

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głuchołazach na podstawie roku 2020

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 spozoz podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno finansowej.

Raport został sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 i zawiera, zgodnie z postanowieniami ustawy:

- analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2020,
- 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 2020.

1.1 Zakres realizowanych świadczeń zdrowotnych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Opieki Zdrowotnej w Głuchołazach w roku 2020 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 – 232 w oddziałach szpitalnych, 46 łóżek w zakładzie opiekuńczo – leczniczym.

Ilość leczonych pacjentów na oddziałach szpitalnych oraz ilość udzielonych porad w poradniach specjalistycznych w roku 2020 przedstawiają poniższe zestawienia.

Ilość hospitalizowanych pacjentów w roku 2020

Lp.	Nazwa oddziału	Ilość leczonych
1	Oddział reumatologiczny	319
2	Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	239
3	Oddział pulmonologiczny plus oddział COVID	1804
4	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	234
5	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	574
6	Oddział psychiatryczny	263
7	Oddział psychosomatyczny	290
Razem oddziały szpitalne		3723

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 55% pacjentów, na oddziale psychiatrycznym – 73%, na reumatologii – 56% pacjentów a na rehabilitacji ogólnoustrojowej – 53% pacjentów. Pacjenci spoza województwa opolskiego na wyżej wymienionych oddziałach stanowili: na oddziale pulmonologicznym – 7,1%, na psychiatrycznym – 6,4%, na reumatologii 28,8% a na rehabilitacji ogólnoustrojowej 25,1%.

Oddziały: rehabilitacji kardiologicznej i psychosomatyki prowadziły działalność o zasięgu regionalnym i ponadregionalnym - pacjenci spoza naszego województwa stanowili na oddziale rehabilitacji kardiologicznej 28% pacjentów a na oddziale psychosomatycznym – 34%. Pacjentami oddziału rehabilitacji pulmonologicznej byli zarówno mieszkańcy województwa opolskiego jak i spoza naszego województwa i stanowili tam odpowiednio 58 i 42% 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 82% mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy oraz powiatu nyskiego.

Liczba udzielonych porad ambulatoryjnych w roku 2020

Lp.	Nazwa poradni	Liczba udzielonych porad
1	Poradnia kardiologiczna	1 432
2	Poradnia gruźlicy i chorób płuc	2 108
3	Poradnia ginekologiczna	2 497
4	Poradnia chirurgiczna	9 547
5	Poradnia okulistyczna	1 460
6	Poradnia otolaryngologiczna	1 676
7	Poradnia zdrowia psychicznego	4 252
8	Poradnia terapii uzależnień	1 626
9	Izba Przyjęć	3 104
Ogółem liczba udzielonych porad		27 702

Ze specjalistycznej opieki ambulatoryjnej korzystali przede wszystkim mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy, z uwagi na ciężki rok pandemii niewielu pacjentów stanowiły osoby spoza powiatu nyskiego.

1.2. Finansowanie świadczeń.

Przychody ze sprzedaży świadczeń dla Narodowego Funduszu Zdrowia stanowiły 93,34% sprzedaży ogółem w roku 2020, 93,68% w roku 2019, 93,52% w roku 2018. 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 2018 wynosiła 1 163 119 zł, w roku 2019 – 3 791 949 zł a w roku 2020 – 1 538 618 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 2018 - 2020

