

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głuchołazach

Wstęp

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głuchołazach został sporządzony na podstawie Ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 960), wprowadzającej w Ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r. poz.1638 ze zm. m in. obowiązek sporządzania i przekazywania corocznie przez kierownika szpiz podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno finansowej.

Raport został sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 i zawiera, zgodnie z postanowieniami ustawy:

- analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2019,
- prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata wraz z opisem przyjętych założeń,
- informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.

1. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2019.

1.1 Zakres realizowanych świadczeń zdrowotnych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Opieki Zdrowotnej w Głuchołazach w roku 2019 prowadził działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w siedmiu oddziałach szpitalnych, zakładzie opiekuńczo – leczniczym oraz w ośmiu poradniach specjalistycznych.

Ponadto w ramach Zakładu działały: zakład diagnostyki laboratoryjnej, pracownie RTG, Fizykoterapii, które pracowały na rzecz oddziałów szpitalnych i poradni oraz świadczyły usługi na rzecz innych jednostek służby zdrowia i osób prywatnych.

Łączna liczba zarejestrowanych łóżek szpitalnych – 223 w oddziałach szpitalnych, 46 łóżek w zakładzie opiekuńczo – leczniczym.

Ilość leczonych pacjentów na oddziałach szpitalnych oraz ilość udzielonych porad w poradniach specjalistycznych w roku 2019 przedstawiają poniższe zestawienia.

Ilość hospitalizowanych pacjentów w roku 2019

Lp.	Nazwa oddziału	Ilość leczonych
1	Oddział reumatologiczny	433
2	Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	252
3	Oddział pulmonologiczny	1967
4	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	261
5	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	814
6	Oddział psychiatryczny	254
7	Oddział psychosomatyczny	393
Razem oddziały szpitalne		4 374

Na oddziałach: pulmonologii z pododdziałem chemioterapii, oddziale psychiatrycznym, reumatologii, rehabilitacji ogólnoustrojowej zdecydowaną większość pacjentów stanowili mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy oraz powiatu nyskiego: na oddziale pulmonologii z pododdziałem chemioterapii pacjenci z powiatu nyskiego stanowili przeciętnie 60% pacjentów, na oddziale psychiatrycznym – 76%, na reumatologii – 56% pacjentów a na rehabilitacji ogólnoustrojowej – 58% pacjentów. Pacjenci spoza województwa opolskiego na wyżej wymienionych oddziałach stanowili: na oddziale pulmonologicznym – 5,2%, na psychiatrycznym – 6,3%, na reumatologii 30,1% a na rehabilitacji ogólnoustrojowej 21,8%.

Oddziały: rehabilitacji kardiologicznej i psychosomatyki prowadziły działalność o zasięgu regionalnym i ponadregionalnym - pacjenci spoza naszego województwa stanowili na oddziale rehabilitacji kardiologicznej 8% pacjentów a na oddziale psychosomatycznym – 45%. Pacjentami oddziału rehabilitacji pulmonologicznej byli zarówno mieszkańcy województwa opolskiego jak i spoza naszego województwa i stanowili tam odpowiednio 49 i 51% pacjentów. Mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy i powiatu nyskiego mieli w pełni zabezpieczony dostęp do leczenia na tych oddziałach. Pacjentami Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego byli w 81,3% mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy oraz powiatu nyskiego.

Liczba udzielonych porad ambulatoryjnych w roku 2019

Lp.	Nazwa poradni	Liczba udzielonych porad
1	Poradnia kardiologiczna	2 246
2	Poradnia gruźlicy i chorób płuc	3 463
3	Poradnia ginekologiczna	3 036
4	Poradnia chirurgiczna	12 421
5	Poradnia okulistyczna	1 590
6	Poradnia otolaryngologiczna	3 107
7	Poradnia zdrowia psychicznego	4 431
8	Poradnia terapii uzależnień	1 537
9	Izba Przyjęć	4 901
Ogółem liczba udzielonych porad		36 732

Ze specjalistycznej opieki ambulatoryjnej korzystali przede wszystkim mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy, jedynie w okresie wakacyjnym z porad ambulatoryjnych - szczególnie w zakresie chirurgii i ginekologii - korzystali pacjenci spoza powiatu nyskiego.

1.2. Finansowanie świadczeń.

Przychody ze sprzedaży świadczeń dla Narodowego Funduszu Zdrowia stanowiły 93,68% sprzedaży ogółem w roku 2019, 93,52% w roku 2018 a w roku 2017- 95,51%.

