

**UCHWAŁA NR XXV/215/2020
RADY MIASTA SKARŻYSKA-KAMIENNEJ**

z dnia 30 czerwca 2020 r.

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

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 295 ze zm.), Rada Miasta Skarżysko-Kamienna uchwala się, co następuje:

§ 1. Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej na podstawie przedłożonego przez Dyrektora SPZOK „Przychodnie Miejskie” raportu ekonomiczno-finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOK „Przychodnie Miejskie” w Skarżysku-Kamiennej zawierający: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019 oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata obrotowe 2020-2022 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 Miasta

Leszek Golik

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI
ZDROWOTNEJ „PRZYCHODNIE MIEJSKIE”
W SKARŻYSKU-KAMIENNEJ**

**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA 2019 ROK
ORAZ
PROGNOZA NA LATA 2020 - 2022**

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
"PRZYCHODNIE MIEJSKIE"
26-110 Skarżysko-Kamienna
ul. Apatyczna 7, tel./fax 041/25-23-799
NIP 662-14-34-749 Regon 201002251

Wyd. finansowy
05.06.2020

Przewodniczący P. Wiśniewski
Przewodnik Miasta

07062020

970 €

L.dz. 310/05/2020/SPZOZ

Skarżysko-Kamienna dn. 25.05.2020

URZĄD MIASTA
w Skarżysku-Kamiennej
Wpłynęło
2020 -06- 0 4
L.dz. 927/S1 podpis

Urząd Miasta Skarżysko-Kamienna
Biuro Obsługi Interesanta
Wpłynęło
2020 -05- 27
L.dz. podpis

Przewodniczący
P. Wiśniewski

Urząd Miasta Skarżysko-Kamienna
ul. Sikorskiego 18
26-110 Skarżysko-Kamienna
0840584
Data wpływu: 2020-05-27
Nr. PP. 13469/2020
Przyjęł: Mariusz Malik
Biuro Obsługi Interesanta
Załączników: 0

Rada Miasta

Skarżyska-Kamiennej

04 CZE. 2020

Sek. 314. K. Łojas
27. 05. 2020

Składam raport celem oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie” w Skarżysku-Kamiennej zgodnie z art. 53a pkt.1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej (Dz. U. 2011.112. 654 ze zmianami).

BIURO RADY MIASTA
w Skarżysku - Kamiennej
WPLYNEŁO
28. 05. 2020
L.dz. 83 2020

DYREKTOR
SPZOZ "PRZYCHODNIE MIEJSKIE"
Dorota Sorbian

WPLYNEŁO
DO WYDZIAŁU FINANSOWEGO
2020 -06- 0 5
L.dz. 1085 podpis

I. Wprowadzenie

Raport przedstawia analizę ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie” w Skarżysku-Kamiennej wpisanego do rejestru stowarzyszeń i innych organizacji społecznych, publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem księgi rejestrowej 000000014742, NIP Zakładu 663-16-38-749. Zakład świadczy usługi medyczne z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej, stomatologii i specjalistyki (ginekologii) na terenie gminy Skarżysko-Kamienna.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 i zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019r,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.

Raport zostaje przedłożony przez dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a pkt.1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej (Dz. U. 2011.112. 654 ze zmianami).

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

W raporcie zamieszczone są dane pozyskane ze sprawozdania finansowego za 2019 rok. Prezentowane interpretacje zwracają uwagę na obecną sytuację Zakładu oraz umożliwiają podjęcie szeregu działań usprawniających jego funkcjonowanie. 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 2017r w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017r. poz. 832). Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

W poniższym raporcie zostały zaprezentowane cztery główne kategorie analizy finansowej, czyli:

- wskaźnik zyskowności, tj. zdolności jednostki do generowania zysku,

- wskaźnik płynności finansowej, tj. zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań,
- wskaźnik efektywności zarządzania przepływami finansowymi,
- wskaźnik zadłużenia, tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.

1. Analiza zyskowności zakładu

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. Z uwagi na charakter działalności Zakładu, którego głównym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, nie zakłada się jego maksymalizacji.

a) wskaźnik zyskowności netto (%)

Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaka część przychodów stanowi odnotowany zysk lub stratę. W ten sposób określana jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem zakładu. Pożądana jest wartość dodatnia i jak najwyższa.

Wskaźnik zyskowności netto (%) = 0,12%

Za wartość wskaźnika od 0,0% do 2,0% zostaje przyznana ocena 3 punkty.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wynik działalności operacyjnej x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = minus 0,01%

Za wartość wskaźnika poniżej 0,0% zostaje przyznane 0 punktów.