Oddział / zakres świadczeń	Wartość świadczeń w latach 2018 - 2020					
	ROK 2018		ROK 2019		ROK 2020	
	Planowana	Zapłacona	Planowana	Zapłacona	Planowana	Zapłacona
Izba przyjęć	767 181	767 181	823 075	870 363	1 020 774	1 020 774
Oddział chorób wewnętrznych	5 500 309 (ryczałt)	5 500 309 (ryczałt)	0	0	0	0
Oddział pulmonologiczny z pododdziałem chemioterapii	ryczałt	ryczałt	4 703 794 (ryczałt)	4 945 910 (ryczałt)	4 945 910 (ryczałt)	5 057 221 (ryczałt)
w tym :						
choroby płuc - hospitalizacja	ryczałt	ryczałt	ryczałt	ryczałt	ryczałt	ryczałt
chemioterapia i programy lekowe	1 977 690	2 171 129	1 605 283	3 593 339	2 549 675	3 762 556
z tego: substancje czynne w chemioterapii i leki w programach lekowych	1 061 349	1 265 040	899 754	2 341 599	1 559 804	2 361 737
Oddział rehabilitacji kardiologicznej	3 686 241	3 629 354	3 564 033	3 403 282	3 742 234	2 584 433
Oddział psychiatryczny	1 590 509	1 616 720	1 594 818	1 817 085	1 674 555	1 674 234
Oddział psychosomatyczny	1 445 420	1 510 396	1 374 708	1 791 679	1 443 442	1 417 205
Poradnie psychiatryczne	294 386	329 964	264 069	333 084	277 273	333 883
Oddział reumatologiczny	755 673	806 055	1 007 564	1 193 563	1 135 766	1 093 659
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	113 994	165 726	683 965	770 429	1 368 844	940 738
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	56 094	80 500	684 375	770 338	752 814	682 675
Zakład opiekuńczo-leczniczy	1 202 262	1 217 164	1 236 228	1 379 499	1 444 291	1 601 491
Poradnie specjalistyczne (AOS)	296 913	306 124	430 480	505 908	445 516	415 801
Razem	17 686 672	18 100 622	17 972 392	21 374 479	22 360 898	22 946 407
Wartość świadczeń planowanych i zapłaconych - bez substancji czynnych w chemioterapii i leków w programach lekowych	16 625 323	16 835 582	17 072 638	19 032 880	20 801 094	20 584 670

1.3. Analiza wskaźnikowa

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-981\,151,21}{28\,074\,292,72 + 2\,214\,523,50 + 554\,598,80} = \frac{-981\,151,21}{30\,843\,415,02} = -3,18$$

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 (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-1\,351\,855,15}{28\,074\,292,72 + 2\,214\,523,50} = \frac{-1\,351\,855,15}{30\,288\,816,22} = -4,46$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-981\,151,21}{14\,981\,026,36} = -6,54$$

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 =

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{4\,528\,311,41}{7\,149\,020,20 + 631\,186,62} = \frac{4\,528\,311,41}{7\,780\,206,82} = 0,58$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{4\,528\,311,41 - 615\,323,85}{7\,149\,020,20 + 631\,186,62} = \frac{3\,912\,987,56}{7\,780\,206,82} = 0,50$$

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) =
 $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (366)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,113\,145,71 \times 366}{28\,074\,292,72} = \frac{1\,139\,411\,331,69}{28\,074\,292,72} = 40,58$$

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) =
 $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (366)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{2\,907\,421,25 \times 366}{28\,074\,292,72} = \frac{1\,064\,116\,179,33}{28\,074\,292,72} = 37,90$$

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 (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{3\,000\,000,00 + 7\,149\,020,20 + 2\,575\,991,80}{17\,563\,586,74} = \frac{12\,725\,012,00}{17\,563\,586,74} = 72,45$$

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 =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{3\,000\,000,00 + 7\,149\,020,20 + 2\,575\,991,80}{-6\,584\,651,33} = \frac{12\,725\,012,00}{-6\,584\,651,33} = -1,93$$

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 2020			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,18	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,46	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,54	0
		1. Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,58	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,50	8
		2. Razem	8
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,58	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	37,90	7

		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	72,45	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,93	0
		4. Razem	3
Łączną wartość punktów			21

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021 – 2023 wraz z opisem założeń.

2.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2021

Prognoza została oparta o rzeczywiste wykonanie za rok 2020, propozycje finansowania przez NFZ na rok 2021 oraz przyjęte poniższe założenia:

1. W umowach z NFZ zostaną uwzględnione środki finansowe na ustawowy wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych (po 1 600,00 zł na osobę) oraz na wzrost płacy dla lekarzy z tzw. „lojalkami”.
2. Wykonane ponad limity świadczenia (tzw. nadwykonania) zostaną zapłacone w 100 % (prognoza na podstawie 2020 r. – 1500 tys. zł)
3. Koszty osobowe wzrosną w porównaniu do roku ub. o dopłaty do najniższego wynagrodzenia oraz o koszty ustawowego wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek i położnych (ok. 150 tys. miesięcznie)
4. Umorzona zostanie przez Radę Powiatu rata pożyczki udzielonej w roku 2019 na spłatę zobowiązań wymagalnych kwocie 500 tys. zł.
5. Zwiększony zostanie przychód z komercyjnej działalności do 300 tys. zł
6. Rozszerzenie działalności oddziału rehabilitacji pulmonologicznej o rehabilitację pacjentów po przebytych zakażeniu wirusem SARS-Co-V2 wywołującym chorobę COVID-19 (902 tys. zł).

