

RAPORT

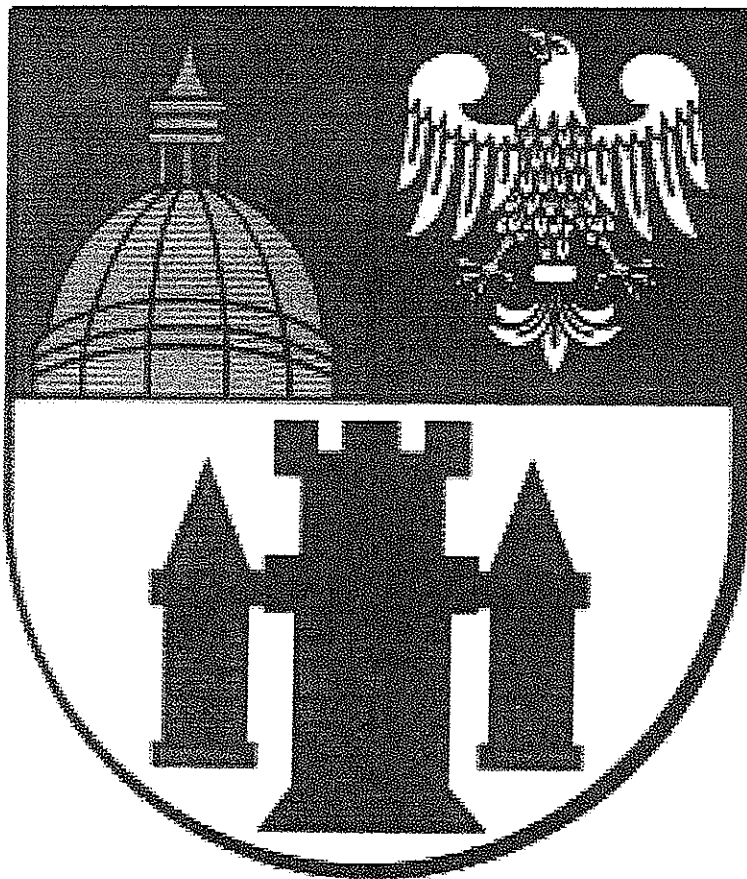
o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego

Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu

im. Karola Marcinkowskiego

za 2018 rok



Gostyń, maj 2019 rok

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive letter 'A' followed by a vertical stroke.

Spis treści

Wprowadzenie

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Gostyniu w roku bazowym (2018)

Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2019-2021

 Założenia

 Projekcja sprawozdań finansowych SPZOZ w Gostyniu

 Analiza wskaźnikowa

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Gostyniu

Podsumowanie raportu

Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok**
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021 wraz z opisem założeń,**
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok, które wykazuje stratę netto w wysokości (-) **2.655.849,14 zł**. Wynik ten jest gorszy od prognozowanego w zeszłorocznym raporcie w ramach prognozy na rok 2018 o 1,5 mln zł. Różnica ta wynika w głównej mierze ze znaczącego wzrostu kosztów osobowych oraz dodatkowych kosztów świadczeń opieki zdrowotnej poniesionych przez SPZOZ w Gostyniu w związku ze zwiększeniem poziomu ich wykonania w ramach kontraktu ryczałtowego w Systemie Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia w minionym roku, co skutkuje wzrostem przychodów jednostki w roku 2019 (przeliczeniem ryczałtu) o kwotę **1.529.604,00 zł**

Fundusz zakładu na dzień 31.12.2018 r. ma wartość (-) **12.266.590,95 zł**, uniemożliwiająca pokrycie wyniku. Koszty amortyzacji w 2018 roku wyniosły **918.237,34 zł**, zatem w świetle przepisów art. 59 ww. ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący powinien pokryć stratę w kwocie równej różnicy między wynikiem netto a kosztami amortyzacji, tj. **1.737.611,80 zł**

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Gostyniu w roku bazowym (2018)

- bilans na dzień 31.12.2018 r.
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2018 – 31.12.2018
- analiza wskaźnikowa
- inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki



Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

Struktura przychodów SPZOZ w Gostyniu w 2018 roku

<i>źródło przychodów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w przychodach</i>
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych (NFZ) 31.694.424,50 zł (93,62%)		
Szpital I stopnia – ryczałt PSZ	17.986.603,00	53,13%
Program lekowy	2.522.882,90	7,45%
Neonatologia - hospitalizacja	1.339.879,00	3,96%
Położnictwo i ginekologia - hospitalizacja	1.666.193,67	4,92%
Izba przyjęć	1.188.046,00	3,51%
Nocna i świąteczna opieka zdrowotna	1.500.000,00	4,43%
Badania endoskopowe	430.146,70	1,27%
Badania tomografii komputerowej	383.938,68	1,13%
Zakład opiekuńczo-leczniczy	1.217.122,48	3,60%
Rehabilitacja lecznicza	233.845,87	0,69%
Mammografia	34.344,00	0,10%
Koszty wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek, położnych i ratowników medycznych	3.189.088,44	9,42%
Świadczenia z 2017 roku	2.333,76	0,01%
II. Pozostała działalność lecznicza 986.385,21 zł (2,91%)		
Odpłatność za pobyt w ZOL	431.447,30	1,27%
Odpłatne świadczenia medyczne	443.722,60	1,31%
Usługi dla NZOZów	111.215,31	0,33%
III. Przychody z dzierżawy i najmu 25.226,97 zł (0,08%)		
Najem i dzierżawa	25.226,97	0,08%
IV. Pozostałe przychody 1.149.207,48 zł (3,39%)		
Amortyzacja majątku sfinansowanego dotacjami	672.828,29	1,99%
Przychody finansowe (odsetki)	18.425,15	0,05%
Pozostałe przychody	457.954,04	1,35%

Najważniejsze przychody jednostki wynikają z umów zawartych z Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej. Przychód ten stanowi 93,62% wszystkich przychodów. Pozostałe nie są istotne z punktu widzenia wyniku finansowego jednostki, związane są ze świadczeniem innych usług leczniczych i medycznych (2,91%) oraz dzierżawą i najmem zbędnych dla jednostki pomieszczeń i sprzętu (poniżej 1%).

W związku z wprowadzeniem w 2017 roku sieci szpitali i tzw. Systemu Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia, zmienił się sposób finansowania świadczeń. Znacząca większość realizowanych dotychczas świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego i ambulatoryjnego została objęta finansowaniem ryczałtowym. Mechanizm tego sposobu finansowania świadczeń, ustalony rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 22 września 2017

roku, sprawia, że bieżący przychód podmiotu leczniczego jest niezależny od bieżącego wykonania umowy. W celu uzyskania zwiększenia finansowania, należy zwiększyć wykonanie świadczeń, co skutkuje przychodem dopiero w kolejnym okresie rozliczeniowym. Skutkiem tych regulacji w jednostce dążącej do uzyskania większego finansowania z NFZ jest niewspółmierna wysokość kosztów świadczeń i gorszy wynik finansowy.

W pierwszym okresie rozliczeniowym nowego systemu tj. w IV kwartale 2017 roku, miesięczną wartość kontraktu ryczałtowego obliczono na podstawie wykonania w 2015 roku, ustalając ją w kwocie 1.525.216,63 zł. Obliczona zgodnie z rozporządzeniem wartość ryczałtu w I półroczu 2018 roku na podstawie wykonanych i sprawozdanych świadczeń w IV kwartale 2017 roku wyniosła 1.493.461,00 zł (miesięcznie o 31.755,63 zł mniej). Zmniejszenie kontraktu było skutkiem niewykonania ustalonego w umowie limitu świadczeń. W celu uzyskania większego finansowania w kolejnych okresach rozliczeniowych umowy ryczałtowej z NFZ SPZOK w Gostyniu zwiększył liczbę wykonywanych świadczeń. Już w II półroczu 2018 roku uzyskano zwiększenie wartości ryczałtu do 1.504.306,00 zł miesięcznie, a w 2019 roku ryczałt wynosi 1.631.773,00 zł, co oznacza zwiększenie przychodu z tego tytułu w stosunku do pierwszego wyliczenia aż o 7%.

