

**Uchwała Nr XXIII/214/20
Rady Miejskiej w Jędrzejowie
z dnia 26 czerwca 2020 r.**

w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Jędrzejowie.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r., poz.713) w związku z art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 r., poz.295, poz.567), **Rada Miejska w Jędrzejowie uchwala co następuje:**

§ 1

Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Jędrzejowie na podstawie raportu za rok 2019, stanowiącego załącznik do uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Jędrzejowa.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

*Przewodniczący Rady Miejskiej
w Jędrzejowie*

mgr inż. Robert Kruk

RADCA PRAWNY

mgr Wiesław Zagala

UZASADNIENIE

Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej nałożyła na kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej obowiązek sporządzenia w terminie do 31 maja każdego roku raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej zakładu. Raport ten przygotowuje się na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy.

Kierownik Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Jędrzejowie w dniu 28 maja 2020 roku przekazał Burmistrzowi Miasta Jędrzejowa wskazany raport. Raport ten zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne 3 lata wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową zakładu.

Zgodnie z art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej Rada Miejska w Jędrzejowie jako podmiot tworzący zakład jest zobowiązana do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej tego zakładu.

Załącznik do Uchwały Nr XXIII/214/20...

Rady Miejskiej w Jędrzejowie

z dnia 26 września 2020r.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

ZAKŁAD PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W JĘDRZEJOWIE

2. Siedziba UL.B.CHROBREGO 4, 28-300 JĘDRZEJÓW

3. Adres UL.B.CHROBREGO 4, 28-300 JĘDRZEJÓW

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej

/41/ 386 21 72, /41/ 386 22 72 e-mail: zpoz_jedrzejow@poczta.onet.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON 290464594

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym KRS 0000007026

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

Nr księgi rejestrowej Wojewody Świętokrzyskiego 000000014653. Data wpisu: 08.09.1994

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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

Analiza wskaźnikowa za rok 2019 w załączeniu

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 pkt co stanowi 88,57 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku

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

Opis przyjętych założeń

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020-2022 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Spzoz pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Przyjęte wskaźniki makroekonomiczne

Prognoza przychodów na 2020 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 88% przychodów ZPOZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Podobnie jak w całej gospodarce w okresie marzec – kwiecień 2020r odnotowano znaczne zmniejszenie rzeczowe wykonania kontraktu w stosunku do planu. Mimo to zgodnie z obowiązującymi na dzień dzisiejszy przepisami spadek wykonania świadczeń nie ma bezpośredniego przełożenia na wpływy środków z NFZ.

W prognozie na 2020 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany przynajmniej na poziomie ilości zakontraktowanych świadczeń. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że negatywne skutki epidemii – niechęć pacjentów do korzystania ze świadczeń planowych, wysoki % pracowników na zasiłkach opiekuńczych i chorobowych, wydłużenie czasu wykonywania świadczeń związany z zaostrzonymi wymogami bezpieczeństwa nie potrwać długo.

Na lata 2021 i 2022 założono wzrost przychodów z NFZ na poziomie zakładanej inflacji czyli o 2,8%. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2020r wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Ze względu na przewidywany spadek dochodów NZOZ i osób prywatnych w 2020r zakłada się spadek przychodów z pozostałych usług medycznych świadczonych na rzecz podmiotów i osób fizycznych, oraz spadek pozostałych przychodów operacyjnych z tytułu opłat czynszowych.

Prognoza kosztów na 2020 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Prognozowane koszty w niektórych pozycjach przekraczają plan kosztów z planu

zatwierdzonego ze względu na dodatkowe koszty, związane przede wszystkim ze zwiększeniem wymogów sanitarno-epidemiologicznych ze względu na stan epidemii oraz realizację dodatkowych zadań nałożonych na podmiot związanych z COVID-19. Zgodnie z wprowadzonymi regulacjami prawnymi wprowadzonymi ustawą szczególną zmiany planu finansowego w zakresie zwiększenia kosztów związanych z epidemią mogą być wprowadzane z pominięciem art.52 ustawy o finansach publicznych.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

-koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący *Regulamin Wynagrodzeń*, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne

- od 2021 podwyższono koszty pracy w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych.

