

**UCHWAŁA NR XXV.199.2020**  
**RADY MIEJSKIEJ W TWARDOGÓRZE**  
**z dnia 24 czerwca 2020 r.**

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

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

  
*Mieczysław Kowalski*



SAMODZIELNY ZESPÓŁ PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W TWARDOGÓRZE  
56-416 Twardogóra ul. Ludwika Waryńskiego 10  
NIP 911-16-78-968, REGON 930673420, PKD 8621Z, tel.071 3158041, fax/tel. 071 3159082  
e-mail:szpzo@przychodnia.twardogora.pl, http://przychodnia.twardogora.pl/

do uchwały nr XXV.199.2020  
Rady Miejskiej w Twardogórze  
z dnia 24 czerwca 2020 r.



ISO 9001:2015

## 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 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansową z rok 2019 ilustrują 2 poniższe tabele:

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2019r.

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	1,90%	3
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.
<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	1,82	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 3 13 10	1,80	13
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.
<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	35	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.	10	Uzyskane pkt.
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	51%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	1,08	6
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>58</b>

- 2 -

lll

**SZPZOZ Twardogóra**

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2019 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 (%)	1,90%	3
	<b>I. Razem</b>		<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PLYNNOSCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	1,82	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,80	13
	<b>II. Razem</b>		<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
	<b>III. Razem</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	51%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,08	6
	<b>IV. Razem</b>		<b>14</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>58</b>

*uku*

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 58 punktów co stanowi 83% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Uzyskanie 60% możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i płynności oraz wysokiej ocenie wskaźników zadłużenia 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 2020-2022 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.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Prognoza przychodów na lata 2020-2022 w podstawowej opiece zdrowotnej – SZPZOZ w Twardogórze 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 rok 2020. Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto ok. 3,5 procentowy 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 założono wzrost kosztów i wydatków średnio o 3%. W prognozie uwzględniono wdrożenie ustawy o pracowniczych planach kapitałowych. Mimo ewentualnych zagrożeń wynikających ze stanu epidemii mogących generować koszty niezależne od jednostki - prognoza zakłada osiągnięcie w kolejnych latach obrotowych dodatniego wyniku finansowego.

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

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
1	2	3	4	5	6	7
<b>AKTYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>481 305</b>	<b>459 558</b>	<b>434 430</b>	<b>411 387</b>	<b>390 569</b>
<b>A.I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>6 816</b>	<b>974</b>	<b>0</b>	<b>0</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	6 816	974	0	0	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>474 489</b>	<b>458 584</b>	<b>434 430</b>	<b>411 387</b>	<b>390 569</b>
A.II.1.	Środki trwałe	474 489	458 584	434 430	411 387	390 569
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	335 291	321 453	307 615	293 855	280 185
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	38 348	35 312	32 277	29 242	26 206
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0	0	0
A.II.1.e	inne środki trwałe	19 300	20 269	12 988	6 740	2 628
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>850 853</b>	<b>865 096</b>	<b>871 506</b>	<b>942 819</b>	<b>983 394</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>6 231</b>	<b>8 758</b>	<b>8 700</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>
B.I.1.	Materiały	6 231	8 758	8 700	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>343 146</b>	<b>337 327</b>	<b>360 000</b>	<b>380 000</b>	<b>402 505</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	343 146	337 327	360 000	380 000	402 505
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	310 996	305 277	325 000	345 000	365 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	310 996	305 277	325 000	345 000	365 000
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	32 150	32 050	35 000	35 000	37 505
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0



<b>B.III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>501 476</b>	<b>519 012</b>	<b>502 806</b>	<b>547 819</b>	<b>565 889</b>
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	501 476	519 012	502 806	547 819	565 889
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	501 476	519 012	502 806	547 819	565 889
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	501 476	519 012	502 806	547 819	565 889
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>1 332 158</b>	<b>1 324 654</b>	<b>1 305 936</b>	<b>1 354 206</b>	<b>1 373 963</b>