Struktura kosztów SPZOK w Gostyniu w 2018 roku

<i>rodzaj kosztów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w kosztach</i>
Amortyzacja	918.237,34	2,52%
Zużycie materiałów i energii	6.615.606,61	18,13%
<i>lek w programie lekowym</i>	2.497.573,52	6,84%
<i>pozostałe leki</i>	1.294.323,80	3,55%
<i>materiały i sprzęt jednorazowy medyczny</i>	1.816.356,09	4,98%
<i>energia elektryczna</i>	276.134,82	0,76%
<i>gaz</i>	173.560,22	0,47%
<i>woda i ścieki</i>	77.801,46	0,21%
Usługi obce	9.786.684,78	26,81%
<i>kontrakty medyczne</i>	7.073.037,44	19,38%
<i>zakup pozostałych procedur medycznych</i>	395.971,05	1,08%
<i>usługi pralnicze</i>	264.654,18	0,73%
<i>catering</i>	746.654,77	2,05%
<i>remonty, naprawy, konserwacje</i>	380.232,05	1,04%
Podatki i opłaty	57.081,98	0,15%
Wynagrodzenia	14.883.852,27	40,78%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	3.001.557,08	8,22%
<i>składki ZUS</i>	2.638.710,46	7,23%
<i>ZFSS</i>	358.069,62	0,98%
Pozostałe koszty rodzajowe	337.116,95	0,92%
<i>ubezpieczenia</i>	237.775,00	0,65%
Pozostałe koszty operacyjne	292.120,21	0,80%
Koszty finansowe	606.241,08	1,66%

Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, kontrakty medyczne, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników), **stanowią one 68,38% wszystkich kosztów**. Wartość tych kosztów rośnie najszybciej w strukturze wszystkich obciążeń jednostki. W 2018 roku NFZ dopłacił do wynagrodzeń wybranych grup personelu medycznego 3.189.088,44 zł, tj. 12,78% łącznych kosztów osobowych, co zmniejsza udział kosztów wynagrodzeń w strukturze kosztów jednostki do 59,64%.

Koszty osobowe w 2018 roku wzrosły w porównaniu do roku 2017 o kwotę 2.924.227,12 zł, a dofinansowanie NFZ do wynagrodzeń o 1.260.720,44 zł. Oznacza to, że pozostała kwotę prawie 1,7 mln zł SPZOZ w Gostyniu musiał pokryć z własnych środków pogarszając swój wynik finansowy.

Stan zobowiązań i należności

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2018 prezentuje **zobowiązania wymagalne** jednostki, które na dzień 31.12.2018 r. wyniosły **4.612.313,94 zł**. Wierzycielami tych zobowiązań byli dostawcy towarów i usług. Odnosząc tę wartość do struktury zobowiązań bilansowych, w 2018 roku stanowią one 69,10% zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Po przeprowadzonej w I kwartale 2019 roku restrukturyzacji zobowiązań wartość zobowiązań wymagalnych spadła do **1.029.956,47 zł**, tj o **ponad 3,5 mln zł**. W wyniku zaciągnięcia długoterminowych kredytów w BGK na kwotę 15.000.000,00 zł, obok spłaty zobowiązań wymagalnych spłacono także zobowiązania finansowe wobec instytucji finansowych, oraz zakupiono ambulanse wraz z wyposażeniem do realizacji umowy na ratownictwo medyczne.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2018 roku prezentuje **należności wymagalne** jednostki, które na dzień 31.12.2018 r. wyniosły **2.865.910,05 zł**, głównym ich dłużnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia. Należności wymagalne stanowią 98,65% bilansowych należności z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2018.

Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2019-2021

- założenia
- projekcja sprawozdań finansowych SPZOZ w Gostyniu
- analiza wskaźnikowa



Założenia prognozy na lata 2019 – 2021

2019 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2019 przyjęto głównie planowane wartości przychodów i kosztów oraz wydatków inwestycyjnych **zgodnie z planem finansowym SPZOZ w Gostyniu**.

W zakresie **przychodów** uwzględniono wszystkie zawarte umowy z NFZ, z wartością ryczałtu PSZ po korekcie oraz umowę w zakresie **ratownictwa medycznego**. Bieżące wykonanie kontraktu za I kwartał 2019 roku wskazuje na nadwykonanie ryczałtu na poziomie ok. 5,8% co wynika z jednej strony z tzw. sezonowości świadczeń (np. w oddziale dziecięcym), z drugiej strony – jest celowym działaniem mającym na celu wykonanie w 2019 roku ryczałtu na poziomie 102 – 105%. Taka wartość wykonania pozwoli na zwiększenie przychodu ryczałtowego w kolejnym roku.

Plan inwestycyjny zakłada wydatki na kwotę 300 tys. zł, z przeznaczeniem na zakup niezbędnego sprzętu medycznego, tj.:

- aparatu USG,
- stołu operacyjnego,
- monitora dla Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii.