Na podstawie powyższych założeń oraz rzeczywistego wykonania roku 2020 zostały sporządzone: Bilans na dzień 31.12.2021 oraz Rachunek zysków i strat za rok 2021, stanowiące załączniki nr 3 i nr 4 do niniejszego raportu.

2.1.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2021

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-104\ 000}{30\ 259\ 000 + 1\ 270\ 000 + 520\ 000} = \frac{-104\ 000}{32\ 049\ 000} = -0,32$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-524\ 000}{30\ 259\ 000 + 1\ 270\ 000} = \frac{-524\ 000}{31\ 529\ 000} = -1,66$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-104\,000}{19\,180\,793,37} = -0,54$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{4\,350\,000}{6\,230\,000 + 650\,000} = \frac{4\,350\,000}{6\,880\,000} = 0,63$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{4\,350\,000 - 600\,000}{6\,230\,000 + 650\,000} = \frac{3\,750\,000}{6\,880\,000} = 0,54$$

3. Wskaźniki efektywności

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,352\,763,98 \times 365}{30\,259\,000} = \frac{1\,223\,758\,852,70}{30\,259\,000} = 40,44$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{3\,444\,312,60 \times 365}{30\,259\,000} = \frac{1\,257\,174\,099,00}{30\,259\,000} = 41,55$$

4. Wskaźniki zadłużenia

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{2\,500\,000 + 6\,230\,000 + 2\,650\,000}{20\,798\,000} = \frac{11\,380\,000}{20\,798\,000} = 54,71$$

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,500\,000 + 6\,230\,000 + 2\,650\,000}{-6\,689\,000} = \frac{11\,380\,000}{-6\,689\,000} = -1,70$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2021			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,32	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,66	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,54	0
		1.Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,63	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,54	8
		2.Razem	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,44	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	41,55	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	54,71	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,70	0
		4.Razem	8
Łączną wartość punktów			30

2.2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2022.

Prognoza została oparta o rzeczywiste wykonanie roku 2020, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2021 i poniższe założenia:

1. 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 2021.
2. W umowach z NFZ zostaną uwzględnione środki finansowe na ustawowy wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych (po 1600,00 zł miesięcznie na osobę przez cały 2022 rok) i na wzrost płacy dla lekarzy z tzw. „lojalkami”.
3. Dalsze uzyskiwanie przychodów z komercyjnej działalności z szacowanym przychodem 300 tys. zł.
4. Rozszerzenie działalności oddziału rehabilitacji pulmonologicznej o rehabilitację pacjentów po przebytych zakażeniu wirusem SARS-Co-V2 wywołującym chorobę COVID-19 (2105 tys. zł).
5. Rozszerzenie działalności o rehabilitację ambulatoryjną (144 tys. zł).
6. Rozszerzenie działalności o poradnię reumatologiczną (444 tys. zł).
7. Koszty osobowe wzrosną w porównaniu do prognozy roku 2021 o dopłaty do najniższego wynagrodzenia (ok. 95 tys. zł miesięcznie).

8. 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 2021 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.

2.2.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2022

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{246\ 000}{32\ 121\ 000 + 850\ 000 + 530\ 000} = \frac{246\ 000}{33\ 501\ 000} = 0,73$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-184\ 000}{32\ 121\ 000 + 850\ 000} = \frac{-184\ 000}{32\ 971\ 000} = -0,55$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{246\ 000}{20\ 393\ 500} = 1,20$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{4\ 400\ 000}{6\ 180\ 000 + 700\ 000} = \frac{4\ 400\ 000}{6\ 880\ 000} = 0,64$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{4\ 400\ 000 - 550\ 000}{6\ 180\ 000 + 700\ 000} = \frac{3\ 850\ 000}{6\ 880\ 000} = 0,56$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,450\,000 \times 365}{32\,121\,000} = \frac{1\,259\,250\,000}{32\,121\,000} = 39,20$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{2\,900\,000 \times 365}{32\,121\,000} = \frac{1\,058\,500\,000}{32\,121\,000} = 32,95$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{2\,000\,000 + 6\,180\,000 + 2\,800\,000}{19\,989\,000} = \frac{10\,980\,000}{19\,989\,000} = 54,93$$

2. wskaźnik wypłacalności =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,000\,000 + 6\,180\,000 + 2\,800\,000}{-6\,443\,000} = \frac{10\,980\,000}{-6\,443\,000} = -1,70$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,73	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,55	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,20	3
		1.Razem	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,64	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,56	8
		2.Razem	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,20	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32,95	7

		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	54,93	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,70	0
		4.Razem	8
Łączną wartość punktów			36

2.3. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2023.