KOD	Wyszczególnienie	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
1	2	3	4	5	6	7
<b>PASYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>609 841</b>	<b>622 262</b>	<b>646 949</b>	<b>670 081</b>	<b>698 151</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>-465 432</b>	<b>-418 807</b>	<b>-406 386</b>	<b>-381 699</b>	<b>-358 567</b>
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-465 432	-418 807	-406 386	-381 699	-358 567
<b>A.VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>46 625</b>	<b>12 421</b>	<b>24 687</b>	<b>23 132</b>	<b>28 070</b>
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	46 625	12 421	24 687	23 132	28 070
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
<b>A.VII.</b>	<b>Odpisy 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>722 317</b>	<b>702 392</b>	<b>658 987</b>	<b>684 125</b>	<b>675 812</b>
<b>B.I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>352 882</b>	<b>331 105</b>	<b>284 716</b>	<b>296 939</b>	<b>287 699</b>
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	352 882	331 105	284 716	296 939	287 699
B.I.2.-	długoterminowa	256 860	194 805	166 349	170 163	159 982
B.I.2.-	krótkoterminowa	96 022	136 300	118 367	126 776	127 717
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
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>334 507</b>	<b>338 988</b>	<b>344 600</b>	<b>360 144</b>	<b>363 700</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	299 991	304 822	310 000	325 494	329 000
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:	45 277	46 919	50 000	55 000	55 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	45 277	46 919	50 000	55 000	55 000
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	107 655	104 645	105 000	106 494	107 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	147 059	152 958	155 000	164 000	167 000
B.III.3.i.	inne	0	0	0	0	0
B.III.4.	Fundusze specjalne	34 516	34 466	34 600	34 650	34 700
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	34 516	34 466	34 600	34 650	34 700
<b>B.IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>34 929</b>	<b>32 300</b>	<b>29 671</b>	<b>27 042</b>	<b>24 413</b>
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	34 929	32 300	29 671	27 042	24 413
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	34 929	32 300	29 671	27 042	24 413
	- 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>1 332 158</b>	<b>1 324 654</b>	<b>1 305 936</b>	<b>1 354 206</b>	<b>1 373 963</b>

Wku



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>3 614 804</b>	<b>3 948 069</b>	<b>4 050 189</b>	<b>4 132 777</b>	<b>4 299 240</b>
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
<b>A.I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>3 651 414</b>	<b>3 926 292</b>	<b>4 003 800</b>	<b>4 145 000</b>	<b>4 290 000</b>
A.I.1.	sprzedanych NFZ	3 285 570	3 562 064	3 630 000	3 760 000	3 890 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	92 895	83 758	93 800	95 000	100 000
A.I.4.	pozostałych	272 949	280 470	280 000	290 000	300 000
<b>A.II.</b>	<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)</b>	<b>-36 610</b>	<b>21 777</b>	<b>46 389</b>	<b>-12 223</b>	<b>9 240</b>
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
<b>A.IV.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 596 092</b>	<b>3 938 877</b>	<b>4 029 000</b>	<b>4 113 243</b>	<b>4 274 818</b>
<b>B.I.</b>	<b>Amortyzacja</b>	<b>32 949</b>	<b>33 011</b>	<b>25 200</b>	<b>23 043</b>	<b>20 818</b>
<b>B.II.</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>402 719</b>	<b>423 629</b>	<b>370 000</b>	<b>455 000</b>	<b>470 000</b>
<b>B.II.1.</b>	<b>Materiałów</b>	<b>382 659</b>	<b>402 378</b>	<b>345 000</b>	<b>425 000</b>	<b>439 000</b>
B.II.1.a.	- leków	107 236	94 229	95 000	100 000	104 000
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	65 603	64 206	75 000	90 000	95 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	68 404	100 583	65 000	90 000	94 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	40 455	46 388	60 000	65 000	66 000
B.II.1.f.	- pozostałe	100 961	96 972	50 000	80 000	80 000
B.II.2.	Energii	20 060	21 251	25 000	30 000	31 000
B.II.2.a.	- elektrycznej	20 060	21 251	25 000	30 000	31 000
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0	0	0	0
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>851 857</b>	<b>1 071 075</b>	<b>1 178 800</b>	<b>1 179 200</b>	<b>1 225 000</b>
B.III.1.	remontowe	34 727	15 836	20 000	21 000	23 000
B.III.2.	transportowe	0	0	0	0	0
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	701 054	946 345	1 060 000	1 070 000	1 110 000
B.III.4.	pozostałe usługi	116 076	108 924	98 800	88 200	92 000
<b>B.IV.</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>12 534</b>	<b>13 315</b>	<b>15 000</b>	<b>16 000</b>	<b>17 000</b>
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
<b>B.V.</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>1 875 783</b>	<b>2 000 890</b>	<b>2 015 000</b>	<b>2 025 000</b>	<b>2 095 000</b>
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	1 790 317	1 845 738	1 815 000	1 825 000	1 895 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zlecenia i o dzieło	85 466	155 052	200 000	200 000	200 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
<b>B.VI.</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	<b>407 847</b>	<b>385 535</b>	<b>410 000</b>	<b>415 000</b>	<b>430 000</b>
	- składki na ubezpieczenia społeczne	308 413	311 781	320 000	325 000	335 000
	- składki na Fundusz pracy	24 573	26 075	30 000	33 000	35 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0	0	0	0
<b>B.VII.</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>12 403</b>	<b>11 512</b>	<b>15 000</b>	<b>16 000</b>	<b>17 000</b>
	- w tym podróżne służbowe	4 182	4 991	3 000	3 200	3 400
<b>B.VIII.</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>-18 712</b>	<b>9 192</b>	<b>21 189</b>	<b>19 534</b>	<b>24 422</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>29 082</b>	<b>2 631</b>	<b>2 700</b>	<b>2 700</b>	<b>2 700</b>
<b>D.I.</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów trwałych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.II.</b>	<b>Dotacje, w tym:</b>	<b>26 294</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	- dotacje z budżetu państwa	26 294	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
<b>D.III.</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.IV.</b>	<b>Inne przychody operacyjne, w tym:</b>	<b>2 788</b>	<b>2 631</b>	<b>2 700</b>	<b>2 700</b>	<b>2 700</b>
	- bezzwrotne 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>1 831</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>E.I.</b>	<b>Strata ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E.II.</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E.III.</b>	<b>Inne koszty operacyjne</b>	<b>1 831</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>	<b>45 963</b>	<b>11 821</b>	<b>23 887</b>	<b>22 232</b>	<b>27 120</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>662</b>	<b>600</b>	<b>800</b>	<b>900</b>	<b>950</b>
<b>G.I.</b>	<b>Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>G.II.</b>	<b>Odsetki</b>	<b>662</b>	<b>600</b>	<b>800</b>	<b>900</b>	<b>950</b>
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
<b>G.III.</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
<b>G.IV.</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G.V.</b>	<b>Inne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.I.</b>	<b>Odsetki, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>H.III.</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.IV.</b>	<b>Inne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G–H)</b>	<b>46 625</b>	<b>12 421</b>	<b>24 687</b>	<b>23 132</b>	<b>28 070</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 (I–J–K)</b>	<b>46 625</b>	<b>12 421</b>	<b>24 687</b>	<b>23 132</b>	<b>28 070</b>