Rachunek zysków i strat za lata 2019-2022 – w załączeniu

Bilans /Aktywa i Pasywa/ za lata 2019-2020 – w załączeniu

Prognozowane wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2020-2022 w załączeniu

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

W obecnych warunkach stanu epidemii możemy stwierdzić, iż prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Możliwe zagrożenia:

- pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej;
- spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach;
- zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia;
- brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ z powodu wprowadzenia ograniczeń ustawowych w zakresie możliwości realizacji świadczeń w danym zakresie, oraz obniżenie wartości kontraktów w latach następnych;
- zmniejszenie wartości jednostki rozliczeniowej ze względu na spadek przychodów i braku środków w budżecie państwa na świadczenia gwarantowane;
- nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów;
- zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat spoz przez organy tworzące;

- likwidacja jednostek generujących straty;
- obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty;
- brak kadry medycznej;
- roszczenia płacowe.


KIEROWCA
Zakładu Podstawowej Opieki
Zdrowotnej w Jędrzejowie
mgr Marta Łysek



ZAKŁAD PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W JĘDRZEJOWIE

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA
ORAZ PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2016 R. POZ. 1638, 1948 I 2260)
za rok 2019

1. Wskaźniki zyskowności

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

1) *wskaźnik zyskowności netto (%) =*

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100 \%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	0,03%

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

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

2) *wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =*

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100 \%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	0,03%

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

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

3) *wskaźnik zyskowności aktywów (%)* =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100 \%}{\text{Średni stan aktywów}}$	0,06%

gdzie:

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

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

2. Wskaźniki 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 lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
<i>Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i> <i>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>	1,87

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

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

2) wskaźnik szybkiej płynności =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
<i>Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i> <i>- zapasy</i> <i>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>	1,81

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

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

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	30 dni

gdzie:

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

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

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	5 dni

gdzie:

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

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

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	23%

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

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

2) wskaźnik wypłacalności =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,70

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,03%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,03%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,06%	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,87	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,81	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30 dni	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5 dni	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,70	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			62