Umowy zawierane z NFZ nie zabezpieczały i nie zabezpieczają w pełni potrzeb zdrowotnych mieszkańców miasta i gminy Głuchołazy i powiatu nyskiego oraz nie uwzględniały wzrostu kosztów

działalności, m.in. z tytułu wzrostu najniższego wynagrodzenia, wzrostu cen mediów, usług komunalnych, zakupu procedur medycznych i in. Wielkość bazowych planów rzeczowo – finansowych w ciągu ostatnich lat nie ulegała istotnym zmianom. W zaistniałej sytuacji, podobnie jak zdecydowana większość podmiotów leczniczych SP ZOZ ZOZ generował tzw. nadwykonania, których wartość w roku 2017 wynosiła 1 178 533 zł, w roku 2018 - 1 163 119 zł a w roku 2019 – 3 791 949 zł.

Wartości planowanych i zapłaconych przez NFZ świadczeń w poszczególnych latach i zakresach przedstawia poniższe zestawienie. Dla zachowania porównywalności w wartościach planowanych i zapłaconych nie zostały uwzględnione środki na ustawowy wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych, wykazywanych w zawartych umowach z NFZ w odrębnych pozycjach.

Wartość świadczeń planowanych i zapłaconych przez NFZ w latach 2017 - 2019

Oddział / zakres świadczeń	Wartość świadczeń w latach 2017 - 2019					
	ROK 2017		ROK 2018		ROK 2019	
	Planowana	Zapłacona	Planowana	Zapłacona	Planowana	Zapłacona
Izba przyjęć	685 181	685 181	767 181	767 181	823 075	870 363
Oddział chorób wewnętrznych	2 933 537	3 102 811	5 500 309 (ryczałt)	5 500 309 (ryczałt)	0	0
Oddział pulmonologiczny z pododdziałem chemioterapii	5 102 779	5 563 494	ryczałt	ryczałt	4 703 794 (ryczałt)	4 945 910 (ryczałt)
w tym :						
choroby płuc - hospitalizacja	3 146 654	3 572 589	ryczałt	ryczałt	ryczałt	ryczałt
chemioterapia i programy lekowe	1 956 125	1 990 905	1 977 690	2 171 129	1 605 283	3 593 339
z tego: substancje czynne w chemioterapii i leki w programach lekowych	1 033 437	1 038 435	1 061 349	1 265 040	899 754	2 341 599
Oddział rehabilitacji kardiologicznej	4 193 213	4 275 475	3 686 241	3 629 354	3 564 033	3 403 282
Oddział psychiatryczny	1 458 186	1 460 201	1 590 509	1 616 720	1 594 818	1 817 085
Oddział psychosomatyczny	1 202 869	1 320 608	1 445 420	1 510 396	1 374 708	1 791 679
Poradnie psychiatryczne	298 966	317 976	294 386	329 964	264 069	333 084
Oddział reumatologiczny	-	-	755 673	806 055	1 007 564	1 193 563
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	-	-	113 994	165 726	683 965	770 429
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	-	-	56 094	80 500	684 375	770 338
Zakład opiekuńczo-leczniczy	1 207 437	1 211 048	1 202 262	1 217 164	1 236 228	1 379 499
Poradnie specjalistyczne (AOS)	1 067 956	1 075 073	296 913	306 124	430 480	505 908
Razem	18 150 124	19 011 867	17 686 672	18 100 622	17 972 392	21 374 479
Wartość świadczeń planowanych i zapłaconych - bez substancji czynnych w chemioterapii i leków w programach lekowych	17 116 687	17 973 432	16 625 323	16 835 582	17 072 638	19 032 880

1.3. Analiza wskaźnikowa

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-1\,054\,658,36}{26\,212\,856,28 + 934\,784,96 + 555\,787,75} = \frac{-1\,054\,658,36}{27\,703\,428,99} = -3,81$$

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

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-1\,376\,590,46}{26\,212\,856,28 + 934\,784,96} = \frac{-1\,376\,590,46}{27\,147\,641,24} = -5,07$$

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

3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-1\,054\,658,36}{12\,407\,719,84} = -8,50$$

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

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{3\,393\,191,79}{4\,910\,029,50 + 507\,110,98} = \frac{3\,393\,191,79}{5\,417\,140,48} = 0,63$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,0	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł.	10

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{3\,393\,191,79 - 345\,803,96}{4\,910\,029,50 + 507\,110,98} = \frac{3\,047\,387,83}{5\,417\,140,48} = 0,56$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,0	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

3. Wskaźniki efektywności

1. wskaźnik rotacji należności (w dniach) =
 $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{2\,746\,984,62 \times 365}{26\,212\,856,28} = \frac{1\,002\,649\,384,47}{26\,212\,856,28} = 38,25$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 do 60 dni	2
3	Od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

