

**UCHWAŁA NR XXVII/288/2021
RADY GMINY SOMONINO**

z dnia 16 czerwca 2021 r.

**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.2020.713 z późn. zm.) oraz na podstawie art.53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2021.711 z późn. zm.) Rada Gminy Somonino uchwala, co następuje:

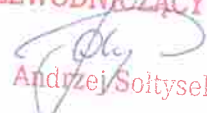
§ 1.1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Somoninie.

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 Gminy

Andrzej Soltysek

PRZEWODNICZĄCY RADY

Andrzej Soltysek

data: 16 06 2021
Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym
Michał Janowski
radca prawny
GD/1895

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XXVII/288/2021
Rady Gminy Somonino
z dnia 16 czerwca 2021 r.



Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Somoninie

RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W SOMONINIE ZA ROK 2020

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r.
o działalności leczniczej (Dz.U. 2021.711 tekst jednolity)

Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej

- a) Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Somoninie
- 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 2020 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:

$$370.176,03\text{zł} \times 100\%$$

$$\frac{\quad}{3.135.243,18\text{zł}} = 0,11\%$$

3.135.243,18zł

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 (%) =

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

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

Wyliczenie:

$$370.176,03\text{zł} \times 100\%$$

$$\frac{\quad}{3.132.411,34\text{zł}} = 0,11\%$$

3.132.411,34zł

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 (%) =

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

Wyliczenie:

$$370.176,03\text{zł} \times 100\%$$

$$= 0,15 \%$$

$$2.192.955,13 + 2.491.498,42\text{zł} = 4.684.453,55\text{zł} / 2 = 2.342.226,77\text{zł}$$

(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:

$$1.222.292,74\text{zł}$$

$$= 72,49$$

$$16.860,63\text{zł}$$

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:

1.201.046,68zł

----- = 71,23

16.860,63zł

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) =

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

----- , gdzie
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

(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:

$$217.222,47\text{zł} + 242.375,23\text{zł} = 459.597,70\text{zł} / 2 = 229.798,85\text{zł} \times 365 \text{ dni} = 83.876.580,25\text{zł}$$

$$= 28,74$$

2.917.918,05zł

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 ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

3) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

gdzie

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

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:

$$24.173,22\text{zł} + 16.860,63 = 41.033,85\text{zł} / 2 = 20.516,92\text{zł} \times 365 \text{ dni} = 7.488.677,63\text{zł}$$

$$= 2,56$$

2.917.918,05zł

LP.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	2
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 (%) =**

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

Wyliczenie:

16.860,63zł

= 0,006%

2.491.498,42zł

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 =**

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

Wyliczenie:

16.860,63zł

= 0,008

2.048.308,38zł

LP.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
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 31.12.2020r.

	WSKAŹNIKI	METODA USTALENIA	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA PUNKTOWA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%	Poniżej 0,0%	0	0,11 %	3
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	Od 0,0% do 2,0%	3		
			Powyżej 2,0% do 4,0%	4		
			Powyżej 4,0%	5		
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	Poniżej 0,0%	0	0,11%	3
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	Od 0,0% do 3,0%	3		
			Powyżej 3,0% do 5,0%	4		
			Powyżej 5,0%	5		
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	wynik netto x 100%	Poniżej 0,0%	0	0,15%	3
		średni stan aktywów	Od 0,0% do 2,0%	3		
			Powyżej 2,0% do 4,0%	4		
			Powyżej 4,0%	5		
	Maksymalna ocena pkt.15				1. Razem:	9
2. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	1) wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe(czynne)	Poniżej 0,6	0	72,49	10
		Zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Od 0,6 do 1,00	4		
			Powyżej 1,00 do 1,5	8		
			Powyżej 1,5 do 3,0	12		
			Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązanie krótkoterminowe =0zł	10		

3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	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	71,23	10
	Maksymalna ocena pkt.25				2. Razem:	20
	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	28,74	3
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	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	2,56	7
	Maksymalna ocena pkt.10				3. Razem:	10
	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	0,006%	10
4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	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	0,008	10
	Maksymalna ocena pkt.20				4. Razem:	20

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW

59

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r., przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów co stanowi 84,28% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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

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 2021-2023 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.

Wskaźniki makroekonomiczne

Przy opracowaniu raportu uwzględniono ustalenia z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WPFP) na lata 2019-2022, uchwalonego przez Radę Ministrów. 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 wyspecjalistycznych, pozostałe wydatki finansowane są ze środków NFZ, w związku z tym realny wpływ na zwiększenie przychodów świadczeniodawców będzie miał wzrost wynagrodzeń oraz ściąganość składek zdrowotnych. WPFP 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 2021r.

