

**UCHWAŁA NR XL.444.2018**  
**RADY MIEJSKIEJ W TWARDOGÓRZE**  
**z dnia 28 czerwca 2018 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 ze zm.) **uchwała się, co następuje:**

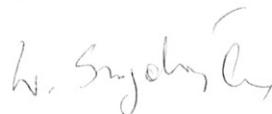
§ 1. Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz podsumowanie.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Twardogóra.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

*Przewodniczący Rady Miejskiej*  
*Witold Szydełko*



Załącznik  
do uchwały nr XL.444.2018  
Rady Miejskiej w Twardogórze  
z dnia 28 czerwca 2018 r.

## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO ZESPOŁU PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W TWARDOGÓRZE**

**Podstawa prawna:** art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej ( Dz. U. z 2016 r., poz. 1638)

### **I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

**1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:**

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze

**2. Siedziba:**

Twardogóra

**3. Adres:**

ul. Waryńskiego 10  
56-416 Twardogóra

**4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:**

71-3158041, 71-3159082, szpzo@przychodnia.twardogora.pl

**5. Numer identyfikacyjny REGON:**

930673420

**6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:**

0000068695

### **II. 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 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansową z rok 2017 ilustrują 2 poniższe tabele:

h.k

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2017r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,78%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,77%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,07%	4
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>10</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	1,95	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	1,93	13
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	30	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	5	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	53%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	1,20	6
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>14</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>59</b>

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2017 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,78%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,77%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,07%	4
<b>I. Razem</b>			<b>10</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	1,95	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,93	13
<b>II. Razem</b>			<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
<b>III. Razem</b>			<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	53%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,20	6
<b>IV. Razem</b>			<b>14</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>59</b>

L. 64

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów co stanowi 84% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Uzyskanie 67% możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i wysokiej ocenie wskaźników zadłużenia i płynności świadczy także o sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

### 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 2018-2020 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SZPZOZ 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 i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego na poziomie roku 2017.

W prognozach uwzględniono przygotowywane przez rząd systemowe zmiany w finansowaniu opieki zdrowotnej zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach, co stwarza perspektywę stabilności finansowej w służbie zdrowia.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Prognoza przychodów na lata 2018-2020 w podstawowej opiece zdrowotnej – SZPZOZ Twardogóra posiada umowę z NFZ tylko w tym zakresie – została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy. Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2018 rok, do którego wprowadzono korektę zwiększającą koszty w zakresie usług remontowych. Do prognozy przychodów na lata 2018-2020 przyjęto ok. sześcioprocentowy wzrost przychodów z NFZ oraz to, iż zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z działalnością statutową. W prognozie zakłada się, że w kolejnych latach utworzone rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne będą ulegały zmniejszeniu bądź całkowitemu rozwiązaniu, co pozwoli na osiągnięcie prognozowanego dodatniego wyniku finansowego.

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe ilustrują poniższe tabele:

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020
1	2	3	4	5	6	7
<b>AKTYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>474 336</b>	<b>502 569</b>	<b>481 305</b>	<b>449 202</b>	<b>426 327</b>
<b>A.I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 816</b>	<b>974</b>	<b>0</b>
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	6 816	974	0
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
<b>A.II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>474 336</b>	<b>502 569</b>	<b>474 489</b>	<b>448 228</b>	<b>426 327</b>
A.II.1.	Środki trwałe	474 336	502 569	474 489	448 228	426 327
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	81 550	81 550	81 550	81 550	81 550
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	383 174	373 003	349 770	328 198	310 985
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	0	41 383	38 347	35 312	32 277
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0	0	0
A.II.1.e	inne środki trwałe	9 612	6 633	4 822	3 168	1 515
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
<b>A.IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	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>	<b>0</b>
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>688 720</b>	<b>771 778</b>	<b>722 000</b>	<b>744 000</b>	<b>759 000</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>13 836</b>	<b>10 852</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>
B.I.1.	Materiały	13 836	10 852	15 000	15 000	15 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>289 630</b>	<b>303 972</b>	<b>307 000</b>	<b>319 000</b>	<b>324 000</b>
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	289 630	303 972	307 000	319 000	324 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	257 380	270 422	275 000	285 000	290 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	257 380	270 422	275 000	285 000	290 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	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	0
B.II.3.c.	inne	32 250	33 550	32 000	34 000	34 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0

h.l.g.



