

**Uchwała Nr XL/329/21**  
**Rady Miejskiej w Jędrzejowie**  
**z dnia 29 czerwca 2021 roku**

**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. 2020 poz.713 i 1378) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2021 poz.711), **Rada Miejska w Jędrzejowie uchwala co następuje:**

**§ 1**

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

**§ 2**

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Jędrzejowa.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

*Przewodnicząca Rady Miejskiej  
w Jędrzejowie*

*mgr inż. Robert Kruk*

## **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 31 maja 2021 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 **XL/329/21**

Rady Miejskiej w Jędrzejowie

z dnia **29 czerwca 2021 roku**

## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

### **ZAKŁADU PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ**

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z dnia 16 kwietnia 2021r, poz. 711)

#### **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](mailto: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 szpitala została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

#### *Analiza wskaźnikowa za rok 2020 w załączeniu*

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 66 pkt co stanowi 94,29 % 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 2021-2023 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 2021 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 88,9% przychodów ZPOZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie na 2021 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów z NFZ zostanie zrealizowany przynajmniej na poziomie ilości zakontraktowanych świadczeń. Na rok 2021 zakłada się również wzrost przychodów z NFZ związany z realizacją Narodowego Programu Szczepień Ochronnych przeciwko COVID-19. Założono również, że negatywne skutki epidemii nie potrwają długo. Obserwuje się bowiem wzrost ilości pacjentów zainteresowanych korzystaniem ze świadczeń planowych, niski % pracowników na zasiłkach opiekuńczych i chorobowych z powodu wykonanych w pierwszej fazie szczepień grupy „0”, a wydłużenie czasu wykonywania świadczeń, który jest związany z zaostrzonymi wymogami bezpieczeństwa sanitarnego w związku z pandemią, nie wpływa już tak znacząco na ilość przyjmowanych pacjentów na świadczenia diagnostyczne.

Na lata 2022 i 2023 założono wzrost przychodów z NFZ na poziomie zakładanej inflacji czyli o 2,8% w 2022r i o 3,2% w 2023r.

|                      | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------|------|------|------|
| Inflacja CPI r/r (%) | 3,1  | 2,8  | 3,2  |

Przyjęto założenie, że na rok 2021 wartość przychodów ze środków publicznych nie będzie obniżona, gdyż Plan Finansowy NFZ na rok 2021 zakłada wzrost przychodów ze składki zdrowotnej na skutek finansowania składek z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, wypłaty 14-tych pensji dla emerytów, oraz wzrostu płac i malejącego bezrobocia. Dodatkowo za podstawę wyliczeń do zmiany planu przyjęto rok 2019 a nie 2020 r., gdyż ubiegłoroczne rozliczenia placówek medycznych mogłyby zafałszować wyniki o realnym zapotrzebowaniu na świadczenia zdrowotne. Oprócz tego w celu zniwelowania skutków spadku aktywności placówek medycznych spowodowanego sytuacją epidemiczną wydłużono

okres rozliczeniowy określony w umowie z NFZ o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, kończącego się w 2020 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.; oraz przedłużono możliwość wypłaty podmiotom leczniczym zaliczek 1/12 kwoty zobowiązania określonej w umowie o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej) w drugim kwartale 2021 r. (nadal maksymalnie 70%). Te działania mają się przyczynić do poprawy sytuacji finansowej świadczeniodawców. Jednocześnie otrzymujemy informacje, że Ministerstwo Zdrowia wspólnie z Narodowym Funduszem Zdrowia na bieżąco monitoruje potrzeby jakie niesie za sobą aktualna sytuacja i w zależności od jej rozwoju wprowadzane będą kolejne rozwiązania, aby zagwarantować placówkom medycznym zachowanie stabilności w okresie epidemii COVID-19, także tym które nie realizują bezpośrednio świadczeń związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

Prognoza kosztów na 2021 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok.