Lp.	Wyszczególnienie	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
1	Suma Przychodów	3 644 548	3 951 300	4 053 689	4 136 377	4 302 890
2	Suma Kosztów	3 597 923	3 938 879	4 029 002	4 113 245	4 274 820

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2020-2022

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		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 (%)	1,90%	3	1,88%	3	1,83%	3
	<b>Razem</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
II. WSKAŹNIKI PLYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,88	12	1,94	12	2,00	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,86	13	1,91	13	1,97	13
	<b>Razem</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności	35	3	35	3	37	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	5	7	6	7	6	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	48%	8	49%	8	47%	8
	Wskaźnik wypłacalności	0,97	8	0,98	8	0,93	8
	<b>Razem</b>		<b>16</b>		<b>16</b>		<b>16</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>60</b>		<b>60</b>		<b>60</b>

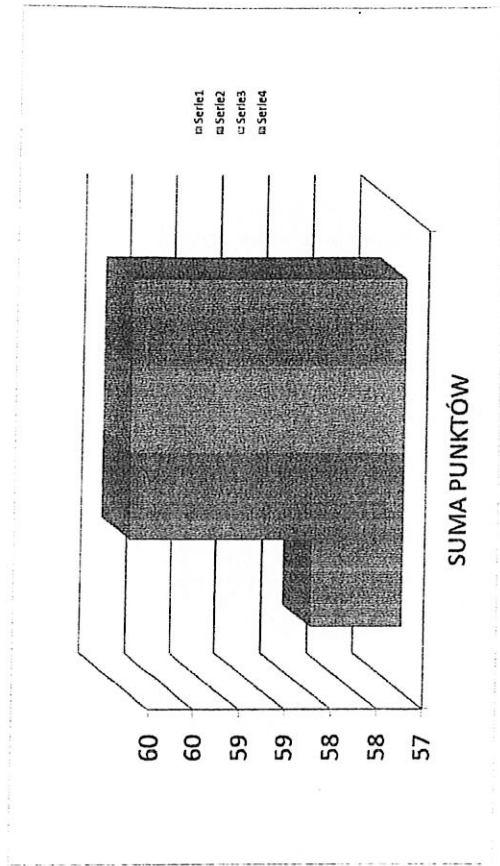
TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019-2022

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
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>58</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>