<b>B.III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>385 254</b>	<b>456 954</b>	<b>400 000</b>	<b>410 000</b>	<b>420 000</b>
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	385 254	456 954	400 000	410 000	420 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	385 254	456 954	400 000	410 000	420 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	385 254	456 954	400 000	410 000	420 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
<b>B.IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>0</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RAZEM AKTYWA</b>	<b>1 163 056</b>	<b>1 274 347</b>	<b>1 203 305</b>	<b>1 193 202</b>	<b>1 185 327</b>

KOD	Wyszczególnienie	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020
1	2	3	4	5	6	7
<b>PASYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>536 838</b>	<b>563 216</b>	<b>588 216</b>	<b>613 216</b>	<b>638 216</b>
<b>A.I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>1 028 648</b>	<b>1 028 648</b>	<b>1 028 648</b>	<b>1 028 648</b>	<b>1 028 648</b>
<b>A.II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
<b>A.IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
<b>A.V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-516 985</b>	<b>-491 810</b>	<b>-465 432</b>	<b>-440 432</b>	<b>-415 432</b>
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-516 985	-491 810	-465 432	-440 432	-415 432
<b>A.VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>25 175</b>	<b>26 378</b>	<b>25 000</b>	<b>25 000</b>	<b>25 000</b>
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	25 175	26 378	25 000	25 000	25 000
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
<b>A.VII.</b>	<b>Odписы z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>626 218</b>	<b>711 131</b>	<b>615 089</b>	<b>579 986</b>	<b>547 111</b>
<b>B.I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>311 307</b>	<b>337 029</b>	<b>279 470</b>	<b>240 991</b>	<b>209 740</b>
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	290 550	316 272	279 470	240 991	209 740
B.I.2.-	długoterminowa	257 086	257 803	221 001	157 692	102 534
B.I.2.-	krótkoterminowa	33 464	58 469	58 469	83 299	107 206
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	20 757	20 757	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	20 757	20 757			
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>313 426</b>	<b>336 386</b>	<b>300 690</b>	<b>306 695</b>	<b>307 700</b>
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	278 742	301 696	266 000	272 000	273 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	41 133	40 427	35 000	35 000	35 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	41 133	40 427	35 000	35 000	35 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	101 917	109 298	91 000	92 000	93 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	135 692	151 971	140 000	145 000	145 000
B.III.3.i.	inne	0	0	0	0	0
B.III.4.	Fundusze specjalne	34 684	34 690	34 690	34 695	34 700
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	34 684	34 690	34 695	34 700	34 705
<b>B.IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 485</b>	<b>37 716</b>	<b>34 929</b>	<b>32 300</b>	<b>29 671</b>
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 485	37 716	34 929	32 300	29 671
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	1 485	37 716	34 929	32 300	29 671
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
	<b>RAZEM PASYWA</b>	<b>1 163 056</b>	<b>1 274 347</b>	<b>1 203 305</b>	<b>1 193 202</b>	<b>1 185 327</b>



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>3 101 200</b>	<b>3 388 500</b>	<b>3 640 359</b>	<b>3 868 479</b>	<b>4 106 251</b>
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
<b>A.I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>3 212 345</b>	<b>3 414 222</b>	<b>3 582 800</b>	<b>3 830 000</b>	<b>4 075 000</b>
A.I.1.	sprzedanych NFZ	2 839 882	3 053 778	3 227 000	3 420 000	3 625 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	77 369	85 434	65 800	90 000	110 000
A.I.4.	pozostałych	295 094	275 010	290 000	320 000	340 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-111 145	-25 722	57 559	38 479	31 251
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 078 092</b>	<b>3 354 168</b>	<b>3 618 857</b>	<b>3 847 077</b>	<b>4 084 949</b>
B.I.	Amortyzacja	27 708	25 787	28 300	31 527	23 558
B.II.	Zużycie materiałów i energii	342 189	385 690	380 000	410 000	445 000
B.II.1.	Materiałów	325 623	369 255	362 000	390 000	420 000
B.II.1.a.	- leków	118 970	111 435	119 000	125 000	130 000
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	58 960	59 949	62 000	70 000	75 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	48 812	71 984	59 000	70 000	75 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	47 641	38 781	52 000	55 000	65 000
B.II.1.f.	- pozostałe	51 240	87 106	70 000	70 000	75 000
B.II.2.	Energii	16 566	16 435	18 000	20 000	25 000
B.II.2.a.	- elektrycznej	16 566	16 435	18 000	20 000	25 000
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0	0	0	0
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	773 981	808 463	913 557	947 345	984 391
B.III.1.	remontowe	6 213	46 227	17 757	17 345	19 391
B.III.2.	transportowe	0	0	0	0	0
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	712 189	695 269	835 000	860 000	890 000
B.III.4.	pozostałe usługi	55 579	66 967	60 800	70 000	75 000
B.IV.	Podatki i opłaty	12 307	12 307	13 000	13 000	15 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	1 571 688	1 737 454	1 875 000	2 005 000	2 145 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	1 520 367	1 676 618	1 805 000	1 935 000	2 070 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	51 321	60 836	70 000	70 000	75 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	339 032	385 028	397 000	427 000	457 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	262 770	292 847	300 000	321 000	345 000
	- składki na fundusz pracy	24 982	25 635	30 000	32 100	35 000
	- składki na Fundusz Emerytalny Pomostowych	0	0	0	0	0
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	11 187	9 439	12 000	13 205	15 000
	- w tym podróże służbowe	2 602	3 493	2 600	2 600	2 800
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>23 108</b>	<b>24 332</b>	<b>21 502</b>	<b>21 402</b>	<b>21 302</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 519</b>	<b>1 358</b>	<b>2 700</b>	<b>2 700</b>	<b>2 700</b>
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 519	1 358	2 700	2 700	2 700
	- bezwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0	0	0
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	2	2	2	2	2
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>24 625</b>	<b>25 688</b>	<b>24 200</b>	<b>24 100</b>	<b>24 000</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>550</b>	<b>690</b>	<b>800</b>	<b>900</b>	<b>1 000</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.II.	Odsutki	550	690	800	900	1 000
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
H.I.	Odsutki, w tym:	0	0	0	0	0
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0	0	0
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>25 175</b>	<b>26 378</b>	<b>25 000</b>	<b>25 000</b>	<b>25 000</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (L-J-K)</b>	<b>25 175</b>	<b>26 378</b>	<b>25 000</b>	<b>25 000</b>	<b>25 000</b>