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. Uwzględniono również zmiany dotyczące projektu nowelizacji ustawy o ustalaniu najniższego wynagrodzenia i wprowadzeniu nowych wskaźników pracy dla poszczególnych grup zawodowych.

Prognozowane wynagrodzenia ustala się biorąc pod uwagę:

- 1) konieczność zwiększenia wynagrodzeń wynikająca m.in. z zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- 2) rozporządzenia Rady Ministrów r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej oraz z przewidzianej w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa podwyżki wynagrodzeń pracowników. W 2021 r. oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,2%, a w 2022 r. o 6,4%. W kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać – w 2023 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8%, natomiast w 2024 r. o 5,3%. Wzrost wynagrodzeń zapewnia ponadto utrzymanie wykwalifikowanej kadry pracowniczej, co przekłada się na zdolność jednostki do działania na najwyższym poziomie.

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

Wydatki związane z PPK mogą wynikać z przewidzianego mechanizmu zachęt ze strony państwa w postaci opłaty powitalnej i dopłaty rocznej wypłacanych z Funduszu Pracy dla



uczestników PPK oraz składek płaconych przez instytucje publiczne na rzecz zatrudnionych w nich osób po przystąpieniu tej grupy do PPK z początkiem 2021 r.

*Rachunek zysków i strat za lata 2020-2023 – w załączeniu*

*Bilans /Aktywa i Pasywa/ za lata 2020-2023 – w załączeniu*

*Prognozowane wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2021-2023 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:**

- nieprzewidywalność sytuacji związanej z SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem. Utrzymująca się sytuacja w kraju, związana z epidemią niesie bowiem ryzyko pogorszenia sytuacji finansowej. W przypadku, gdy pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała, może to mieć wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej; (*wzrost kosztów związanych z zakupem środków ochrony osobistej i płynów do dezynfekcji, a także wzrost wydatków związanych z utylizacją odpadów medycznych*);
- 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 kadry medycznej. Czynnikiem ryzyka związanym ze zmianami strukturalnymi na rynku pracy w Polsce jest wielkość podaży pracy w zakresie personelu medycznego: lekarskiego, pielęgniarskiego, diagnostów laboratoryjnych;
- 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;
- nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów;
- zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat szpitali przez organy tworzące;
- likwidacja jednostek generujących straty;
- obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty;
- pogorszenie wskaźników demograficznych Polski z powodu pandemii. W kolejnych latach założono, że liczba ludności w wieku 15–74 lat będzie malała w tempie 0,2% rocznie, by w 2024 r. zmniejszyć się o 0,4%.



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 16 KWIETNIA 2021 R. POZ. 711)  
za rok 2020

**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 (%) =*

| <i>Sposób obliczenia wskaźnika</i>                                                                                                                                                                                       | <i>Wartość wskaźnika</i> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| $\frac{\text{Wynik netto} \times 100 \%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$ | 3,95%                    |

| 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 (%) =*

| <i>Sposób obliczenia wskaźnika</i>                                                                                                                                                                               | <i>Wartość wskaźnika</i> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| $\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100 \%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$ | 4,02%                    |

*W*

| 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 (%) =*

| <i>Sposób obliczenia wskaźnika</i>                                    | <i>Wartość wskaźnika</i> |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| $\frac{\text{Wynik netto} \times 100 \%}{\text{Średni stan aktywów}}$ | 7,43%                    |