2 wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =
 $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{2\,919\,445,06 \times 365}{26\,212\,856,28} = \frac{1\,065\,597\,445,07}{26\,212\,856,28} = 40,65$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	do 60 dni	7
2	od 61 do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

4. Wskaźniki zadłużenia

1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{3\,500\,000,00 + 4\,910\,029,50 + 2\,475\,011,94}{12\,398\,465,98} = \frac{10\,885\,041,44}{12\,398\,465,98} = 87,80$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 40 %	10
2	od 40 do 60 %	8
3	powyżej 60 % do 80 %	3
4	powyżej 80 %	0

2. wskaźnik wypłacalności =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{3\,500\,000,00 + 4\,910\,029,50 + 2\,475\,011,94}{-5\,603\,500,12} = \frac{10\,885\,041,44}{-5\,603\,500,12} = -1,94$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2019			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,81	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,07	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-8,50	0
		1. Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,63	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,56	8
		2. Razem	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,25	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	40,65	7

		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	87,80	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,94	0
		4. Razem	0
Łączną wartość punktów			22

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020 – 2022 wraz z opisem założeń.

2.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2020

Prognoza została oparta o rzeczywiste wykonanie za rok 2019, propozycje finansowania przez NFZ na rok 2020 oraz przyjęte poniższe założenia:

1. Uruchomienie Poradni Reumatologicznej z przychodem miesięcznym około 37 tys. zł.
2. W umowach z NFZ zostaną uwzględnione środki finansowe na ustawy wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych (po 1 600,00 zł na osobę), na dodatek ratowników medycznych (po 1 200,00 zł na osobę) oraz na wzrost płacy dla lekarzy z tzw. „lojalkami”.
3. Wykonane ponad limity świadczenia (tzw. nadwykonania) zostaną zapłacone w 100 %.
4. Uzyskano środki na realizację wniosku o dofinansowanie projektu Upowszechnianie świadczenia e-usług w ramach sieci współpracy jednostek medycznych i placówki edukacyjnej na terenie Województwa Opolskiego w SPZOZ ZOZ w Głuchołazach w ramach RPO WO na lata 2014-2020 – działanie 10.3 – E-usługi publiczne. Kwota dofinansowania to 1032 tys. zł
5. Koszty osobowe wzrosną w porównaniu do roku ub. o dopłaty do najniższego wynagrodzenia (100 tys. zł miesięcznie) oraz o koszty ustawowego wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek i położnych.
6. Umorzona zostanie przez Radę Powiatu rata pożyczki udzielonej w roku 2017 na spłatę zobowiązań wymagalnych kwocie 500 tys. zł .
7. Utworzenie Dziennego Ośrodka Rehabilitacji Psychiatrycznej z przychodem 313 tys. zł
8. Zwiększony zostanie przychód z komercyjnej działalności do 350 tys. zł

Na podstawie powyższych założeń oraz rzeczywistego wykonania roku 2019 zostały sporządzone: Bilans na dzień 31.12.2020 oraz Rachunek zysków i strat za rok 2020, stanowiące załączniki nr 3 i nr 4 do niniejszego raportu.

2.1.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2020

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-427\ 000}{26\ 974\ 000 + 1\ 830\ 000 + 610\ 000} = \frac{-427\ 000}{29\ 414\ 000} = -1,46$$

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

pozostałe przychody operacyjne

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-962\,000}{26\,974\,000 + 1\,830\,000} = \frac{-962\,000}{28\,804\,000} = -3,34$$

$$3. \text{ Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-427\,000}{11\,969\,232,99} = -3,57$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{3\,370\,000}{4\,350\,000 + 500\,000} = \frac{3\,370\,000}{4\,850\,000} = 0,69$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{3\,370\,000 - 320\,000}{4\,350\,000 + 500\,000} = \frac{3\,050\,000}{4\,850\,000} = 0,63$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =
 $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{2\,890\,960,95 \times 365}{26\,974\,000} = \frac{1\,055\,200\,744,92}{26\,974\,000} = 39,12$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =
 $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{1\,713\,108,66 \times 365}{26\,974\,000} = \frac{625\,284\,659,08}{26\,974\,000} = 23,18$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =
 $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa}} \times 100\%$

Aktywa razem

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{3\,000\,000 + 4\,350\,000 + 2\,400\,000}{11\,540\,000} = \frac{9\,750\,000}{11\,540\,000} = 84,49$$

2. wskaźnik wypłacalności =
 (zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania)
 Fundusz własny

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{3\,000\,000 + 4\,350\,000 + 2\,400\,000}{-6\,031\,000} = \frac{8\,790\,000}{-6\,031\,000} = -1,46$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2020			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,46	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,34	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,57	0
		1.Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,69	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,63	8
		2.Razem	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,12	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23,18	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	84,49	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,46	0
		4.Razem	0
Łączną wartość punktów			22

2.2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2021.