Prognoza została oparta o prognozowane wykonanie roku 2021 i 2022 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 2% poziomie w stosunku do roku 2021.
2. Kontrakt na psychiatrię zostanie zwiększony o 5% 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 2023 rok) i na wzrost płacy dla lekarzy z tzw. „lojalkami”.
4. Koszty osobowe wzrosną w porównaniu do prognozy roku 2022 o dopłaty do najniższego wynagrodzenia (ok. 700 tys. rocznie).
5. Pozostałe koszty nie ulegną większym zmianom.

Na podstawie powyższych założeń oraz prognozy 2022 r. zostały sporządzone: Bilans na dzień 31.12.2023 oraz Rachunek zysków i strat za rok 2023, ujęte w załącznikach nr 3 i nr 4 do niniejszego raportu.

2.3.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2023

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{334\ 000}{32\ 659\ 000 + 1\ 050\ 000 + 520\ 000} = \frac{334\ 000}{34\ 229\ 000} = 0,97$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-116\ 000}{32\ 659\ 000 + 1\ 050\ 000} = \frac{-116\ 000}{33\ 709\ 000} = -0,34$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{334\,000}{19\,688\,500} = 1,69$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{4\,530\,000}{6\,180\,000 + 700\,000} = \frac{4\,530\,000}{6\,880\,000} = 0,66$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{4\,530\,000 - 580\,000}{6\,180\,000 + 700\,000} = \frac{3\,950\,000}{6\,880\,000} = 0,57$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,550\,000 \times 365}{32\,659\,000} = \frac{1\,295\,750\,000}{32\,659\,000} = 30,18$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{2\,700\,000 \times 365}{32\,659\,000} = \frac{985\,500\,000}{32\,659\,000} = 30,17$$

4. Wskaźniki zadłużenia

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{1\,500\,000 + 6\,130\,000 + 2\,950\,000}{19\,388\,000} = \frac{10\,580\,000}{19\,388\,000} = 54,56$$

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{1\,500\,000 + 6\,130\,000 + 2\,950\,000}{-6\,109\,000} = \frac{10\,580\,000}{-6\,109\,000} = -1,73$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2023			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,97	8
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,34	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,69	3
		1. Razem	11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,66	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,57	8
		2. Razem	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,18	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30,17	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	54,56	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,73	0
		4. Razem	8
Łączną wartość punktów			41

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

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej został sporządzony w oparciu o rzeczywiste dane finansowo – księgowe za rok 2020 oraz o założenia dotyczące przychodów, kosztów i innych istotnych danych, wykorzystanych w prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023.

Rzeczywista sytuacja ekonomiczno – finansowa w latach 2021 – 2023 zależy będzie od realizacji przyjętych w poszczególnych latach założeń.

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

- obowiązujący stan epidemii wirusa SARS-CoV-2 i prognoza wzrostu zachorowań na jesień 2021 r. i związane z tym ograniczanie działalności placówki;
- 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 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;
- znaczny wzrost kosztów odbioru odpadów medycznych i odpadów komunalnych od SPZOZ ZOZ Głuchołazy;
- 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;
- starzenie się kadry pielęgniarskiej i trudności z zatrudnianiem pielęgniarek – ze względu na ogólny brak pielęgniarek na rynku pracy.

Głuchołazy, 10.06.2021 r.

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

DYREKTOR
Artur Glychowski

SAMODZIELNY PUBLICZNY
Zakład Opieki Zdrowotnej
Zespół Opieki Zdrowotnej
48-340 Głuchołazy, ul. Skłodowskiej 16
tel. 77 439 19 50, fax 77 439 64 22
NIP 753-19-74-939, Regon 1400317665

Załączniki do raportu:

- Załącznik nr 1 – Rachunek zysków i strat, sporządzony na dzień 31.12.2020 r. (kserokopia);
- Załącznik nr 2 – Bilans, sporządzony na dzień 31.12.2020 r. (kserokopia);
- Załącznik nr 3 – Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021 – 2023;
- Załącznik nr 4 – Bilans - prognoza na lata 2021 – 2023.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Sporządzony na dzień:

(wersja porównawcza)

31.12.2020

LP.	Wyszczególnienie	bieżący rok kwota	ubiegły rok kwota
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	27 973 312,86	26 104 814,87
-	od jednostek powiązanych		
i.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 074 292,72	26 212 856,28
ii.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-100 979,86	-108 041,41
iii.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
iv.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	31 347 066,61	28 266 064,73
I.	Amortyzacja	1 870 201,29	1 054 680,89
II.	Zużycie materiałów i energii	5 631 655,65	5 651 775,74
III.	Usługi obce	4 165 113,35	3 908 614,02
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	155 345,91	171 441,58
-	podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	16 185 390,30	14 414 016,98
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 151 034,94	2 844 208,05
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	121 048,54	129 380,60
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	67 276,63	91 946,87
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 373 753,75	-2 161 249,86
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 214 523,50	934 784,96
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	1 846 844,79	887 164,64
iii.	Inne przychody operacyjne	367 678,71	47 620,32
E.	Pozostałe koszty operacyjne	192 624,90	150 125,56
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	192 624,90	150 125,56
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 351 855,15	-1 376 590,46
G.	Przychody finansowe	554 598,80	555 787,75
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
-	od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	683,41	335,02
-	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne	553 915,39	555 452,73
H.	Koszty finansowe	179 852,86	223 190,65
I.	Odsetki, w tym:	179 852,86	223 190,65
-	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-977 109,21	-1 043 993,36
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
ii.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I+J)	-977 109,21	-1 043 993,36
L.	Podatek dochodowy	4 042,00	10 665,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	981 151,21	-1 054 658,36

Miejsce i data sporządzenia
Głucholązy 01.03.2021
Podpis osoby sporządzającej

KIEROWNIK
Działu Księgowości
Aneta Sobkowicz

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Głucholązach
mgr Paulina Firlej-Ptak

(wersja pełna)

AKTYWA		Stan na koniec okr.br	Stan na koniec okr.br.	PASYWA		Stan na koniec okr.br	Stan na koniec okr.br.
A.	Aktywa trwałe	13 035 275,33	8 055 274,13	A.	Kapitał (fundusz) własny	-6 584 651,33	-5 603 500,12
1.	Wartości niematerialne i prawne	488 378,64	42 293,35	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 879 924,58	3 879 924,58
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	488 378,64	42 293,35	IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 546 896,69	8 012 980,78	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1.	Środki trwałe	12 501 298,09	8 011 650,74	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-9 483 424,70	-8 423 766,34
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 043 098,00	1 043 093,00	VIII.	Zysk (strata) netto	-981 151,21	-1 054 658,36
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 787 464,22	5 933 550,82	IX.	Opisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	229 609,22	357 929,14	X.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 148 238,07	18 001 966,10
d)	środki transportu	23 370,00	47 313,91	I.	Rezerwy na zobowiązania	2 575 991,80	2 475 011,94
e)	inne środki trwałe	1 418 457,15	1 535 752,77	2.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Środki trwałe w budowie	44 858,10	45 300,10	3.	Rezerwa na świadczenie emerytalne i podobne	2 575 991,80	2 463 330,48
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			4.	długoterminowa	1 944 805,18	1 961 225,34
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	5.	krótkoterminowa	626 180,28	502 104,64
1.	Od jednostek powiązanych			6.	Pozostałe rezerwy	5 006,34	11 681,48
2.	Od pozostałych jednostek			1.	długoterminowe	0,00	6 675,13
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2.	krótkoterminowe	5 006,34	5 006,34
1.	Nieruchomości			II.	Zobowiązania długoterminowe	3 000 000,00	3 500 000,00
2.	Wartości niematerialne i prawne			1.	Wobec jednostek powiązanych		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe			2.	Wobec pozostałych jednostek		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	3 000 000,00	3 500 000,00
-	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	7 149 020,20	4 910 029,50
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			b)	do 12 miesięcy		
-	udzielone pożyczki			c)	powyżej 12 miesięcy		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	inne		
4.	Inne inwestycje długoterminowe			2.	Wobec pozostałych jednostek	7 009 667,12	4 834 808,84
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	500 000,00	500 000,00
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	4 528 311,41	3 393 491,79	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	3 888 625,20	1 926 217,31
1.	Zapasy	614 523,85	345 803,96	e)	do 12 miesięcy	3 888 625,20	1 926 217,31
1.	Materiały	614 523,85	345 747,62	f)	powyżej 12 miesięcy		
2.	Półprodukty i produkty w toku			a)	zaliczki otrzymane na dostawy		
3.	Produkty gotowe			b)	zobowiązania wekslowe		
4.	Towary			c)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 389 976,16	1 458 033,54
5.	Zaliczki na dostawy	358,65	56,34	d)	z tytułu wynagrodzeń	1 147 877,18	865 985,61
II.	Należności krótkoterminowe	3 335 720,75	2 890 570,88	e)	inne	83 183,58	84 572,38
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	f)	Fundusze specjalne	139 353,08	75 220,66
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	11 423 226,07	7 116 924,66
-	do 12 miesięcy			1.	Ujemna wartość firmy		
-	powyżej 12 miesięcy			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	11 423 226,07	7 116 924,66
b)	inne			1.	długoterminowe	10 280 547,84	6 316 340,03
2.	Należności od pozostałych jednostek	3 335 720,75	2 890 570,88	2.	krótkoterminowe	1 132 678,23	800 584,63
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	3 303 527,95	2 861 921,39				
-	do 12 miesięcy	3 303 527,95	2 861 921,39				
-	powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne	26 098,00	24 554,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	4 694,75	4 094,75				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	577 286,81	158 817,15				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	577 286,81	158 817,15				
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	577 286,81	158 817,15				
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	577 286,81	158 817,15				
-	inne środki pieniężne						
-	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Aktywa razem	17 563 586,74	12 393 465,92			17 563 586,74	12 393 465,98