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><br><hr/> <i>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i> | 2,55              |

| 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><br><i>- zapasy</i><br><hr/> <i>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i> | 2,40              |

| 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    |

14

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 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| $\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ | 31 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 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| $\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ | 3 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 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| $\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$ | 22%               |

| 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 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| $\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$ | 0,63              |

| 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     |
| <b>1. Wskaźniki zyskowności</b>                                   | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 3,95%             | 4         |
|                                                                   | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 4,02%             | 4         |
|                                                                   | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | 7,43%             | 5         |
|                                                                   |                                                      | <b>1. Razem:</b>  | <b>13</b> |
| <b>2. Wskaźniki płynności</b>                                     | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 2,55              | 12        |
|                                                                   | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 2,40              | 13        |
|                                                                   |                                                      | <b>2. Razem:</b>  | <b>25</b> |
| <b>3. Wskaźniki efektywności</b>                                  | 1) wskaźnik rotacji należności ( w dniach)           | 31 dni            | 3         |
|                                                                   | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)           | 3 dni             | 7         |
|                                                                   |                                                      | <b>3. Razem:</b>  | <b>10</b> |
| <b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>                                    | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 22%               | 10        |
|                                                                   | 2) wskaźnik wypłacalności                            | 0,63              | 8         |
|                                                                   |                                                      | <b>4. Razem:</b>  | <b>18</b> |
| <b>Łączna wartość punktów</b>                                     |                                                      |                   | <b>66</b> |

KIEROWNIK  
Zakładu Podstawowej Opieki  
Zdrowotnej w Jędrzejowie  
mgr Marta Bysek