KIEROWNICA
Zakładu Podstawowej Opieki
Zdrowotnej w Jędrzejowie
mgr Marta Łysek

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT					
KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	6 641 277	7 133 200	7 366 880	7 555 704
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
A1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 641 277	7 133 200	7 366 880	7 555 704
A1.1	sprzedanych NFZ	6 041 808	6 560 000	6 743 680	6 932 504
A1.2	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	1 625	43 200	43 200	43 200
A1.3	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0
A1.4	pozostałych	597 844	530 000	580 000	580 000
A1.5	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0	0	0	0
A1.6	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
A1.7	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
B	Koszty działalności operacyjnej	6 939 648	7 404 410	7 647 900	7 842 680
B1	Amortyzacja	312 063	330 000	330 000	330 000
B2	Zużycie materiałów i energii	709 029	752 410	779 900	802 680
B2.1	Materiałów	523 168	563 000	583 900	600 180
B2.1.1	- leków	193 031	185 000	195 320	200 780
B2.1.2	- żywności	0	0	0	0
B2.1.3	- sprzętu jednorazowego	42 564	50 000	51 400	52 800
B2.1.4	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	150 524	155 000	159 340	163 800
B2.1.5	- paliwa (gaz)	15 804	18 000	18 500	19 000
B2.1.6	- pozostałe	121 245	155 000	159 340	163 800
B2.2	Energii	185 861	189 410	196 000	202 500
B2.2.1	- elektrycznej	34 852	36 910	38 000	39 000
B2.2.2	- ciepłej	138 700	140 000	145 000	150 000
B2.2.3	- pozostałe	12 309	12 500	13 000	13 500
B3	Usługi obce	1 553 543	1 682 000	1 798 000	1 860 000
B3.1	remontowe	0	15 000	85 000	100 000
B3.2	transportowe	0	0	0	0
B3.3	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	1 341 530	1 450 000	1 490 000	1 531 000
B3.4	pozostałe usługi	212 013	217 000	223 000	229 000
B4	Podatki i opłaty	21 067	25 000	30 000	30 000
B4.1	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0
B5	Wynagrodzenia	3 654 643	3 855 000	3 950 000	4 050 000
B5.1	wynagrodzenia ze stosunku pracy	3 351 711	3 505 000	3 600 000	3 700 000
B5.2	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	302 932	350 000	350 000	350 000
B5.3	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0
B6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	663 810	735 000	730 000	740 000
B6.1	- składki na ubezpieczenia społeczne	527 595	609 000	665 000	670 000
B6.2	- składki na Fundusz Emerytalny Pomostowych	42 907	60 000	65 000	70 000
B6.3	- pozostałe koszty rodzajowe	25 493	25 000	30 000	30 000
B6.4	- w tym podróże służbowe	4 410	5 000	10 000	10 000
B7	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-298 371	-271 210	-281 020	-286 976
D	Pozostałe przychody operacyjne	301 195	285 000	305 000	310 000
D1	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
D1.1	Dotacje, w tym	55 000	55 000	55 000	55 000
D1.1.1	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0
D1.1.2	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	55 000	55 000	55 000	55 000
D1.2	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
D1.3	Inne przychody operacyjne, w tym	246 195	230 000	250 000	255 000
D1.3.1	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0
D1.3.2	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0	0
E	Pozostałe koszty operacyjne	432	1 300	2 000	2 000
E1	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
E2	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
E3	Inne koszty operacyjne	432	1 300	2 000	2 000
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 392	12 490	21 980	21 024
G	Przychody finansowe	0	0	0	0
G1	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0
G1.1	od jednostek powiązanych	0	0	0	0
G1.1.1	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
G1.1.2	od jednostek pozostałych, w tym	0	0	0	0
G1.1.3	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
G1.2	Odsetki	0	0	0	0
G1.2.1	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0
G2	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
G2.1	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
G2.2	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
G2.3	Inne	0	0	0	0
H	Koszty finansowe	201	100	150	150
H1	Odsetki, w tym:	201	100	150	150
H1.1	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0
H1.2	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym	0	0	0	0
H1.2.1	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
H1.2.2	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
H1.2.3	Inne	0	0	0	0
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 191	12 390	21 830	20 874
J	Podatek dochodowy	31	100	100	100
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 160	12 290	21 730	20 774
Suma					
1	Suma Przychodów	6 942 472	7 418 200	7 671 880	7 855 704
2	Suma Kosztów	6 940 281	7 405 810	7 650 050	7 844 830

KIEROWNIK
Zarządu Podstawowej Opieki
Zdrowotnej w Jędrzejowie
mgr Marta Łysek

BILANS					
AKTYWA					
KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022
1	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	2 355 280	2 206 358	2 136 402	2 077 876
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	83 668	17 360	6 086	5 000
A.I.1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0
A.I.2	Wartość firmy	0	0	0	0
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 271 612	2 188 999	2 130 316	2 072 876
A.II.1	Środki trwałe	2 271 612	2 188 999	2 130 316	2 072 876
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	14 922	14 922	14 922	14 922
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 854 756	1 924 361	1 845 341	1 766 371
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	150 400	90 907	52 105	33 857
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0	0
A.II.1.e	inne środki trwałe	251 534	158 809	217 948	257 726
A.II.2	Środki trwałe w budowie	0	0	0	0
A.II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0
A.III.1	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0
A.III.2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
A.III.3	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
A.IV.1	Nieruchomości	0	0	0	0
A.IV.2	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
A.IV.3	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
A.IV.3.a-1	udziały lub akcje	0	0	0	0
A.IV.3.a-2	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
A.IV.3.a-3	udzielone pożyczki	0	0	0	0
A.IV.3.a-4	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.3.b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
A.IV.3.b-1	udziały lub akcje	0	0	0	0
A.IV.3.b-2	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
A.IV.3.b-3	udzielone pożyczki	0	0	0	0
A.IV.3.b-4	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.3.c	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
A.IV.3.c-1	udziały lub akcje	0	0	0	0
A.IV.3.c-2	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
A.IV.3.c-3	udzielone pożyczki	0	0	0	0
A.IV.3.c-4	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
A.V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
A.V.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	1 376 231	1 542 831	1 617 023	1 700 759
B.I.	Zapasy	41 949	64 714	40 000	45 000
B.I.1	Materiały	41 349	64 714	40 000	45 000
B.I.2	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0
B.I.3	Produkty gotowe	0	0	0	0
B.I.4	Towary	0	0	0	0
B.I.5	Zaliczki na dostawy i usługi	600	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	568 498	650 000	680 000	700 000
B.II.1	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.II.1.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.1.a-1	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.1.b	inne	0	0	0	0
B.II.2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.II.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.2.a-1	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.2.b	inne	0	0	0	0
B.II.3	Należności od pozostałych jednostek	568 498	650 000	680 000	700 000
B.II.3.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	568 498	650 000	680 000	700 000
B.II.3.a-1	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.3.b	z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0
B.II.3.c	inne	0	0	0	0
B.II.3.d	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	757 664	824 617	893 523	952 259
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	757 664	824 617	893 523	952 259
B.III.1.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
B.III.1.a-1	udziały lub akcje	0	0	0	0
B.III.1.a-2	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
B.III.1.a-3	udzielone pożyczki	0	0	0	0
B.III.1.a-4	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
B.III.1.b	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
B.III.1.b-1	udziały lub akcje	0	0	0	0
B.III.1.b-2	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
B.III.1.b-3	udzielone pożyczki	0	0	0	0
B.III.1.b-4	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
B.III.1.c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	757 664	824 617	893 523	952 259
B.III.1.c-1	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	757 664	824 617	893 523	952 259
B.III.1.c-2	inne środki pieniężne	0	0	0	0
B.III.1.c-3	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0
B.III.2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 120	3 500	3 500	3 500
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	3 731 511	3 749 189	3 753 425	3 778 635