Prognoza została oparta o rzeczywiste wykonanie roku 2019, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2020 i poniższe założenia:

1. Włączony do sieci szpitali Oddział Pulmonologiczny z Pododdziałem Chemioterapii oraz z Poradnią Gruźlicy i Chorób Płuc finansowany będzie ryczałtowo na zwiększonym o 2% poziomie w stosunku do roku 2020.
2. Poradnia chirurgiczna zostanie objęta osobnym finansowaniem, poza ryczałtem, z szacowanym rocznym przychodem 300 tys. zł
3. Zakres świadczeń finansowanych ze środków publicznych nie zostanie uszczuplony a kontrakty z NFZ (lub następcą prawnym NFZ) zostaną zawarte na warunkach finansowych nie gorszych niż w roku 2020.

4. W umowach z NFZ zostaną uwzględnione środki finansowe na ustawowy wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych (po 1600,00 zł miesięcznie na osobę przez cały 2021 rok), na dodatek ratowników medycznych (po 1 200,00 zł na osobę) oraz na wzrost płacy dla lekarzy z tzw. „lojalkami”.
5. Zostanie zwiększone finansowanie Izby Przyjęć o 10%.
6. Dzięki utworzonemu Pododdziałowi Rehabilitacji Onkologicznej pacjentek z obrzękiem limfatycznym po zabiegach mastektomii zostanie zwiększony kontrakt Oddziału Rehabilitacji Pulmonologicznej o ponad 36 tys. miesięcznie.
7. Dalsze zwiększenie przychodów z komercyjnej działalności z szacowanym przychodem 367 tys. zł.
8. Koszty osobowe wzrosną w porównaniu do prognozy roku 2020 o dopłaty do najniższego wynagrodzenia (65 tys. zł.).
9. Umorzona zostanie przez Radę Powiatu rata pożyczki w kwocie 500 tys. zł, udzielonej w roku 2019 na spłatę zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie powyższych założeń oraz prognozy 2020 r. zostały sporządzone:

Bilans na dzień 31.12.2021 oraz Rachunek zysków i strat za rok 2021, ujęte w załącznikach nr 3 i nr 4 do niniejszego raportu.

2.2.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2021

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{91\ 000}{29\ 619\ 000 + 930\ 000 + 500\ 000} = \frac{91\ 000}{31\ 049\ 000} = 0,30$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-334\ 000}{29\ 619\ 000 + 930\ 000} = \frac{-334\ 000}{30\ 549\ 000} = -1,10$$

3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{91\ 000}{11\ 205\ 000} = 0,82$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{3\ 406\ 000}{4\ 310\ 000 + 500\ 000} = \frac{3\ 406\ 000}{4\ 810\ 000} = 0,71$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{3\,406\,000 - 300\,000}{4\,310\,000 + 500\,000} = \frac{3\,106\,000}{4\,810\,000} = 0,65$$

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 ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{2\,930\,000 \times 365}{29\,619\,000} = \frac{1\,069\,450\,000}{29\,619\,000} = 36,11$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
 przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{1\,450\,000 \times 365}{29\,619\,000} = \frac{529\,250\,000}{29\,619\,000} = 17,87$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%
 Aktywa razem

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{2\,500\,000 + 4\,310\,000 + 2\,400\,000}{10\,870\,000} = \frac{9\,210\,000}{10\,870\,000} = 84,73$$

2. wskaźnik wypłacalności =
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)
 Fundusz własny

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,500\,000 + 4\,310\,000 + 2\,400\,000}{-5\,940\,000} = \frac{9\,210\,000}{-5\,940\,000} = -1,55$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2021			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowości	1) wskaźnik zyskowości netto (%)	0,30	3
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	-1,10	0

	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,82	3
	1.Razem		6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,71	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,65	8
	2.Razem		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,11	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,87	7
	3.Razem		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	84,73	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,55	0
	4.Razem		0
Łączną wartość punktów			28

2.3. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2022.

Prognoza została oparta o prognozowane wykonanie roku 2020 i 2021 oraz poniższe założenia:

1. Włączony do sieci szpitali Oddział Pulmonologiczny z Pododdziałem Chemioterapii oraz z Poradnią Gruźlicy i Chorób Płuc finansowany będzie ryczałtowo na zwiększonym o 1,2% poziomie w stosunku do roku 2021.
2. Poszczególne kontrakty zostaną zwiększone o 5%: chemioterapia, psychiatria, Zakład opiekuńczo-leczniczy, reumatologia, rehabilitacja ogólnoustrojowa jako odpowiedź NFZ na rosnące koszty opieki medycznej.
3. W umowach zostaną uwzględnione środki finansowe na ustawowy wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych (po 1 600,00 zł miesięcznie na osobę przez cały 2022 rok), na dodatek ratowników medycznych (po 1 200,00 zł na osobę) oraz na wzrost płacy dla lekarzy z tzw. „lojalkami”.
4. Koszty osobowe wzrosną w porównaniu do prognozy roku 2020 o dopłaty do najniższego wynagrodzenia (50 tys. zł./miesięcznie)
5. Pozostałe koszty nie ulegną większym zmianom.