| BILANS              |                                                                                                              |                  |                  |                  |                  |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| AKTYWA              |                                                                                                              |                  |                  |                  |                  |
| KOD                 | Wyszczególnienie                                                                                             | 2 020            | 2 021            | 2 022            | 2 023            |
| 1                   | 2                                                                                                            | 5                | 6                | 7                | 8                |
| <b>A</b>            | <b>Aktywa trwałe</b>                                                                                         | <b>2 362 501</b> | <b>2 390 173</b> | <b>2 413 211</b> | <b>2 334 019</b> |
| <b>A.I.</b>         | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>                                                                       | <b>26 719</b>    | <b>25 000</b>    | <b>25 000</b>    | <b>25 000</b>    |
| 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                |
| <b>A.II.</b>        | <b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                                                | <b>2 335 782</b> | <b>2 365 173</b> | <b>2 388 211</b> | <b>2 309 019</b> |
| A.II.1              | Środki trwałe                                                                                                | 2 335 782        | 2 365 173        | 2 388 211        | 2 309 019        |
| 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                                       | 2 036 428        | 1 924 361        | 1 845 341        | 1 766 371        |
| A.II.1.c            | urządzenia techniczne i maszyny                                                                              | 110 890          | 160 890          | 245 000          | 220 000          |
| A.II.1.d            | środki transportu                                                                                            | 0                | 80 000           | 65 000           | 50 000           |
| A.II.1.e            | inne środki trwałe                                                                                           | 173 542          | 185 000          | 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                |
| <b>A.III.</b>       | <b>Należności długoterminowe</b>                                                                             | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 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                |
| <b>A.IV.</b>        | <b>Inwestycje długoterminowe</b>                                                                             | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 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.-          | udziały lub akcje                                                                                            | 0                | 0                | 0                | 0                |
| A.IV.3.a.-          | inne papiery wartościowe                                                                                     | 0                | 0                | 0                | 0                |
| A.IV.3.a.-          | udzielone pożyczki                                                                                           | 0                | 0                | 0                | 0                |
| A.IV.3.a.-          | 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.-          | udziały lub akcje                                                                                            | 0                | 0                | 0                | 0                |
| A.IV.3.b.-          | inne papiery wartościowe                                                                                     | 0                | 0                | 0                | 0                |
| A.IV.3.b.-          | udzielone pożyczki                                                                                           | 0                | 0                | 0                | 0                |
| A.IV.3.b.-          | inne długoterminowe aktywa finansowe                                                                         | 0                | 0                | 0                | 0                |
| A.IV.3.c            | w pozostałych jednostkach                                                                                    | 0                | 0                | 0                | 0                |
| A.IV.3.c.-          | udziały lub akcje                                                                                            | 0                | 0                | 0                | 0                |
| A.IV.3.c.-          | inne papiery wartościowe                                                                                     | 0                | 0                | 0                | 0                |
| A.IV.3.c.-          | udzielone pożyczki                                                                                           | 0                | 0                | 0                | 0                |
| A.IV.3.c.-          | inne długoterminowe aktywa finansowe                                                                         | 0                | 0                | 0                | 0                |
| A.IV.4              | Inne inwestycje długoterminowe                                                                               | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>A.V.</b>         | <b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                                             | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| A.V.1               | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                                              | 0                | 0                | 0                | 0                |
| A.V.2               | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                              | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>B</b>            | <b>Aktywa obrotowe</b>                                                                                       | <b>2 035 963</b> | <b>2 020 587</b> | <b>2 022 870</b> | <b>2 104 389</b> |
| <b>B.I.</b>         | <b>Zapasy</b>                                                                                                | <b>117 960</b>   | <b>80 000</b>    | <b>60 000</b>    | <b>60 000</b>    |
| B.I.1               | Materiały                                                                                                    | 117 960          | 80 000           | 60 000           | 60 000           |
| 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                                                                                 | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>B.II.</b>        | <b>Należności krótkoterminowe</b>                                                                            | <b>656 402</b>   | <b>687 087</b>   | <b>708 870</b>   | <b>720 000</b>   |
| B.II.1              | Należności od jednostek powiązanych                                                                          | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.II.1.a            | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty                                                                    | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.II.1.a.-          | do 12 miesięcy                                                                                               | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.II.1.a.-          | 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:                                                                   | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.II.2.a.-          | do 12 miesięcy                                                                                               | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.II.2.a.-          | powyżej 12 miesięcy                                                                                          | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.II.2.b            | inne                                                                                                         | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.II.3              | Należności od pozostałych jednostek                                                                          | 656 402          | 687 087          | 708 870          | 720 000          |
| B.II.3.a            | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                   | 656 402          | 687 087          | 708 870          | 720 000          |
| B.II.3.a.-          | do 12 miesięcy                                                                                               | 656 402          | 687 087          | 708 870          | 720 000          |
| B.II.3.a.-          | 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>B.III.</b>       | <b>Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                                            | <b>1 258 443</b> | <b>1 250 000</b> | <b>1 250 000</b> | <b>1 320 889</b> |
| B.III.1             | Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                                             | 1 258 443        | 1 250 000        | 1 250 000        | 1 320 889        |
| B.III.1.a           | w jednostkach powiązanych                                                                                    | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.III.1.a.-         | udziały lub akcje                                                                                            | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.III.1.a.-         | inne papiery wartościowe                                                                                     | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.III.1.a.-         | udzielone pożyczki                                                                                           | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.III.1.a.-         | inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                                        | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.III.1.b           | w pozostałych jednostkach                                                                                    | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.III.1.b.-         | udziały lub akcje                                                                                            | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.III.1.b.-         | inne papiery wartościowe                                                                                     | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.III.1.b.-         | udzielone pożyczki                                                                                           | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.III.1.b.-         | inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                                        | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.III.1.c           | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                                                                     | 1 258 443        | 1 250 000        | 1 250 000        | 1 320 889        |
| B.III.1.c.-         | środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                                     | 1 258 443        | 1 250 000        | 1 250 000        | 1 320 889        |
| B.III.1.c.-         | inne środki pieniężne                                                                                        | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.III.1.c.-         | inne aktywa pieniężne                                                                                        | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.III.2             | Inne inwestycje krótkoterminowe                                                                              | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>B.IV.</b>        | <b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                                            | <b>3 158</b>     | <b>3 500</b>     | <b>4 000</b>     | <b>3 500</b>     |
| <b>C.</b>           | <b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                                        | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>D.</b>           | <b>Udziały (akcje) własne</b>                                                                                | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>RAZEM AKTYWA</b> |                                                                                                              | <b>4 398 464</b> | <b>4 410 760</b> | <b>4 436 081</b> | <b>4 438 408</b> |