a) w jednostkach powiązanych udziały lub akcje										
inne papiery wartościowe										
udzielone pożyczki										
inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
b) w pozostałych jednostkach										
udziały lub akcje									130	130
inne papiery wartościowe									130	130
udzielone pożyczki										
inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
3. Fundusze specjalne									130	130
zakładowy fundusz świadczeń socjalnych									130	130
inne fundusze specjalne										
IV. Rozliczenia międzyokresowe									16 107	15 452
1. Ujemna wartość firmy	350	350								
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	350	350								
* środki pieniężne w kasie	100	100								
* środki pieniężne na rachunkach bankowych	250	250							14 776	14 252
inne środki pieniężne										
inne aktywa pieniężne										
2. Inne inwestycje krótkoterminowe										
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0							1 331	1 200
czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów										
inne rozliczenia międzyokresowe										
AKTYWA RAZEM	20 798	19 989	19 388	PASYWA RAZEM	20 798	19 989	19 388			

SAMODZIELNY PUBLICZNY
Zakład Opieki Zdrowotnej
Zespół Opieki Zdrowotnej
48-340 Głucholazy, ul. Skłodowskiej 16
tel. 77 439 19 50, fax 77 439 64 22
NIP 753-19-74-939, Regon 300317665

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

DYREKTOR
Artur Gajdowski

Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021 - 2023			
			w tys. zł
Wyszczególnienie	ROK 2021	ROK 2022	ROK 2023
1	5	6	7
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	30 259	32 121	32 659
w tym: - od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	30 259	32 121	32 659
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	31 873	32 975	33 675
I. Amortyzacja	1 150	1 000	920
II. Zużycie materiałów i energii	5 242	5 240	5 300
III. Usługi obce	4 081	4 200	4 220
IV. Podatki i opłaty	160	160	160
w tym: - Podatek akcyzowy			
V. Wynagrodzenia	17 700	18 600	19 200
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 415	3 650	3 750
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	125	125	125
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-1 614	-854	-1 016
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 270	850	1 050
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów			
II. Dotacje	1 070	700	900
III. Inne przychody operacyjne	200	150	150
E. Pozostałe koszty operacyjne	180	180	150
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	180	180	150
Zysk (strata) z działalności operacyjnej			
F. (C+D-E)	-524	-184	-116
G. Przychody finansowe	520	530	520
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
w tym: - od jednostek powiązanych			
II. Odsetki	20	30	20
w tym: - od jednostek powiązanych			
III. Zysk ze zbycia inwestycji			
IV. Aktualizacja wartości inwestycji			
V. Inne	500	500	500
H. Koszty finansowe	100	100	70
I. Odsetki	100	100	70
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)	-104	246	334