## SZPZOZ Twardogóra

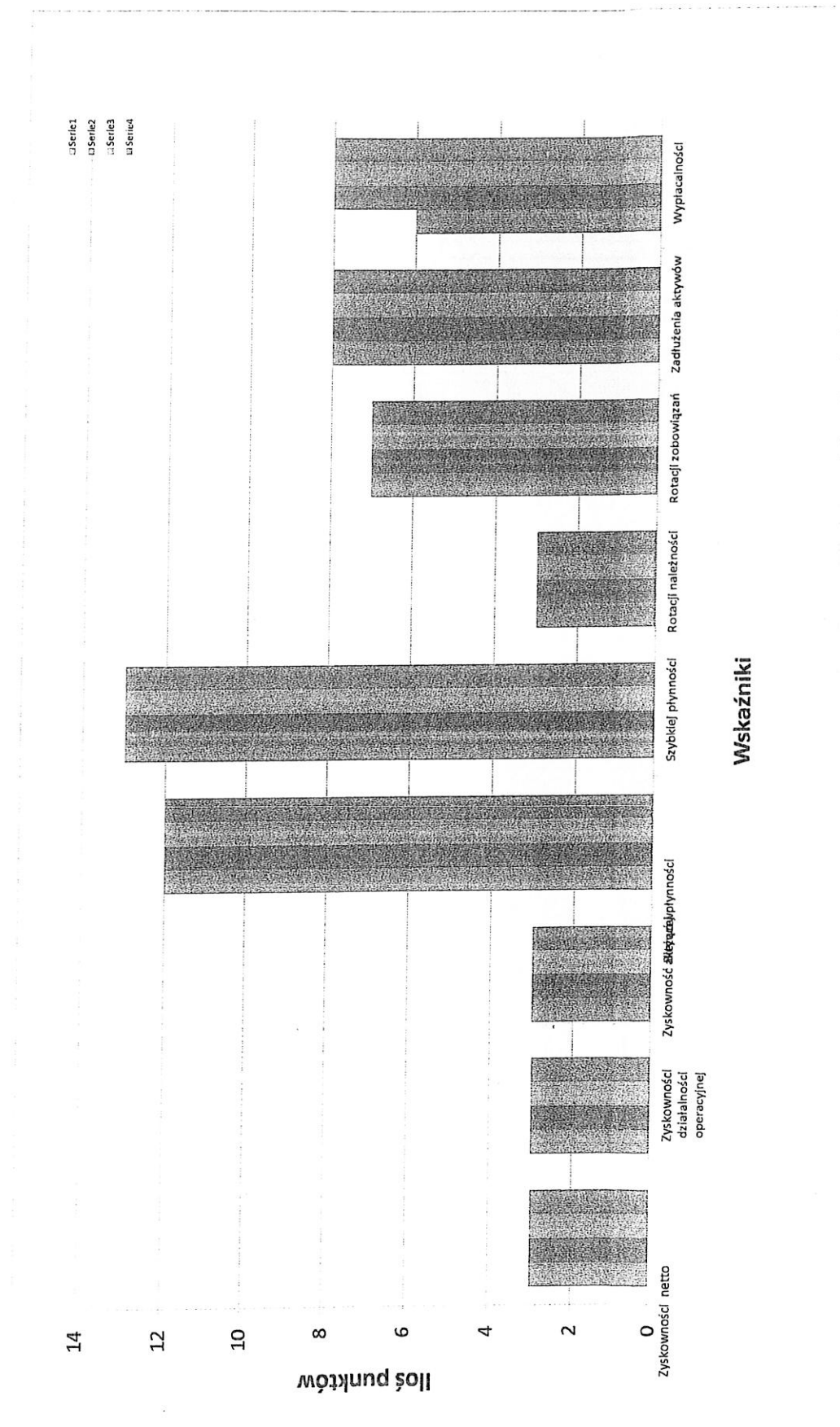
Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Zyskowności netto	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	3	3	3	3
Zyskowność aktywów	3	3	3	3
Bieżącej płynności	12	12	12	12
Szybkiej płynności	13	13	13	13
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	8	8	8	8
Wyplacalności	6	8	8	8
<b>RAZEM</b>	<b>58</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
<b>SUMA PUNKTÓW</b>	<b>58</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>



r 11-

Wk



**Wskaźniki**

- 12 -



#### 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 2019 roku i prognozach na lata 2020-2022 60% 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, 29.05.2020 r.

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Twardogórze  
ul. Ludwika Waryńskiego 10, 55-416 Twardogóra  
NIP: 9111678968, REGON: 930673420  
tel.: 71 313 80 41, 71 315 80 00. fax.: 71 315 90 82.

Główny Księgowy  
Samodzielnego Zespołu Publicznych  
Z-dów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze

*Mariola Sobera*

KIEROWNIK  
Samodzielnego Zespołu Publicznych,  
Z-dów Opieki Zdrowotnej w Twardogórze  
mgr *Krzysztof Głabas*