KIEROWNIK  
Zakładu Podstawowej Opieki  
Zdrowotnej w Jędrzejowie  
mgr Maria Łysek



| PASywa       |                                                                                                     |           |           |           |           |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| KOD          | Wyszczególnienie                                                                                    | 2 020     | 2 021     | 2 022     | 2 023     |
| 1            | 2                                                                                                   | 3         | 4         | 5         | 6         |
| A.           | Kapitał (fundusz) własny                                                                            | 1 536 452 | 1 536 833 | 1 539 313 | 1 541 444 |
| A.I.         | Kapitał (fundusz) podstawowy                                                                        | 1 234 267 | 1 536 452 | 1 536 833 | 1 539 313 |
| 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                                                                                 | 302 185   | 381       | 2 480     | 2 131     |
| A.VI.1.      | Zysk (wielkość dodatnia)                                                                            | 302 185   | 381       | 2 480     | 2 131     |
| 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                                                              | 2 862 012 | 2 873 927 | 2 896 768 | 2 896 964 |
| B.I.         | Rezerwy na zobowiązania                                                                             | 297 614   | 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                                                         | 297 614   | 320 000   | 349 495   | 366 964   |
| B.I.2.-      | długoterminowa                                                                                      | 175 167   | 135 000   | 211 680   | 222 264   |
| B.I.2.-      | krótkoterminowa                                                                                     | 122 447   | 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                                                                        | 675 212   | 727 850   | 775 000   | 810 000   |
| 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                                                            | 675 212   | 727 850   | 775 000   | 810 000   |
| 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:                                                    | 70 384    | 92 850    | 85 000    | 90 000    |
| B.III.3.d.-  | do 12 miesięcy                                                                                      | 70 384    | 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                                                              | 286       | 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 | 280 902   | 300 000   | 320 000   | 330 000   |
| B.III.3.h.   | z tytułu wynagrodzeń                                                                                | 259 816   | 270 000   | 300 000   | 320 000   |
| B.III.3.i.   | inne                                                                                                | 63 824    | 65 000    | 70 000    | 70 000    |
| 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                                                                          | 1 889 186 | 1 826 077 | 1 772 273 | 1 720 000 |
| B.IV.1.      | Ujemna wartość firmy                                                                                | 0         | 0         | 0         | 0         |
| B.IV.2.      | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                     | 1 889 186 | 1 826 077 | 1 772 273 | 1 720 000 |
| B.IV.2.-     | długoterminowe, w tym:                                                                              | 1 808 501 | 1 750 000 | 1 700 000 | 1 650 000 |
|              | - dotacje z budżetu państwa                                                                         | 0         | 0         | 0         | 0         |
|              | - dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego                                              | 1 556 703 | 0         | 0         | 0         |
| B.IV.2.-     | krótkoterminowe, w tym:                                                                             | 80 685    | 76 077    | 72 273    | 70 000    |
|              | - dotacje z budżetu państwa                                                                         | 0         | 0         | 0         | 0         |
|              | - dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego                                              | 61 100    | 0         | 0         | 0         |
| RAZEM PASywa |                                                                                                     | 4 398 464 | 4 410 760 | 4 436 081 | 4 438 408 |