Na podstawie powyższych założeń oraz prognozy 2020 r. zostały sporządzone:

Bilans na dzień 31.12.2022 oraz Rachunek zysków i strat za rok 2022, ujęte w załącznikach nr 3 i nr 4 do niniejszego raportu.

2.3.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2022

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{124\ 000}{30\ 216\ 000 + 1\ 330\ 000 + 500\ 000} = \frac{124\ 000}{32\ 046\ 000} = 0,39$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-301\,000}{30\,216\,000 + 1\,330\,000} = \frac{-301\,000}{31\,546\,000} = -0,96$$

3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{124\,000}{10\,647\,500} = 1,17$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{3\,595\,000}{4\,280\,000 + 550\,000} = \frac{3\,595\,000}{4\,830\,000} = 0,74$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{3\,595\,000 - 250\,000}{4\,280\,000 + 550\,000} = \frac{3\,345\,000}{4\,830\,000} = 0,69$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,040\,000 \times 365}{30\,216\,000} = \frac{1\,109\,600\,000}{30\,216\,000} = 36,72$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{1\,375\,000 \times 365}{30\,216\,000} = \frac{501\,875\,000}{30\,216\,000} = 16,61$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{2\,000\,000 + 4\,280\,000 + 2\,450\,000}{10\,425\,000} = \frac{8\,730\,000}{10\,425\,000} = 83,75$$

2. wskaźnik wypłacalności =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,000\,000 + 4\,280\,000 + 2\,450\,000}{-5\,816\,000} = \frac{8\,730\,000}{-5\,816\,000} = -1,50$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,39	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,96	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,17	3
		1.Razem	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,74	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,69	8
		2.Razem	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,72	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,61	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	83,75	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,50	0
		4.Razem	0
Łączną wartość punktów			28

3. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej został sporządzony w oparciu o rzeczywiste dane finansowo – księgowo za rok 2019 oraz o założenia dotyczące przychodów, kosztów i innych istotnych danych, wykorzystanych w prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020, 2021 i 2022.

Rzeczywista sytuacja ekonomiczno – finansowa w latach 2020 – 2022 zależy będzie od realizacji przyjętych w poszczególnych latach założeń.

Podstawowe zdarzenia i zagrożenia, które mogą zaistnieć i wpłynąć na sytuację ekonomiczno – finansową to:

- brak kontynuacji finansowania świadczeń zdrowotnych realizowanych przez SP ZOZ ZOZ w Głuchołazach ze środków publicznych – nie podpisanie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia lub jego następcą prawnym;
- nie uwzględnienie w przyszłych umowach o finansowanie świadczeń ze środków publicznych środków na obecnie obowiązujący ustawowy wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych, dodatek dla ratowników, dodatek dla lekarzy, a w kolejnych latach środków na wprowadzaną w życie taryfikację płac pracowników wykonujących zawody medyczne. Brak, w tych dodatkach, środków na zwiększone pochodne w postaci wynagrodzeń za czas choroby, gratyfikacji, odpraw i ekwiwalentów;
- nie uwzględnienie w przyszłych umowach o finansowanie świadczeń ze środków publicznych środków na podniesienie płacy minimalnej pracowników spzoz. Ogromnym problemem dla zachowania płynności finansowej jednostki są skutki zarówno bezpośrednie podnoszenia płacy minimalnej (zwiększenie płacy całego personelu niedopuszczając do spłaszczenia płacy poszczególnych grup zawodowych) jak i pośrednie, zwiększające koszty towarów i usług, w tym również dyżurów medycznych. W prognozach nie ujęto zapowiadanych kwot 3000 zł w roku 2021 i 4000 zł w roku 2022 płacy minimalnej jako mało realnych przy obecnej sytuacji ekonomicznej związanej z COVID-19;
- znaczny wzrost kosztów odbioru odpadów medycznych od SPZOZ ZOZ Głuchołazy; istnieje realne zagrożenie dziesięciokrotnego wzrostu stawki wywozu za kg odpadów;
- starzenie się kadry lekarskiej i trudności z zatrudnieniem lekarzy - ze względu na ogólny brak lekarzy jak i ze względu na niechęć do pracy i zamieszkania w małych miejscowościach;

p.o.GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Głuchołazach
Firlej - Ptak
mgr Paulina Firlej-Ptak

[Signature]
DYREKTOR
Artur Glychowski

Głuchołazy, 29.05.2020 r.

