

Uchwała nr XIX/186/2020

Rady Gminy Somonino

z dnia 30 czerwca 2020 roku

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Somoninie

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) oraz na podstawie art.53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) Rada Gminy Somonino uchwala, co następuje:

§1

1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Somoninie.
2. Oceny dokonuje się na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Somoninie, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

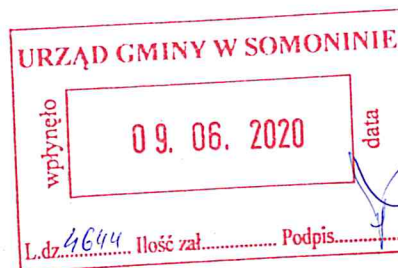
PRZEWODNICZĄCY RADY

Andrzej Sołtysek

data: 30.06.2020
podpis: [podpis]
Sprawdzono pod względem formalno-prawnym



Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Somoninie



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w SOMONINIE**

za okres 01.01.2019r. do 31.12.2019r.

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

Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej

- a) Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
- b) Siedziba: Somonino
- c) Adres: ul. Wolności 13, 83-314 Somonino
- d) Numer telefonu ; 58 6841124, 58 6841244, 501124424 oraz adres poczty elektronicznej : zozsomonino@gmail.com
- e) Numer identyfikacyjny REGON: 190066916
- f) Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym : 0000038843
- g) Numer w Rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą : 000000011394

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w /w rozporządzeniu.

I. 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 (%) =

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Wyliczenie:

$$175.079,27\text{zł} \times 100\%$$

$$\frac{\quad}{2.770.188,00\text{zł}} = 0,063\%$$

2.770.188,00zł

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 (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
+ pozostałe przychody operacyjne

Wyliczenie:

$$175.079,27\text{zł} \times 100\%$$

$$\frac{\quad}{2.630.774,78\text{zł} + 136.105,13\text{zł} = 2.766.879,91\text{zł}} = 0,063\%$$

2.630.774,78zł + 136.105,13zł = 2.766.879,91zł

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 (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{ gdzie}$$

Wyliczenie:

$$175.079,27\text{zł} \times 100\%$$

$$\frac{\quad}{2.060.040,20\text{zł} + 2.192.955,13 = 4.425.995,33\text{zł} / 2 = 2.126.497,66\text{zł}} = 0,082 \%$$

$$2.060.040,20\text{zł} + 2.192.955,13 = 4.425.995,33\text{zł} / 2 = 2.126.497,66\text{zł}$$

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.

II. 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 =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wyliczenie:

1.100.549,28zł

----- = 45,53

24.173,22zł

LP.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,0	4
3	powyżej 1,00 do 1,5	8
4	powyżej 1,5 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 =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wyliczenie:

1.100.549,28zł

----- = 45,53

24.173,22zł

LP.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,0	8
3	powyżej 1,00 do 2,5	13
4	powyżej 2,5 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.

III. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

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.

Wyliczenie:

$$203.679,02\text{zł} + 217.222,47 = 420.901,49\text{zł} / 2 = 210.450,74 \text{ zł} \times 365 \text{ dni} = 76.814,52\text{zł}$$

$$\frac{76.814,52\text{zł}}{2.630.774,78\text{zł}} = 29,19$$

2.630.774,78zł

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.

3) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

Wyliczenie:

$$16.117,41\text{zł} + 24.173,22\text{zł} = 40.290,63\text{zł} / 2 = 20.145,32\text{zł} \times 365 \text{ dni} = 7.353,04\text{zł}$$

$$\frac{7.353,04\text{zł}}{2.630.774,78\text{zł}} = 2,80$$

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.