KIEROWNIK  
Zakładu Pielęgnacji i  
Zdrowotnej Wsparcia  
mgr Marta Łysa



## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

| KOD      | Wyszczególnienie                                                                                                                            | 2 020            | 2 021            | 2 022            | 2 023            |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>A</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                                                                               | <b>7 298 110</b> | <b>7 667 881</b> | <b>7 982 230</b> | <b>8 300 261</b> |
|          | od jednostek powiązanych                                                                                                                    | 0                | 0                | 0                | 0                |
| A1       | Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                                                                      | 7 298 110        | 7 667 881        | 7 982 230        | 8 300 261        |
| A1.1     | sprzedanych NFZ                                                                                                                             | 6 824 583        | 7 083 881        | 7 282 230        | 7 515 261        |
| A1.2     | sprzedanych Ministerstwu Zdrowia                                                                                                            | 42 288           | 84 000           | 90 000           | 90 000           |
| A1.3     | sprzedanych pracodawcom                                                                                                                     | 0                | 0                | 0                | 0                |
| A1.4     | pozostałych                                                                                                                                 | 431 241          | 500 000          | 610 000          | 695 000          |
| A2       | Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)                                                        | 0                | 0                | 0                | 0                |
| A3       | Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                                                                                   | 0                | 0                | 0                | 0                |
| A4       | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                                                                           | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>B</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                                                                                      | <b>7 332 985</b> | <b>7 966 300</b> | <b>8 293 500</b> | <b>8 616 880</b> |
| B.1      | Amortyzacja                                                                                                                                 | 370 015          | 310 000          | 330 000          | 330 000          |
| B.2      | Zużycie materiałów i energii                                                                                                                | 640 893          | 786 300          | 794 660          | 808 780          |
| B.2.1    | Materiałów                                                                                                                                  | 449 022          | 594 429          | 599 560          | 608 780          |
| B.2.1.1  | - leków                                                                                                                                     | 180 542          | 195 000          | 195 320          | 200 780          |
| B.2.1.2  | - żywności                                                                                                                                  | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.2.1.3  | - sprzętu jednorazowego                                                                                                                     | 31 024           | 55 000           | 55 000           | 55 000           |
| B.2.1.4  | - odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych                                                                                      | 102 638          | 158 000          | 159 340          | 162 000          |
| B.2.1.5  | - paliwa (gaz)                                                                                                                              | 10 656           | 20 000           | 20 000           | 20 000           |
| B.2.1.6  | - pozostałe                                                                                                                                 | 124 162          | 166 429          | 170 000          | 171 000          |
| B.2.2    | Energii                                                                                                                                     | 191 871          | 191 871          | 195 000          | 200 000          |
| B.2.2.1  | - elektrycznej                                                                                                                              | 39 355           | 39 355           | 40 000           | 40 000           |
| B.2.2.2  | - ciepłej                                                                                                                                   | 142 896          | 142 896          | 145 000          | 150 000          |
| B.2.2.3  | - pozostałe                                                                                                                                 | 9 620            | 9 620            | 10 000           | 10 000           |
| B.3      | Usługi obce                                                                                                                                 | 1 576 741        | 1 800 000        | 1 803 000        | 1 809 000        |
| B.3.1    | remontowe                                                                                                                                   | 24 578           | 0                | 0                | 0                |
| B.3.2    | transportowe                                                                                                                                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.3.3    | medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)                                                                 | 1 298 345        | 1 580 000        | 1 580 000        | 1 580 000        |
| B.3.4    | pozostałe usługi                                                                                                                            | 253 818          | 220 000          | 223 000          | 229 000          |
| B.4      | Podatki i opłaty                                                                                                                            | 25 115           | 25 000           | 28 000           | 28 000           |
| B.4.1    | w tym podatek akcyzowy                                                                                                                      | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.5      | Wynagrodzenia                                                                                                                               | 3 892 181        | 4 185 000        | 4 452 840        | 4 711 100        |
| B.5.1    | wynagrodzenia ze stosunku pracy                                                                                                             | 3 654 446        | 3 835 000        | 4 080 440        | 4 317 100        |
| B.5.2    | wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło                                                                                                      | 237 735          | 350 000          | 372 400          | 394 000          |
| B.5.3    | wynagrodzenia pozostałe                                                                                                                     | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.6      | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:                                                                                          | 782 156          | 820 000          | 845 000          | 890 000          |
|          | - składki na ubezpieczenia społeczne                                                                                                        | 619 445          | 755 000          | 775 000          | 820 000          |
|          | - składki na fundusz pracy                                                                                                                  | 51 611           | 65 000           | 70 000           | 70 000           |
|          | - składki na Fundusz Emerytur Pomostowych                                                                                                   | 0                | 0                | 0                | 0                |
| B.7      | Pozostałe koszty rodzajowe                                                                                                                  | 45 884           | 40 000           | 40 000           | 40 000           |