KRÓLEWNA
Zarząd Gminy, ul. 1-go Maja 1
Zerowna, w Jędrzejowie
mgr Marta Łysek

PASywa					
KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022
1	2	3	4	5	6
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 234 267	1 246 557	1 268 287	1 289 061
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 232 107	1 234 267	1 246 557	1 268 287
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy,...	0	0	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, ...	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe ...	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0	0
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0
A.VI.	Zysk (strata) netto	2 160	12 290	21 730	20 774
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	2 160	12 290	21 730	20 774
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 497 244	2 502 632	2 485 138	2 489 574
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	280 265	320 000	349 495	366 964
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	280 265	320 000	349 495	366 964
B.I.2.-	długoterminowa	130 178	135 000	211 680	222 264
B.I.2.-	krótkoterminowa	150 087	185 000	137 815	144 700
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	580 679	619 850	651 000	712 200
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	580 679	619 850	651 000	712 200
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	59 142	92 850	85 000	90 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	59 142	92 850	85 000	90 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	163	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	274 873	280 000	300 000	330 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	224 769	225 000	242 000	266 200
B.III.3.i.	inne	21 732	22 000	24 000	26 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	0	0	0	0
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFSS)	0	0	0	0
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 636 300	1 562 782	1 484 643	1 410 410
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 636 300	1 562 782	1 484 643	1 410 410
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	1 507 361	1 486 705	1 412 370	1 341 750
B.IV.2.-	- dotacje z budżetu państwa	7 794	0	0	0
B.IV.2.-	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1 355 019	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	128 939	76 077	72 273	68 660
B.IV.2.-	- dotacje z budżetu państwa	8 656	0	0	0
B.IV.2.-	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	44 912	0	0	0
	RAZEM PASywa	3 731 511	3 749 189	3 753 425	3 778 635

mgr Irena Łysək

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
NA LATA PROGNOZY 2020-2022**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
	ROK	2020	2020	2021	2021	2022	2022
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,16%	3	0,28%	3	0,26%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,17%	3	0,29%	3	0,27%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,33%	3	0,58%	3	0,55%	3
		RAZEM	9	RAZEM	9	RAZEM	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,91	12	2,04	12	1,98	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,83	13	1,99	13	1,93	13
		RAZEM	25	RAZEM	25	RAZEM	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31 dni	3	33 dni	3	33 dni	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4 dni	7	4 dni	7	4 dni	7
		RAZEM	10	RAZEM	10	RAZEM	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25%	10	27%	10	28%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,75	8	0,79	8	0,84	8
		RAZEM	18	RAZEM	18	RAZEM	18
Łączna wartość punktów			62		62		62

KIEROWIN, A.
Zakładu Porost. w Olsztynie
Zerownej w Jędrzejowie