IV. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

Aktywa razem

Wyliczenie:

$$\frac{24.173,22\text{zł}}{2.192.955,13\text{zł}} = 0,011\%$$

LP.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	<u>poniżej 40%</u>	<u>10</u>
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 =

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

Wyliczenie:

$$\frac{24.173,22\text{zł}}{1.692.232,35\text{zł}} = 0,014$$

LP.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	<u>od 0,00 do 0,50</u>	<u>10</u>
2	od 0,51 do 1,0	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
SPZOZ Somonino na dzień 31.12.2019r.**

	WSKAŹNIKI	METODA USTALENIA	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA PUNKTOWA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100% Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	Poniżej 0,0% Od 0,0% do 2,0% Powyżej 2,0% do 4,0% Powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,063 %	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100% Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	Poniżej 0,0% Od 0,0% do 3,0% Powyżej 3,0% do 5,0% Powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,063%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	wynik netto x 100% średni stan aktywów	Poniżej 0,0% Od 0,0% do 2,0% Powyżej 2,0% do 4,0% Powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,082%	3
	Maksymalna ocena pkt.15				1. Razem:	9
2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe(czynne) Zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,6 Od 0,6 do 1,00 Powyżej 1,00 do 1,5 Powyżej 1,5 do 3,0 Powyżej 3,0 lub jeżeli zobowiązanie krótkoterminowe =0zł	0 4 8 12 10	45,53	10

	2) wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)- zapasy Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,5 Powyżej 0,5 do 1,00 Powyżej 1,00 do 2,5 Powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązanie krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	45,53	10
	Maksymalna ocena pkt.25				2. Razem: 20	
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) Przychody netto za sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Poniżej 45 dni Od 45 dni do 60 dni Od 61 dni do 90 dni Powyżej 90 dni	3 2 1 0	29,19	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) Przychody netto za sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Do 60 dni Od 61 dni do 90 dni Powyżej 90 dni	7 4 0	2,80	7
	Maksymalna ocena pkt.10				3. Razem: 10	
4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania x 100% Aktywa razem	Poniżej 40% Od 40% do 60% Powyżej 60% do 80% Powyżej 80%	10 8 3 0	0,0011%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania/ Fundusz własny	Od 0,00 do 0,50 Od 0,51 do 1,00 Od 1,01 do 2,00 Od 2,01 do 4,00 Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,014	10
	Maksymalna ocena pkt.20				4. Razem: 20	

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019r., przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **59** punktów co stanowi **84,28%** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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 sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022 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 utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

SPZOZ nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Wskaźniki makroekonomiczne

Przy opracowaniu raportu uwzględniono ustalenia z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WPFP) na lata 2019-2022, uchwalonego przez Radę Ministrów w kwietniu bieżącego roku. WPFP stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na kolejny rok budżetowy.

Uwzględniona w WPFP ustawa o zmianie ustawy z dnia 24 listopada 2017 r., o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2025 roku, aż do osiągnięcia poziomu 6% PKB.

Znowelizowana ustawa z dnia 5 lipca 2018 roku skróciła zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia o 1 rok, tj. do 2024r. Działalność państwa ujętej w obszarze funkcji 20. Zdrowie został przypisany cel: *zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie*. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia. W zwiększeniu środków na ochronę zdrowia, ujęte są wydatki dotyczące rosnącego ze względu na zmiany demograficzne zabezpieczenia zdrowia osób starszych, obejmujące opiekę zdrowotną i długookresową, działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę i promocję zdrowia oraz środki na wzrost wynagrodzeń. W ramach środków finansowanych z

budżetu planowane jest tylko częściowe finansowanie porad wysokospecjalistycznych, pozostałe wydatki finansowane są ze środków NFZ, w związku z tym realny wpływ na zwiększenie przychodów świadczeniodawców będzie miał wzrost wynagrodzeń oraz ściągalność składek zdrowotnych. WPFPP zakłada kontynuację poprawy sytuacji na rynku pracy i szacuje wzrost wynagrodzeń. Mając na uwadze zapowiadany podział środków uwzględniający priorytety finansowania świadczeń, podwyższenie przychodów NFZ nie przełoży się równomiernie na wzrost przychodów u każdego świadczeniodawcy. Przychody z NFZ zostały przygotowane na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem skutków zmiany wyceny procedur oraz rozszerzenia katalogu świadczeń nielimitowanych.