Wskaźnik ten jest istotny w przypadku jednostek ponoszących wysokie koszty finansowe związane z obsługą zadłużenia tj. odsetek od kredytów i od innych zobowiązań.

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wynik netto x100% / średni stan aktywów

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

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 0,20%

Za wartość wskaźnika od 0,0% do 2,0% zostaje przyznana ocena 3 punkty.

2. Wskaźniki płynności

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. To najważniejsze wskaźniki oceny bieżącej sytuacji finansowej, utrata możliwości terminowego regulowania zobowiązań prowadzi w krótkim czasie do poważnych zakłóceń w funkcjonowaniu jednostki oraz powstania zagrożenia dla prowadzenia działalności.

Poniższe wskaźniki obrazują, że zakład nie ma problemów z bieżącym regulowaniem zobowiązań. Zakład nasz nie posiada dużych zapasów materiałów medycznych i sprzętu jednorazowego dlatego wartość obu wskaźników jest podobna.

a) wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

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

wskaźnik bieżącej płynności = 3,18

Za wartość wskaźnika powyżej 3,00 zostaje przyznana ocena 10 punktów.

b) wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność zakładu do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. W precyzyjny sposób odzwierciedla zmiany płynności. Jest jednym z najważniejszych wskaźników.

wskaźnik szybkiej płynności = 3,13

Za wartość wskaźnika powyżej 2,50 zostaje przyznana ocena 10 punktów.

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej lub gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności- określają przyczyny ich problemów.

a) 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

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 ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku naszego Zakładu odbiorcą usług są w przeważającej części pacjenci, natomiast płatnikiem Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskaźnik ten ocenia oprócz sytuacji płynnościowej jakość współpracy z NFZ.

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 32,17

Za wartość wskaźnika poniżej 45 dni zostaje przyznana ocena 3 punktów.

b) 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

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

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 10,71

Za wartość wskaźnika do 60 dni zostaje przyznana ocena 7 punktów.

4. Wskaźnik zadłużenia

Poniższe wskaźniki obrazują niski poziom zadłużenia, co daje poczucie bezpieczeństwa oraz niezależnienia się od banków.

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\% / \text{Aktywa razem}$

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów zakładu kapitałem obcym, czyli jaka część posiadanego majątku nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową jednostki. W przypadku samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej wysoka wartość wskaźnika wystąpi w tych jednostkach, które notowały w przeszłości lub nadal notują straty, konsumując swój fundusz zakładowy.

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 18,72

Za wartość wskaźnika poniżej 40% zostaje przyznana ocena 10 punktów.

b) wskaźnik wypłacalności

$\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania} / \text{Fundusz własny}$

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

wskaźnik wypłacalności = 0,23

Za wartość wskaźnika od 0,00 do 0,50 zostaje przyznana ocena 10 punktów

W tabeli zaprezentowano wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,12%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,01%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0,20%	3
		1. Razem	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,18	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,13	10
		2. Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,17	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,71	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	18,72%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,23	10
		4. Razem	20
Łączna wartość produktów			56

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów na 70 możliwych co stanowi ponad 80 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej zakładu.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno – finansowej spzoz. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

Uzyskanie 40% punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy punktacji 80% w kategorii wskaźników płynności oraz przy maksymalnej ocenie wskaźników efektywności i zadłużenia świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej zakładu i sprawności bieżącego zarządzania zakładem.

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

Opis przyjętych założeń.

SPZOZ „Przychodnie Miejskie” prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020-2022 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Zakład pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wprowadzono korektę w stosunku do założeń planu wieloletniego związaną ze stanem epidemii, która może spowodować zagrożenie w realizacji umów na świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych w 2020 roku (umowa na stomatologię - ograniczenia w przyjmowaniu pacjentów). Stan pandemii i zamrożenie gospodarki może mieć wpływ na przychody NFZ w roku 2020 a w latach następnych na kontraktowanie świadczeń gwarantowanych.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności zakładu.

Prognoza przychodów poz została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy, jednak w podstawowej opiece zdrowotnej finansowanie jest uzależnione od ilości zadeklarowanych pacjentów i od tego czy zadeklarowany pacjent jest ubezpieczony. Na przestrzeni ostatnich trzech lat obserwujemy tendencję malejącą, ujemny przyrost naturalny, migracja ludności.

Prognoza przychodów na stomatologię opiera się na obecnej umowie, która obowiązuje do 30.06. 2022 roku. Obawę budzi brak możliwości wykonania kontraktu na stomatologię związanego ze stanem pandemii oraz duże koszty związane z zakupem środków ochrony osobistej.