Załączniki do raportu:

- Załącznik nr 1 – Rachunek zysków i strat, sporządzony na dzień 31.12.2019 r. (kserokopia);
- Załącznik nr 2 – Bilans, sporządzony na dzień 31.12.2019 r. (kserokopia);
- Załącznik nr 3 – Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2020 – 2022;
- Załącznik nr 4 – Bilans - prognoza na lata 2020 – 2022.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Sporządzony na dzień:

(wariant porównawczy)

31.12.2019

LP.	Wyszczególnienie	bieżący rok kwota	ubiegły rok kwota
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	26 104 814,87	21 482 351,47
-	od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	26 212 856,28	21 665 903,91
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-108 041,41	-183 552,44
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	28 266 064,73	24 694 042,90
I.	Amortyzacja	1 054 680,89	861 732,42
II.	Zużycie materiałów i energii	5 651 775,74	4 580 535,85
III.	Usługi obce	3 908 614,02	3 740 033,16
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	171 441,58	139 719,30
-	podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	14 414 016,98	12 683 884,48
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 844 208,05	2 506 975,15
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	129 380,60	125 996,93
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	91 946,87	55 165,61
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 161 249,86	-3 211 691,43
D.	Pozostałe przychody operacyjne	934 784,96	1 664 713,67
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	887 164,64	1 564 977,82
III.	Inne przychody operacyjne	47 620,32	99 735,85
E.	Pozostałe koszty operacyjne	150 125,56	23 613,44
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		13 925,49
III.	Inne koszty operacyjne	150 125,56	9 687,95
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 376 590,46	-1 570 591,20
G.	Przychody finansowe	555 787,75	441 529,85
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
-	od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	335,02	28 246,54
-	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne	555 452,73	413 283,31
H.	Koszty finansowe	223 190,65	148 579,60
I.	Odsetki, w tym:	223 190,65	148 579,60
-	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 043 993,36	-1 277 640,95
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-1 043 993,36	-1 277 640,95
L.	Podatek dochodowy	10 665,00	2 821,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 054 658,36	-1 280 461,95

KIEROWNIK
Działu Księgowości
Józefa Sobkowicza

Miejsce i data sporządzenia
Głuchołazy 22.04.2020
Podpis osoby sporządzającej

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Głuchołazach
M. P. 2020
mgr Paulina Firlej-Płak

DYREKTOR

Artur G. Chochowski
Artur G. Chochowski

(wersja pełna)