Dodatkowy wzrost przychodów podmiotów działalności leczniczej może być prognozowany w działalności komercyjnej.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2020r.

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

RACHUNEK ZYSKOW I STRAT NA LATA 2020-2022

Pozycja	Wyszczególnienie	2020r.	2021r.	2022r.
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	2 780 000,00	2 810 000,00	2 860 000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 780 000,00	2 810 000,00	2 860 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 740 910,00	2 832 900,00	2 930 000,00
I	Amortyzacja	70 000,00	72 000,00	74 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	197 910,00	200 000,00	200 000,00
III	Usługi obce	740 000,00	760 000,00	780 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	6 000,00	6 000,00	6 000,00
V	Wynagrodzenia	1 440 000,00	1 500 000,00	1 550 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	270 000,00	280 000,00	300 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	17 000,00	14 900,00	20 000,00

VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	39 090,00	-22 900,00	-70 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	120 000,00	130 000,00	140 000,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje			
III	Inne przychody operacyjne	120 000,00	130 000,00	140 000,00
1.	Przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego			
2.	Przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego			
3.	Inne przychody operacyjne	120 000,00	130 000,00	140 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 000,00	3 000,00	3 000,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	3 000,00	3 000,00	3 000,00
1.	Koszty z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego			
2.	Koszty z działalności odpłatnej pożytku publicznego			
3.	Inne koszty operacyjne			
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	156 090,00	104 100,00	67 000,00
G	Przychody finansowe	6 000,00	6 300,00	6 500,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych			
II	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	6 000,00	6 300,00	6 500,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV	Aktualizacja wartości inwestycji			
V	Inne			
H	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych			
II	Strata ze zbycia inwestycji			
III	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV	Inne			
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	162 090,00	110 400,00	73 500,00
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne			
II	Straty nadzwyczajne			
K	Zysk (strata) brutto (I±J)	162 090,00	110 400,00	73 500,00
L	Podatek dochodowy			
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	162 090,00	110 400,00	73 500,00

BILANS JEDNOSTKI NA LATA 2020-2022

poz.z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022
A.	Aktywa trwałe (art..3ust. 1 pkt 13)	1 148 217,00 zł	1 195 617,00 zł	1 262 350,00 zł
I	Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1 pkt 14, art.33)	500,00 zł	3 917,00 zł	3 800,00 zł
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 147 717,00 zł	1 191 700,00 zł	1 258 550,00 zł
1.	Środki trwałe (art.. 3 ust. 1 pkt 15)	1 147 717,00 zł	1 191 700,00 zł	1 258 550,00 zł
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu			
b)	budynki i budowle	1 080 000,00 zł	1 120 000,00 zł	1 180 000,00 zł
c)	urządzenia techniczne i maszyny	40 717,00 zł	50 000,00 zł	62 150,00 zł
d)	środki transportu	27 000,00 zł	21 700,00 zł	16 400,00 zł
e)	inne środki trwałe			
2.	Środki trwałe w budowie (art.. 3 ust. 1 pkt 16)			
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art.. 37)			
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	Aktywa obrotowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18)	1 084 000,00 zł	1 098 000,00 zł	1 106 767,00 zł
I	Zapasy	18 000,00 zł	18 000,00 zł	18 000,00 zł
1.	Materiały	18 000,00 zł	18 000,00 zł	18 000,00 zł
2.	Półprodukty i produkty w toku			
3.	Produkty gotowe			
4.	Towary			