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

RACHUNEK ZYSKOW I STRAT NA LATA 2021-2023

Pozycja	Wyszczególnienie	2021r.	2022r.	2023r.
I	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	2 910 000,00	3 020 000,00	3 208 000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 910 000,00	3 020 000,00	3 208 000,00
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	2 800 000,00	2 943 000,00	3 168 000,00
I	Amortyzacja	65 000,00	67 000,00	69 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	195 000,00	200 000,00	200 000,00
III	Usługi obce	660 000,00	690 000,00	710 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	6 000,00	6 000,00	6 000,00
V	Wynagrodzenia	1 566 000,00	1 620 000,00	1 630 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	290 000,00	340 000,00	360 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	15 000,00	17 000,00	190 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			

C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	110 000,00	77 000,00	40 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	130 000,00	140 000,00	150 000,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje			
III	Inne przychody operacyjne	130 000,00	140 000,00	150 000,00
1.	Przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego			
2.	Przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego			
3.	Inne przychody operacyjne	130 000,00	140 000,00	150 000,00
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)	237 000,00	214 000,00	187 000,00
G	Przychody finansowe	6 000,00	5 000,00	6 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych			
II	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	6 000,00	5 000,00	6 000,00
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)	243 000,00	219 000,00	193 000,00
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)	243 000,00	219 000,00	193 000,00
L	Podatek dochodowy			
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	243 000,00	219 000,00	193 000,00

BILANS JEDNOSTKI NA LATA 2021-2023

poz.z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023
A.	Aktywa trwałe (art.3 ust. 1 pkt 13)	975 310,00 zł	1 006 612,00 zł	1 031 189,00 zł
I	Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1 pkt 14, art.33)	0,00 zł	4 000,00 zł	4 000,00 zł
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II	Rzeczowe aktywa trwałe	975 310,00 zł	1 002 612,00 zł	1 027 189,00 zł
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	975 310,00 zł	1 002 612,00 zł	1 027 189,00 zł
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b)	budynki i budowle	930 387,00 zł	939 989,00 zł	932 866,00 zł
c)	urządzenia techniczne i maszyny	17 923,00 zł	40 923,00 zł	77 923,00 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)	1 341 000,00 zł	1 492 000,00 zł	1 605 500,00 zł
I	Zapasy	21 000,00 zł	22 000,00 zł	25 500,00 zł
1.	Materiały	21 000,00 zł	22 000,00 zł	25 500,00 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)	220 000,00 zł	260 000,00 zł	290 000,00 zł

2.	Należności od pozostałych jednostek	220 000,00 zł	260 000,00 zł	290 000,00 zł
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	220 000,00 zł	260 000,00 zł	290 000,00 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)	1 100 000,00 zł	1 210 000,00 zł	1 290 000,00 zł
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 100 000,00 zł	1 210 000,00 zł	1 290 000,00 zł
		0,00 zł	0,00 zł	
b)	w pozostałych jednostkach			
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 100 000,00 zł	1 210 000,00 zł	1 290 000,00 zł
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 100 000,00 zł	1 210 000,00 zł	1 290 000,00 zł
*	inne środki pieniężne			
*	inne aktywa pieniężne			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
	Suma aktywów	2 316 310,00 zł	2 498 612,00 zł	2 636 689,00 zł

PASYWA	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023
Fundusz własny	1 921 132,35 zł	2 154 231,52 zł	2 347 231,52 zł
Fundusz podstawowy	804 527,83 zł	818 627,00 zł	818 627,00 zł
Fundusz zapasowy	873 604,52 zł	1 116 604,52 zł	1 335 604,52 zł
Fundusz z aktualizacji wyceny			
Pozostałe fundusze rezerwowe			
Zysk (strata) z lat ubiegłych			
Zysk (strata) netto	243 000,00 zł	219 000,00 zł	193 000,00 zł
Zobowiązania (art.. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art.3 ust 1 pkt 21, art..35d i 37)	395 177,65 zł	344 380,48 zł	289 457,48 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 długoterminowa	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

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			
	19 068,39 zł	18 491,37 zł	13 788,52
Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)			
Wobec pozostałych jednostek	19 068,39 zł	18 491,37 zł	13 788,52
Kredyty i pożyczki			
inne zobowiązania finansowe			
zobowiązania z tytułu dostaw:	19 068,39 zł	18 491,37 zł	13 788,52
do 12 miesięcy	19 068,39 zł	18 491,37 zł	13 788,52
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	376 109,26 zł	325 889,11 zł	275 668,96
	376 109,26 zł	325 889,11 zł	275 668,96
Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)			
długoterminowe	376 109,26 zł	325 889,11 zł	275 668,96
krótkoterminowe			
Suma pasywów	2 316 310,00 zł	2 498 612,00 zł	2 636 689,00

Wskaźniki na lata 2021-2023

<u>WSKAŹNIKI</u>	<u>2021r.</u>	<u>2022r.</u>	<u>2023r.</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 PLYNNOŚCI	10 pkt	10 pkt	10 pkt
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PLYNNOŚCI	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 WYPLACALNOŚCI	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 2021-2023 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 28.05.2021r.



Kierownik SPZOZ
w Somoninie
Jędrzej Czerwik