W bieżącym roku zostanie ogłoszone postępowanie konkursowe na ginekologię (umowa obowiązuje do 31.12.2020r). Nie wiemy jaka stawka będzie obowiązywała za punkt rozliczeniowy i ile punktów Zakład zakontraktuje więc prognoza przychodów opiera się na obecnej umowie.

Dużym zagrożeniem dla Zakładu jest duża konkurencja niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej, które oferują ten sam zakres świadczeń.

Niebagatelne znaczenie ma również brak na rynku pracy lekarzy i lekarzy pediatrów, których chcielibyśmy zatrudnić w podstawowej opiece zdrowotnej. Lekarska kadra medyczna w całym kraju to grupa zawodowa, gdzie średnia wieku jest wysoka. Lekarze wolą pracować

w lecznictwie zamkniętym. Do podstawowej opieki zdrowotnej trafiają lekarze z długoletnią praktyką i po zrobieniu specjalizacji. Taka sytuacja jest również w naszym mieście, gdzie pozyskanie lekarza chociaż na „godziny” wymaga długotrwałych poszukiwań i negocjacji.

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

Prognoza rachunku zysków i strat na trzy kolejne lata w zł

		2020 rok	2021 rok	2022 rok
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2.500.000	2.550.000	2.580.000
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2.500.000	2.550.000	2.580.000
B	Koszty działalności operacyjnej	2.550.000	2.570.000	2.600.000
C	Zysk(strata) ze sprzedaży (A-B)	-50.000	-20.000	-20.000
D	Pozostałe przychody operacyjne	20.000	60.000	65.000
II	Dotacje	0	50.000	50.000
III	Inne przychody operacyjne	20.000	10.000	15.000
E	Pozostałe koszty operacyjne	20.000	20.000	20.000
III	Inne koszty operacyjne	20.000	20.000	20.000
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-50.000	20.000	25.000
G	Przychody finansowe	1.000	1.000	1.000
H	Koszty finansowe	-	-	-
I	Zysk(strata) z działalności gospodarczej(F+G-H)	1.000	21.000	26.000
K	Zysk(strata) brutto	1.000	21.000	26.000
L	Podatek dochodowy	0	200	200
N	Zysk(strata) netto (K-L)	-49.000	20.800	25.800

Prognoza bilansu na trzy kolejne lata.

AKTYWA		Rok 2020	Rok 2021	Rok2022
A	AKTYWA TRWAŁE	740.000	727.500	750.000
B	AKTYWA OBROTOWE	665.800	650.000	660.000
I	Zapasy	10.000	10.000	10.000
1.	Materiały	10.000	10.000	10.000
II	Należności krótkoterminowe	245.000	240.000	240.000
3.	Należności od pozostałych jednostek	245.000	240.000	240.000
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	230.000	230.000	230.000
-	-do 12 miesięcy	220.000	220.000	225.000
-	powyżej 12 miesięcy	10.000	10.000	5.000
c)	inne	15.000	10.000	10.000
III	Inwestycje krótkoterminowe	410.800	400.000	410.000
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	410.800	400.000	410.000
c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	410.800	400.000	410.000
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-
D	Udziały(akcje) własne	-	-	-
	Aktywa razem	1.405.800	1.377.500	1.410.000
	PASYWA	2020 rok	2021 rok	2022 rok
A	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	1.135.800	1.156.600	1.182.400
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOB.	270.000	220.900	227.600
I	Rezerwy na zobowiązania	120.000	90.900	97.600
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	120.000	90.900	97.600
	- długoterminowa	80.000	60.000	70.000
	- krótkoterminowa	40.000	30.900	27.600
II	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	150.000	130.000	130.000
3.	Wobec pozostałych jednostek			
d	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalno.	80.000	60.000	60.000
-	do 12 miesięcy	80.000	60.000	60.000
-	powyżej 12 miesięcy			
g	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych św.	65.000	65.000	65.000
h	Z tytułu wynagrodzeń			
4	Fundusze specjalne	5.000	5.000	5.000
IV	Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
	Pasywa razem	1.405.800	1.377.500	1.410.000

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
prognozowanych na lata 2020-2022.**

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021							
Grupa	Wskaźniki	Wartość 2020	Ocena 2020	Wartość 2021	Ocena 2021	Wartość 2022	Ocena 2022
1. Wskaźniki zyskowności	a) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,49	0	0,80	3	0,98	3
	b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,95	0	0,77	3	0,95	3
	c) wskaźnik zyskowności aktywów	-0,03	0	0,01	3	0,02	3
		1. Razem	0	1. Razem	6	1. Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,43	12	2,90	12	2,88	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,39	13	2,85	10	2,83	10
		2. Razem	25	1. Razem	22	1. Razem	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,54	3	32,92	3	32,54	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,23	7	10,02	7	8,49	7
		3. Razem	10	1. Razem	10	1. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	19,21	10	16,04	10	16,14	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,24	10	0,19	10	0,19	10
		4. Razem	20	1. Razem	20	1. Razem	20
Łączna wartość produktów			55		58		61