5.	Zaliczki na dostawy			
II	Należności krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18c)	210 000,00 zł	204 000,00 zł	226 767,00 zł
2.	Należności od pozostałych jednostek	210 000,00 zł	204 000,00 zł	226 767,00 zł
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	210 000,00 zł	204 000,00 zł	226 767,00 zł
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
c)	inne			
d)	Dochodzone na drodze sądowej			
III	Inwestycje krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	856 000,00 zł	876 000,00 zł	862 000,00 zł
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	856 000,00 zł	876 000,00 zł	862 000,00 zł
b)	w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł	
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	856 000,00 zł	876 000,00 zł	862 000,00 zł
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	856 000,00 zł	876 000,00 zł	862 000,00 zł
*	inne środki pieniężne			
*	inne aktywa pieniężne			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
	Suma aktywów	2 232 217,00 zł	2 293 617,00 zł	2 369 117,00 zł

PASYWA	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022
Fundusz własny	1 794 217,00 zł	1 904 617,00 zł	1 978 117,00 zł
Fundusz podstawowy	818 627,00 zł	818 627,00 zł	818 627,00 zł
Fundusz zapasowy	813 500,00 zł	975 590,00 zł	1 085 990,00 zł
Fundusz z aktualizacji wyceny			
Pozostałe fundusze rezerwowe			
Zysk (strata) z lat ubiegłych			
Zysk (strata) netto	162 090,00 zł	110 400,00 zł	73 500,00 zł
Zobowiązania (art.. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art.3 ust 1 pkt 21, art..35d i 37)	438 000,00 zł	389 000,00 zł	391 000,00 zł
Rezerwy na zobowiązania	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego(art.. 37)			
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
długoterminowa			
krótkoterminowa			
Pozostałe rezerwy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
długoterminowe			
krótkoterminowe			
Zobowiązania długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
wobec pozostałych jednostek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
kredyty i pożyczki			
Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
inne zobowiązania finansowe			
inne			
	12 000,00 zł	13 000,00 zł	15 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)			
Wobec pozostałych jednostek	12 000,00 zł	13 000,00 zł	15 000,00
Kredyty i pożyczki			
inne zobowiązania finansowe			
zobowiązania z tytułu dostaw:	12 000,00 zł	13 000,00 zł	15 000,00
do 12 miesięcy	12 000,00 zł	13 000,00 zł	15 000,00
powyżej 12 miesięcy			
zaliczki otrzymane na dostawy			
zobowiązania wekslowe			
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń			
z tytułu wynagrodzeń			
inne			
fundusze specjalne			
Rozliczenia międzyokresowe	426 000,00 zł	376 000,00 zł	376 000,00
Inne rozliczenia międzyokresowe (art.. 39 ust. 2, art.. 41)	426 000,00 zł	376 000,00 zł	376 000,00
długoterminowe	426 000,00 zł	376 000,00 zł	326 000,00
krótkoterminowe			
Suma pasywów	2 232 217,00 zł	2 293 617,00 zł	2 369 117,00

Wskaźniki na lata 2020-2022

<u>WSKAŹNIKI</u>	<u>2020r.</u>	<u>2021r.</u>	<u>2022r.</u>
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO	3 pkt	3 pkt	3 pkt
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁ. OPERACYJNEJ	3 pkt	3 pkt	3 pkt
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW	3 pkt	3 pkt	3 pkt
WSKAŹNIKI BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI	10 pkt	10 pkt	10 pkt
WSKKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI	10 pkt	10 pkt	10 pkt
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI	3 pkt	3 pkt	3 pkt
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOW.	7 pkt	7 pkt	7 pkt
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW	10 pkt	10 pkt	10 pkt
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI	10 pkt	10 pkt	10 pkt
<u>RAZEM</u>	<u>59 pkt</u>	<u>59 pkt</u>	<u>59 pkt</u>

W prognozach na lata 2020-2022 uzyskano 59 pkt co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Uzasadnienie

Kierownik SPZOZ w Somoninie , realizując ustawowy obowiązek, sporządził Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Somoninie. Zgodnie z art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie przedstawionego raportu.

Somonino, dnia 31.05.2020r.

KIEROWNIK SPZOZ
w Somoninie
lek. Gizela Suchodolska