AKTYWA		Stan na koniec okr.br	Stan na koniec okr.ub.	PASywa		Stan na koniec okr.br	Stan na koniec okr.ub.
A.	Aktywa trwałe	9 005 274,19	9 486 026,56	A.	Kapitał (fundusz) własny	-5 603 500,12	-4 967 571,29
I.	Wartości niematerialne i prawne	42 293,35	4 444,53	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 879 924,58	3 461 195,05
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2.	Wartość firmy			III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	42 293,35	4 444,53	IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 962 980,84	9 481 582,03	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1.	Środki trwałe	8 917 680,74	9 440 281,93	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 428 766,34	-7 148 304,39
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 043 098,00	1 043 098,00	VIII.	Zysk (strata) netto	-1 054 658,36	-1 280 461,95
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 933 590,82	6 226 475,36	IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	357 929,14	107 778,52	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 001 966,10	17 384 544,98
d)	środki transportu	47 310,01	75 134,99	I.	Rezerwy na zobowiązania	2 475 011,94	2 366 970,53
e)	inne środki trwałe	1 535 752,77	1 987 795,06	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Środki trwałe w budowie	45 300,10	41 300,10	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 463 330,48	2 348 613,95
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			-	długoterminowa	1 961 225,84	1 880 511,01
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	-	krótkoterminowa	502 104,64	468 102,94
1.	Od jednostek powiązanych			3.	Pozostałe rezerwy	11 681,46	18 356,58
2.	Od pozostałych jednostek			-	długoterminowe	6 675,12	11 681,46
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-	krótkoterminowe	5 006,34	6 675,12
1.	Nieruchomości			II.	Zobowiązania długoterminowe	3 500 000,00	512 306,00
2.	Wartości niematerialne i prawne			1.	Wobec jednostek powiązanych		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe			2.	Wobec pozostałych jednostek		512 306,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	3 500 000,00	512 306,00
-	udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
-	inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
-	udzielone pożyczki			d)	inne		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 910 029,50	6 969 894,92
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe			-	do 12 miesięcy		
-	udzielone pożyczki			-	powyżej 12 miesięcy		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4.	Inne inwestycje długoterminowe			2.	Wobec pozostałych jednostek	4 834 808,84	6 831 750,60
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	500 000,00	621 095,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
B.	Aktywa obrotowe	3 393 191,79	2 930 947,13	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 926 217,31	3 912 672,80
I.	Zapasy	345 803,96	229 347,79	-	do 12 miesięcy	1 926 217,31	3 912 672,80
1.	Materiały	345 747,62	224 730,81	-	powyżej 12 miesięcy		
2.	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
3.	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe		
4.	Towary			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 458 033,54	1 389 485,39
5.	Zaliczki na dostawy	56,34	4 616,98	h)	z tytułu wynagrodzeń	865 985,61	805 907,24
II.	Należności krótkoterminowe	2 890 570,68	2 658 799,34	i)	inne	84 572,38	102 590,17
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Fundusze specjalne	75 220,66	138 144,32
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7 116 924,66	7 535 373,53
-	do 12 miesięcy			1.	Ujemna wartość firmy		
-	powyżej 12 miesięcy			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 116 924,66	7 535 373,53
b)	inne			-	długoterminowe	6 316 340,03	6 809 689,80
2.	Należności od pozostałych jednostek	2 861 921,89	2 658 799,34	-	krótkoterminowe	800 584,63	725 683,73
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 861 921,89	2 632 047,34				
-	do 12 miesięcy	2 861 921,89	2 632 047,34				
-	powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne	24 554,00	26 752,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	4 094,79					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	156 817,15	42 800,00				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	156 817,15	42 800,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje						
-	inne papiery wartościowe						
-	udzielone pożyczki						
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje						
-	inne papiery wartościowe						
-	udzielone pożyczki						
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	156 817,15	42 800,00				
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	156 817,15	42 800,00				
-	inne środki pieniężne						
-	inne aktywa pieniężne						
-	inne inwestycje krótkoterminowe						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
Aktywa razem		12 398 465,98	12 416 973,69	Pasywa razem		12 398 465,98	12 416 973,69

KIEROWNIK
Działu Księgowości
Józef Dobrzański

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Gliucholazach

mgr Paweł Pindel-Druk

miejsce i data sporządzenia
Gliucholazy 22.04.2020
Podpis osoby sporządzającej

Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2020 - 2022		w tys. zł		
Wyszczególnienie		ROK 2020	ROK 2021	ROK 2022
1		5	6	7
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	26 974	29 619	30 216
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	26 974	29 619	30 216
	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.	Koszt działalności operacyjnej	29 646	30 763	31 727
	I. Amortyzacja	1 054	980	900
	II. Zużycie materiałów i energii	5 494	5 494	5 494
	III. Usługi obce	4 103	4 300	4 386
	IV. Podatki i opłaty	171	171	171
	w tym: - Podatek akcyzowy			
	V. Wynagrodzenia	15 614	16 454	17 294
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 080	3 234	3 352
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	130	130	130
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 672	-1 144	-1 511
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 830	930	1 330
	I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów			
	II. Dotacje	1 300	800	1 000
	III. Inne przychody operacyjne	530	130	330
E.	Pozostałe koszty operacyjne	120	120	120
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
	III. Inne koszty operacyjne	120	120	120
	Zysk (strata) z działalności operacyjnej			
F.	(C+D-E)	-962	-334	-301
G.	Przychody finansowe	610	500	500
	I. Dywidendy i udziały w zyskach			
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	II. Odsetki	10		
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	III. Zysk ze zbycia inwestycji			
	IV. Aktualizacja wartości inwestycji			
	V. Inne	600	500	500
H.	Koszty finansowe	75	75	75
	I. Odsetki	75	75	75
	w tym: - dla jednostek powiązanych			
	II. Strata ze zbycia inwestycji			
	III. Aktualizacja wartości inwestycji			
	IV. Inne			
	Zysk (strata) z działalności gospodarczej			
I.	(F+G-H)	-427	91	124

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Głucholazach
Firlej - Ptak
mgr Paulina Firlej-Ptak

DYREKTOR
[Signature]
Artur Grychowski

BILANS - prognoza na lata 2020, 2021, 2022

w tys. zł.