| B.7.1    | - w tym podróże służbowe                                                                                                                    | 4 501            | 5 000            | 10 000           | 10 000           |
| B.8      | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                                                                                    | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>C</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>                                                                                                     | <b>-34 875</b>   | <b>-298 419</b>  | <b>-311 270</b>  | <b>-316 619</b>  |
| <b>D</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                                                                       | <b>343 081</b>   | <b>300 000</b>   | <b>315 000</b>   | <b>320 000</b>   |
| D.1      | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                                                                      | 0                | 0                | 0                | 0                |
| D.2      | Dotacje, w tym:                                                                                                                             | 55 000           | 70 000           | 65 000           | 65 000           |
|          | - dotacje z budżetu państwa                                                                                                                 | 0                | 0                | 0                | 0                |
|          | - dotacje z jednostek samorządu terytorialnego                                                                                              | 55 000           | 70 000           | 65 000           | 65 000           |
| D.3      | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                                                                                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| D.4      | Inne przychody operacyjne, w tym:                                                                                                           | 288 081          | 230 000          | 250 000          | 255 000          |
|          | - bezzwrotne środki zagraniczne                                                                                                             | 0                | 0                | 0                | 0                |
|          | - równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>E</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                                                                          | <b>888</b>       | <b>1 000</b>     | <b>1 000</b>     | <b>1 000</b>     |
| E.1      | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                                                                            | 0                | 0                | 0                | 0                |
| E.2      | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                                                                                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| E.3      | Inne koszty operacyjne                                                                                                                      | 888              | 1 000            | 1 000            | 1 000            |
| <b>F</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>                                                                                     | <b>307 318</b>   | <b>581</b>       | <b>2 730</b>     | <b>2 381</b>     |
| <b>G</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                                                                                                  | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| G.1      | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                                                                                                       | 0                | 0                | 0                | 0                |
| G.1.1    | od jednostek powiązanych                                                                                                                    | 0                | 0                | 0                | 0                |
| G.1.2    | w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                                                                                        | 0                | 0                | 0                | 0                |
| G.1.3    | od jednostek pozostałych, w tym:                                                                                                            | 0                | 0                | 0                | 0                |
| G.1.3.1  | w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                                                                                        | 0                | 0                | 0                | 0                |
| G.2      | Odsetki                                                                                                                                     | 0                | 0                | 0                | 0                |
| G.2.1    | w tym od jednostek powiązanych                                                                                                              | 0                | 0                | 0                | 0                |
| G.3      | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                                                                                          | 0                | 0                | 0                | 0                |
| G.3.1    | w jednostkach powiązanych                                                                                                                   | 0                | 0                | 0                | 0                |
| G.3.2    | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                                                                                   | 0                | 0                | 0                | 0                |
| G.4      | Inne                                                                                                                                        | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>H</b> | <b>Koszty finansowe</b>                                                                                                                     | <b>262</b>       | <b>100</b>       | <b>150</b>       | <b>150</b>       |
| H.1      | Odsetki, w tym:                                                                                                                             | 0                | 100              | 150              | 150              |
| H.1.1    | dla jednostek powiązanych                                                                                                                   | 0                | 0                | 0                | 0                |
| H.2      | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                                                                                        | 0                | 0                | 0                | 0                |
| H.2.1    | w jednostkach powiązanych                                                                                                                   | 0                | 0                | 0                | 0                |
| H.3      | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                                                                                   | 0                | 0                | 0                | 0                |
| H.4      | Inne                                                                                                                                        | 262              | 0                | 0                | 0                |
| <b>I</b> | <b>Zysk (strata) brutto (F+G–H)</b>                                                                                                         | <b>307 056</b>   | <b>481</b>       | <b>2 580</b>     | <b>2 231</b>     |
| <b>J</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                                                                                                    | <b>82</b>        | <b>100</b>       | <b>100</b>       | <b>100</b>       |
| <b>K</b> | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>                                                                        | <b>4 789</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>L</b> | <b>Zysk (strata) netto (I–J–K)</b>                                                                                                          | <b>302 185</b>   | <b>381</b>       | <b>2 480</b>     | <b>2 131</b>     |
| Lp.      | Wyszczególnienie                                                                                                                            | 2 020            | 2 021            | 2 022            | 2 023            |
| 1        | Suma Przychodów                                                                                                                             | 7 641 191        | 7 967 881        | 8 297 230        | 8 620 261        |
| 2        | Suma Kosztów                                                                                                                                | 7 334 135        | 7 967 400        | 8 294 650        | 8 618 030        |

