 925,83	
29	G. Przychody finansowe	126,93		41,77	200,00	95,00	100,00	
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 Odsetki, w tym:	126,93		41,77	200,00	95,00	100,00	
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		0,00	234,27	500,00	0,00	100,00
42	I Odsetki, w tym:						
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	0,00	234,27	500,00	0,00	100,00	
48	I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	7 558,94	176 952,31	0,00	11 159,22	31 925,83	
49	J. Podatek dochodowy		0,00				
50	K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
51	L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	7 558,94	176 952,31	0,00	11 159,22	31 925,83	
52	Razem przychody	1 611 053,80	1 809 978,31	1 751 419,39	1 768 933,58	1 786 622,92	
53	Razem koszty	1 603 494,86	1 633 026,00	1 751 419,39	1 757 774,36	1 754 697,09	
54	Wynik netto	7 558,94	176 952,31	0,00	11 159,22	31 925,83	

Kierownik
Samorządowego ZOW w Pierzchnicy
[Podpis]
Piotr Szlachetka

Województwo Kujawsko-Pomorskie
Samorządowy ZOW w Pierzchnicy
[Podpis]
Kamila Marcisz

Lp.	Wyszczególnienie	Bilans					Prognoza	
		2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	AKTYWA							
1	A. Aktywa trwałe	590 387,89	549 954,39	502 293,89	461 860,40	530 382,94		
2	I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych							
4	2. Wartość firmy							
5	3. Inne wartości niematerialne i prawne							
6	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne							
7	II. Rzeczowe aktywa trwałe	590 387,89	549 954,39	502 293,89	461 860,40	530 382,94		
8	1. Środki trwałe	583 160,89	542 727,39	502 293,89	461 860,40	530 382,94		
9	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)							
10	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	535 096,58	508 918,17	482 739,76	456 561,35	430 382,94		
11	c) urządzenia techniczne i maszyny	48 064,31	33 809,22	19 554,13	5 299,05	100 000,00		
12	d) środki transportu							
13	e) inne środki trwałe							
14	2. Środki trwałe w budowie	7 227,00	7 227,00					
15	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie							
16	III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
17	1. Od pozostałych jednostek							
18	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale							
19	3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
20	IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
21	1. Nieruchomości							
22	2. Wartości niematerialne i prawne							
23	3. Długoterminowe aktywa finansowe							
24	a) w jednostkach powiązanych							
25	- udziały lub akcje							
26	- inne papiery wartościowe							
27	- udzielone pożyczki							
28	- inne długoterminowe aktywa finansowe							
29	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
30	- udziały lub akcje							
31	- inne papiery wartościowe							
32	- udzielone pożyczki							
33	- inne długoterminowe aktywa finansowe							
34	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
35	- udziały lub akcje							
36	- inne papiery wartościowe							
37	- udzielone pożyczki							
38	- inne długoterminowe aktywa finansowe							
39	4. Inne inwestycje długoterminowe							

85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			13 537,71	12 337,32	15 200,00	14 000,00
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
87	D.	Udziały (akcje) własne						
88		Aktywa razem		1 114 807,94	1 302 298,58	1 296 562,18	1 307 138,80	1 340 817,76
PASYWA								
89	A.	Kapitał (fundusz) własny		1 061 807,49	1 238 759,80	1 238 759,80	1 249 919,02	1 281 844,85
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy		1 054 248,55	1 061 807,49	0,00	1 238 759,80	1 249 919,02
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: - nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)					0,00	0,00
92								
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: - z tytułu aktualizacji wartości godziwej						
94								
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki - na udziały (akcje) własne						
96								
97								
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		7 558,94	176 952,31	0,00	11 159,22	31 925,83
99	VI	Zysk (strata) netto						
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		53 000,45	63 538,78	59 802,38	57 219,78	58 972,91
102	I	Rezerwy na zobowiązania		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103								
104	1.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		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
108		- długoterminowe						
109		- krótkoterminowe						
110	II	Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111		1. Wobec jednostek powiązanych						
112		2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
113	3.	Wobec pozostałych jednostek		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		53 000,45	63 538,78	59 802,38	57 219,78	58 972,91
120		1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
121	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy						
123		- powyżej 12 miesięcy						
124	b)	inne						
125		2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
126	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:						
127		- do 12 miesięcy						

128	- powyżej 12 miesięcy							
129	b) inne							
130	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	52 125,47	63 528,46	59 702,38	57 119,78	58 972,91		
131	a) kredyty i pożyczki							
132	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych							
133	c) inne zobowiązania finansowe	14 110,14	21 758,29	17 934,21	19 846,25	18 890,23		
134	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	14 110,14	21 758,29	17 934,21	19 846,25	18 890,23		
135	- do 12 miesięcy							
136	- powyżej 12 miesięcy							
137	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi							
138	f) zobowiązania wekslowe							
139	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	37 273,53	41 768,17	41 768,17	37 273,53	40 082,68		
140	h) z tytułu wynagrodzeń	741,80	0,00					
141	i) inne		2,00					
142	4. Fundusze specjalne	874,98	10,32	100,00	100,00	0,00		
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
144	1. Ujemna wartość firmy							
145	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
146	- długoterminowe							
147	- krótkoterminowe							
148	Pasywa razem	1 114 807,94	1 302 298,58	1 298 562,18	1 307 138,80	1 340 817,76		
149	Aktywa	1 114 807,94	1 302 298,58	1 298 562,18	1 307 138,80	1 340 817,76		
150	Pasywa	1 114 807,94	1 302 298,58	1 298 562,18	1 307 138,80	1 340 817,76		

Katarzyna Księgowa
 Samorządowego ZOW w Pierzchnicy
 mgr Katarzyna Marcisz

Katarzyna Księgowa
 Samorządowego ZOW w Pierzchnicy
 Paweł Szczęsny

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PIERZCHNICY ZA 2020 ROK			
Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	9,78%	5/5
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	9,79%	5/5
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	14,64%	5/5
		1.Razem	15/15
2. Wskaźnik płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	11,63	10/12
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	11,62	10/13
		2.Razem	20/25
3. Wskaźnik efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,06	3/3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,74	7/7
		3.Razem	10/10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4,88%	10/10
	2) Wskaźnik wypłacalności	0,05	10/10
		4.Razem	20/20
Łączna wartość punktów			65/70

Uzasadnienie

do projektu uchwały Nr XXV/...../2021 Rady Miejskiej w Pierzchnicy

z dnia 28 czerwca 2021 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