Aktywa	Stan aktywów na dzień			Pasywa	Stan pasywów na dzień		
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2022
I	3	4	5	1	3	4	5
A. AKTYWA TRWAŁE	8 170	7 464	6 830	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-6 031	-5 940	-5 816
I. Wartości niematerialne i prawne	40	38	36	I. Kapitał (fundusz podstawowy) założycielski	3 879	3 879	3 879
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych							
2. Wartość firmy							
3. Inne wartości niematerialne i prawne	40	38	36	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wartość ujemna)			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8 130	7 426	6 794	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy zakładu			
1. Środki trwałe	8 085	7 381	6 749	inne			
a) grunty własne (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 043	1 043	1 043				
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 339	4 805	4 325				
c) urządzenia techniczne i maszyny	285	257	231	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
d) środki transportu	37	33	30	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
e) inne środki trwałe	1 381	1 243	1 120				
2. Środki trwałe w budowie	45	45	45				
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych			
III. Należności długoterminowe	0	0	0	VIII. Zysk (strata) netto	-9 483	-9 910	-9 819
1. Od jednostek powiązanych					-427	91	124
2. Od pozostałych jednostek				IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	17 571	16 810	16 241
1. Nieruchomości				I. Rezerwy na zobowiązania	2 400	2 400	2 450
2. Wartości niematerialne i prawne				1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
3. Długoterminowe aktywa finansowe				2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne długoterminowa	2 400	2 400	2 450
a) w jednostkach powiązanych				inne papiery wartościowe	1 900	1 900	1 900
udziały lub akcje				krótkoterminowa	500	500	550
inne papiery wartościowe				3. Pozostałe rezerwy			
udzielone pożyczki							

inne długoterminowe aktywa finansowe					długoterminowe			6
b) w pozostałych jednostkach					krótkoterminowe			
udziały lub akcje								
inne papiery wartościowe					II. Zobowiązania długoterminowe		3 000	2 500
udzielone pożyczki					1. Wobec jednostek powiązanych			
inne długoterminowe aktywa finansowe					2. Wobec pozostałych jednostek		3 000	2 500
4. Inne inwestycje długoterminowe					a) kredyty i pożyczki		3 000	2 500
					kredyty długoterminowe			2 000
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					pożyczki długoterminowe			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe					c) inne zobowiązania finansowe			
					d) inne			
B. AKTYWA OBROTOWE		3 370	3 406	3 595				
I. Zapasy		320	300	250	III. Zobowiązania krótkoterminowe		4 350	4 310
1. Materiały	320	300	250		1. Wobec jednostek powiązanych			4 280
2. Półprodukty i produkty w toku					a) z tytułu dostaw i usług			
3. Produkty gotowe					o okresie wymagalności do 12 miesięcy			
4. Towary					o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy			
5. Zaliczki na dostawy					b) inne			
III. Należności krótkoterminowe		2 920	2 940	3 140			4 250	4 180
1. Należności od jednostek powiązanych	2 920	2 940	2 940	3 140	2. Wobec pozostałych jednostek		500	500
a) z tytułu dostaw i usług	2 920	2 940	2 940	3 140	a) kredyty i pożyczki			
o okresie spłaty do 12 miesięcy					kredyty krótkoterminowe			
o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy					pożyczki krótkoterminowe			
b) inne					b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
2. Należności od pozostałych jednostek	0	0	0	0	c) inne zobowiązania finansowe			
a) z tytułu dostaw i usług					d) z tytułu dostaw i usług		1 500	1 400
o okresie spłaty do 12 miesięcy					o okresie wymagalności do 12 miesięcy		1 500	1 400
o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy					o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubez. społ. i zdr. oraz innych świadczeń					e) zaliczki otrzymane na dostawy			
c) inne	0	0	0	0	f) zobowiązania wekslowe			
d) dochodzone na drodze sądowej					g) z tytułu podatków, ceł, ubez. i innych świadczeń		1 300	1 350
III. Inwestycje krótkoterminowe	130	166	205	205	h) z tytułu wynagrodzeń		950	950
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	130	166	205	205	pracowników		950	950
					innych osób			

a) w jednostkach powiązanych														
udziały lub akcje														
inne papiery wartościowe														
udzielone pożyczki														
inne krótkoterminowe aktywa finansowe														
b) w pozostałych jednostkach														
udziały lub akcje														100
inne papiery wartościowe														100
udzielone pożyczki														
inne krótkoterminowe aktywa finansowe														
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	130	166			205								7 821	7 600
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	130	166			205									
* środki pieniężne w kasie	50	45			45									
* środki pieniężne na rachunkach bankowych	80	121			160								6 951	6 111
inne środki pieniężne														
inne aktywa pieniężne														
2. Inne inwestycje krótkoterminowe														
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0			0								870	1 100
czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów														
inne rozliczenia międzyokresowe														
AKTYWA RAZEM	11 540	10 870			10 425							11 540	10 870	10 425

p.o. GLAUBNY KSIĘGOWY
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Giuchołazach
Paulina Firlej-Ptak
 mgr Paulina Firlej-Ptak

D Y R E K T O R
 Artur Grychowicki