Podstawową działalnością zakładu jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Zakład nie jest nastawiony na osiągnięcie zysku. Celem Zakładu jest równoważenie kosztów z przychodami. Przedstawiona w powyższej tabeli ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata funkcjonowania Zakładu jest pomyślna. Łączna wartość punktów w kolejnych latach utrzymuje się na podobnym poziomie i mieści się w górnej granicy oceny punktowej. Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności jak również prognozy finansowej na następne lata wskazują na stabilną sytuację finansową Zakładu. Pomimo dużej niewiadomej, na czas sporządzenia raportu, dotyczącej sposobu i wielkości finansowania świadczeń zdrowotnych, nie przewiduje się załamania finansowego a tym samym zachwiania stabilności gospodarczej Zakładu.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Marta Wrychta

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
"PRZYCHODNIE MIEJSKIE"

26-110 Skarżysko-Kamienna
ul. Apteczna 7, tel./fax 041/25-23-799
NIP 663-16-38-749 Regon 291082251

DYREKTOR
SPZOZ "PRZYCHODNIE MIEJSKIE"

Dotota Sorbian

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
"PRZYCHODNIE MIEJSKIE"

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2019

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018			rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018
A	Aktywa trwałe	769 963,01	793 304,50	A	Kapitał (fundusz) własny	1 184 848,85	1 181 845,95
I	Wartości niematerialne i prawne	14 819,56	9 956,36	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	702 522,56	702 522,56
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	479 323,39	474 126,37
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	14 819,56	9 956,36	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	755 143,45	783 348,14	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	96 579,57	124 784,26		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	23 670,88	37 231,74	VI	Zysk (strata) netto	3 002,90	5 197,02
d)	środki transportu			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	72 908,69	87 552,52	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	272 959,68	347 650,30
2	Środki trwałe w budowie	658 563,88	658 563,88	I	Rezerwy na zobowiązania	154 202,98	165 959,18
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa	154 202,98	165 959,18
1	Od jednostek powiązanych				- krótkoterminowa	58 418,86	98 272,88
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					95 784,12	67 686,30
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
SPZOZ "PRZYCHODNIE MIEJSKIE"

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl

Dorota Sorbian

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	- udziały lub akcje			e)	inne		
	- inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	118 756,70	178 316,01
	- udzielone pożyczki			I	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		- do 12 miesięcy		
	- udziały lub akcje				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne papiery wartościowe			b)	inne		
	- udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				- do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	112 060,01	170 152,44
B	Aktywa obrotowe	687 845,52	736 191,75	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	11 854,06	8 340,74	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	11 854,06	8 340,74	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	60 096,81	89 536,29
3	Produkty gotowe				- do 12 miesięcy	60 096,81	89 536,29
4	Towary				- powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	244 182,31	234 460,04	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	51 963,20	53 197,84
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	27 418,31
	- do 12 miesięcy			i)	inne		
	- powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	6 696,69	8 163,57
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	3 375,11
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	3 375,11
	- do 12 miesięcy				- długoterminowe		
	- powyżej 12 miesięcy				- krótkoterminowe	0,00	3 375,11
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	244 182,31	234 460,04				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	229 450,81	220 215,91				
	- do 12 miesięcy	224 312,91	208 766,07				
	- powyżej 12 miesięcy	5 137,90	11 449,84				

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych						
c)	inne	14 731,50	14 244,13				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	431 809,15	493 390,97				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	431 809,15	493 390,97				
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	431 809,15	493 390,97				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	431 809,15	493 390,97				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	1 457 808,53	1 529 496,25				
				PASYWA razem (suma poz. A i B)	1 457 808,53	1 529 496,25	

zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
SPZOZ "PRZYCHODNIE MIEJSKIE"

Dorota Sorbian
Dorota Sorbian

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, który powinien być sporządzony przez Dyrektora SPZOZ „Przychodnie Miejskie” w Skarżysku-Kamiennej do 31 maja każdego roku i przekazany podmiotowi tworzącemu (art. 53a ust. 1).

Raport ten powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej,
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- 3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ „Przychodnie Miejskie”.

Sporządzony przez Dyrektora SPZOZ raport stanowi podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ przez podmiot tworzący.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej "Przychodnie Miejskie" w Skarżysku-Kamiennej za 2019 rok został przekazany do oceny podmiotowi tworzącemu w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, tj. do dnia 31 maja 2020 r. i stanowił podstawę do sporządzenia oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.