KIEROWNIK  
Zakładu Podstawowej Opieki  
Zdrowotnej, w Jednostce  
mgr Marta Tyse

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej  
NA LATA PROGNOZY 2021-2023**

| Grupa                                | Wskaźniki                                            | Wartość<br>wskaźnika | Ocena       | Wartość<br>wskaźnika | Ocena       | Wartość<br>wskaźnika | Ocena       |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
|                                      | <b>ROK</b>                                           | <b>2021</b>          | <b>2021</b> | <b>2022</b>          | <b>2022</b> | <b>2023</b>          | <b>2023</b> |
| <b>1. Wskaźniki<br/>zyskowności</b>  | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 0,00%                | 3           | 0,03%                | 3           | 0,02%                | 3           |
|                                      | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0,01%                | 3           | 0,03%                | 3           | 0,03%                | 3           |
|                                      | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | 0,01%                | 3           | 0,06%                | 3           | 0,05%                | 3           |
|                                      |                                                      | <b>RAZEM</b>         | <b>9</b>    | <b>RAZEM</b>         | <b>9</b>    | <b>RAZEM</b>         | <b>9</b>    |
| <b>2. Wskaźniki<br/>płynności</b>    | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 2,21                 | 12          | 2,21                 | 12          | 2,20                 | 12          |
|                                      | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 2,12                 | 13          | 2,15                 | 13          | 2,14                 | 13          |
|                                      |                                                      | <b>RAZEM</b>         | <b>25</b>   | <b>RAZEM</b>         | <b>25</b>   | <b>RAZEM</b>         | <b>25</b>   |
|                                      |                                                      |                      |             |                      |             |                      |             |
| <b>3. Wskaźniki<br/>efektywności</b> | 1) wskaźnik rotacji należności ( w dniach)           | 32 dni               | 3           | 32 dni               | 3           | 31 dni               | 3           |
|                                      | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)           | 4 dni                | 7           | 4 dni                | 7           | 4 dni                | 7           |
|                                      |                                                      | <b>RAZEM</b>         | <b>10</b>   | <b>RAZEM</b>         | <b>10</b>   | <b>RAZEM</b>         | <b>10</b>   |
|                                      |                                                      |                      |             |                      |             |                      |             |
| <b>4. Wskaźniki<br/>zadłużenia</b>   | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 24%                  | 10          | 25%                  | 10          | 27%                  | 10          |
|                                      | 2) wskaźnik wypłacalności                            | 0,68                 | 8           | 0,73                 | 8           | 0,76                 | 8           |
|                                      |                                                      | <b>RAZEM</b>         | <b>18</b>   | <b>RAZEM</b>         | <b>18</b>   | <b>RAZEM</b>         | <b>18</b>   |
|                                      |                                                      |                      |             |                      |             |                      |             |
| <b>Łączna wartość punktów</b>        |                                                      |                      | <b>62</b>   |                      | <b>62</b>   |                      | <b>62</b>   |

KIEROWNIK  
Zakładu Podstawowych  
Zaopiekowań w Usługach  
mgr Marta Łyse