Lp.	Wyszczególnienie	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020
1	Suma Przychodów	3 103 269	3 390 548	3 643 859	3 872 079	4 109 951
2	Suma Kosztów	3 078 094	3 364 170	3 618 859	3 847 079	4 084 951

LM

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2018-2020

Grupa	Wskaźniki	2018		2019		2020	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,75%	3	0,72%	3	0,71%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,73%	3	0,70%	3	0,69%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,02%	4	2,09%	4	2,10%	4
<b>Razem</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,01	12	1,91	12	1,83	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,97	13	1,87	13	1,79	13
<b>Razem</b>			<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	29	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7	4	7	4	7
<b>Razem</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	48%	8	46%	8	44%	8
	Wskaźnik wypłacalności	0,99	8	0,89	8	0,81	8
<b>Razem</b>			<b>16</b>		<b>16</b>		<b>16</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>61</b>		<b>61</b>		<b>61</b>

L. 14

TABELA PUNTÓW OGÓLEM ZA LATA 2017-2020

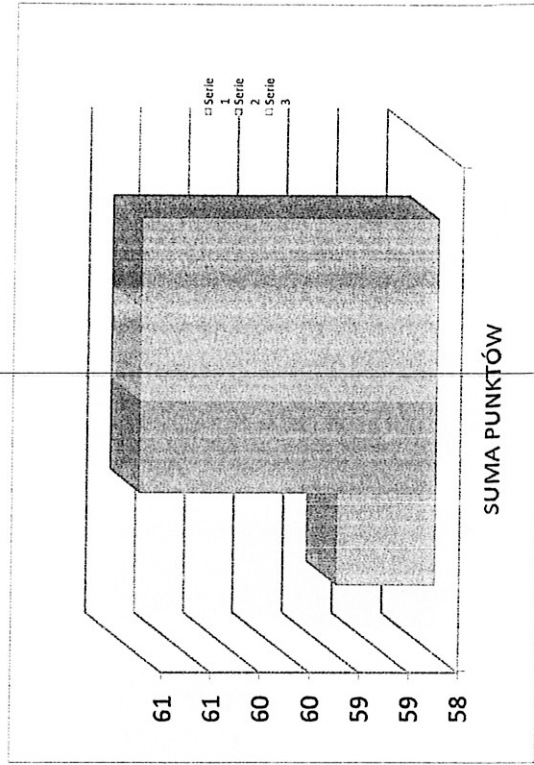
Wskaźniki	2017	2018	2019	2020
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	4	4	4
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	6	8	8	8
<b>RAZEM</b>	<b>59</b>	<b>61</b>	<b>61</b>	<b>61</b>

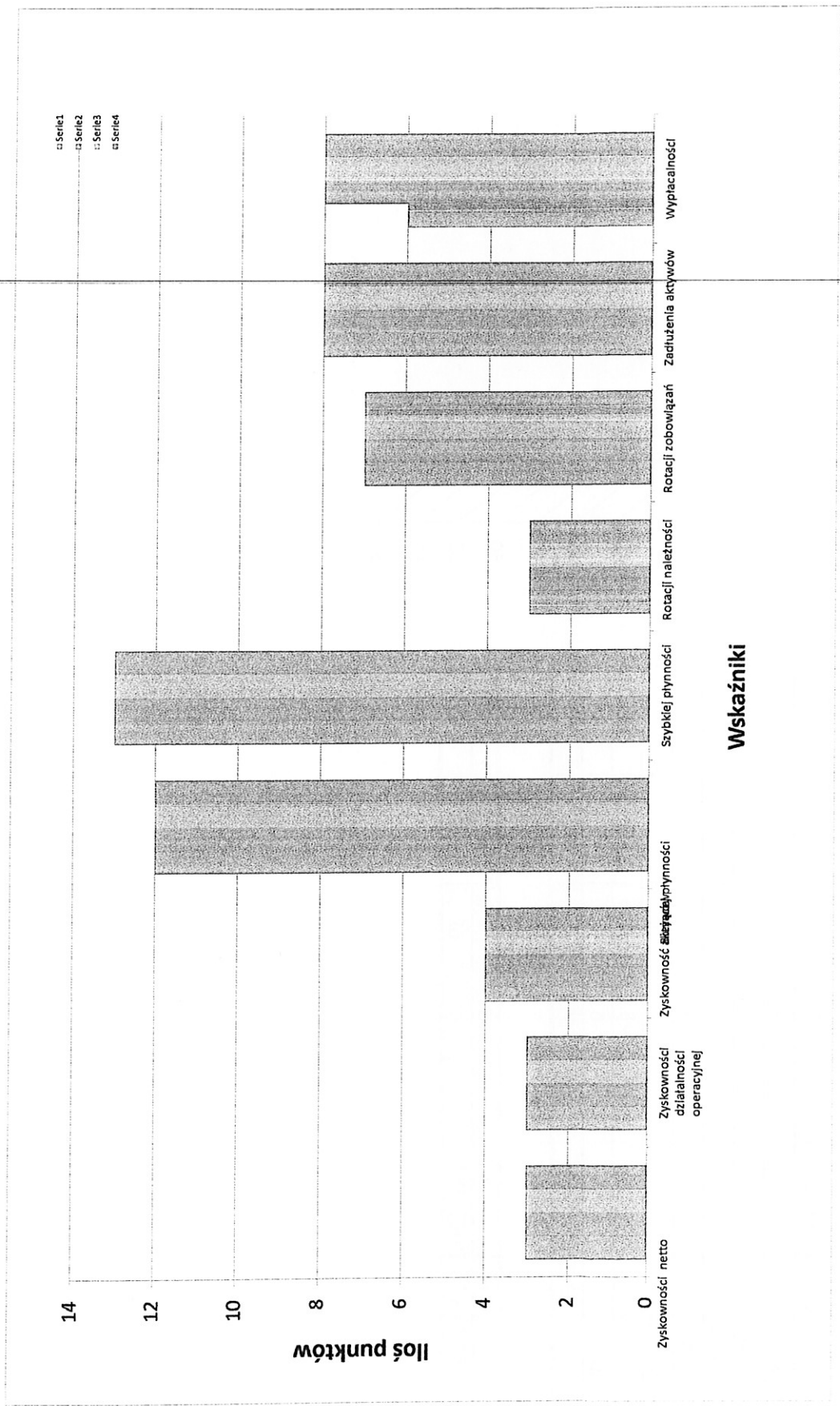
1/14

## SZPZOZ Twardogóra

Wskaźniki	2017	2018	2019	2020
Zyskowności netto	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	3	3	3	3
Zyskowność aktywów	4	4	4	4
Bieżącej płynności	12	12	12	12
Szybkiej płynności	13	13	13	13
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	8	8	8	8
Wypłacalności	6	8	8	8
<b>RAZEM</b>	<b>59</b>	<b>61</b>	<b>61</b>	<b>61</b>

Wskaźniki	2017	2018	2019	2020
<b>SUMA PUNKTÓW</b>	<b>59</b>	<b>61</b>	<b>61</b>	<b>61</b>





h. / h

#### IV. Podsumowanie.

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzieleniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Prognozowany dodatni wynik finansowy ma na celu zmniejszanie strat z lat ubiegłych, co gwarantuje utrzymywanie dodatniego kapitału własnego.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SZPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem SZPZOZ jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2017 roku i prognozach na lata 2018-2020 67% możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy wysokiej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia oraz dobrej ocenie wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SZPZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Twardogóra 25.05.2018 r.

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Twardogórze  
ul. Ludwika Waryńskiego 10, 56-416 Twardogóra  
NIP: 0111678968, REGON: 930673420  
tel.: 71 315 80 41, 71 315 80 09, fax.: 71 315 90 825

Główny Księgowy  
Samodzielnego Zespołu Publicznych  
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze

Mariola Sobeńska

IS 111678968  
Samodzielny Zespół Publicznych  
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze  
mgr Mirosława Głabas

L. G.