W bilansie zaprezentowano wzrost aktywów trwałych w związku z zakupem ambulansów i sprzętu medycznego do ich wyposażenia. W funduszu własnym jednostki uwidoczniło częściowe pokrycie ujemnego wyniku finansowego przez podmiot tworzący. Na poziomie zobowiązań widoczna jest restrukturyzacja zobowiązań dokonana w styczniu br. zaplanowano także częściową spłatę pożyczki od podmiotu tworzącego, tj. 1 mln zł.

Planowany wynik roku 2019 to niewielki zysk na poziomie ok. 28 tys. zł.

2020 rok

Przychody z NFZ przyjęto w wartości planowanych przychodów na rok 2019 oraz z założeniem wzrostu ryczałtu i innych przychodów na niewielkim poziomie (planowanej inflacji) ok. 2,3%.

Do obliczenia prognozowanych wartości **kosztów** zakupu materiałów i usług, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji (wzrostu cen) 102,3 tj. zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2019.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych zaplanowano wzrost na poziomie ok. 2%.

W **bilansie** ujęto niewielki wzrost aktywów trwałych zakładając wyłącznie zakup sprzętu na poziomie ok. 500.000 zł. W zakresie zobowiązań ujęto spłatę kredytu BGK, zgodnie z umową.

Planowany wynik roku 2020 to zysk na poziomie ok. 100 tys. złotych.

2021 rok

Dla ustalenia podstawowych wartości sprawozdawczych przyjęto następujące założenia:

- utrzymanie **przychodów** na poziomie roku 2020, z nieznacznym wzrostem na poziomie ok. 1,5%,
- **koszty** prognozowane z uwzględnieniem wskaźnika inflacji,
- koszty **wynagrodzeń i pochodnych** o 1,5% wyższe.

Pozycje **bilansowe** zakładają niewielkie nakłady na aktywa trwałe oraz spłatę kredytów zgodnie z umową.

Jako że rok 2021 jest najdalszy w perspektywie progностycznej, planuje się ostrożnie zysk na poziomie ok. 50 tys. złotych.

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Gostyniu

1. Uwarunkowania prawne i systemowe

Wprowadzony w IV kwartale 2017 roku ryczałt systemu zabezpieczenia szpitalnego dla szpitali sieciowych utrudnia zarządzanie płynnością finansową jednostki. Bieżące wykonanie świadczeń nie wpływa na wysokość uzyskiwanych środków, a chęć uzyskania wyższego przychodu w kolejnym okresie/roku stwarza konieczność generowania kosztów bez pokrycia w poprzednim. Płatnik nie udostępnia narzędzi, które umożliwiłyby symulację spodziewanych korzyści, ostateczna wartość wypracowanej nadwyżki jest publikowana dopiero po rozliczeniu wszystkich świadczeniodawców.

2. Potrzeby inwestycyjne

Ze względu na problemy z płynnością finansową i wysoki poziom zadłużenia jednostka nie jest w stanie inwestować w rozwój, nowe technologie i nowy sprzęt medyczny z własnych środków. To osłabia jej pozycję na rynku i uniemożliwia rozszerzanie działalności, z drugiej zaś strony generuje koszty napraw i remontów oraz zastępczej realizacji usług.

3. Wysokie koszty wynagrodzeń i kryzys personalny

Zmniejszająca się na rynku medycznym liczba wykwalifikowanych specjalistów we wszystkich zawodach medycznych powoduje rosnące oczekiwania i stawki wynagrodzeń. Mimo spełnienia warunków płacowych nadal zdarzają się trudności w zapewnieniu pełnej wymaganej obsady lekarskiej we wszystkich zakontraktowanych zakresach. Kryzys personalny pojawił się także w obszarze niemedycznym. Od kilku miesięcy utrzymują się wolne wakaty w administracji, m.in. w obszarze zamówień publicznych oraz na stanowisko głównego księgowego.

Podsumowanie raportu – wnioski z analizy i prognozy

1. Wskaźniki zyskowności

W roku bazowym wskaźniki zyskowności przyjmują wartości kolejno: -7,84%, -6,07%, -15,11%, tj. wartości ujemne, wynikające z wygenerowanej straty, skutkujące oceną zerową, zgodnie z punktacją określoną w rozporządzeniu Ministra Zdrowia.

W prognozie na lata 2019-2021 zakłada się ich wzrost w związku z prognozowanym dodatnim wynikiem finansowym od 2019 r. (0,07%, 1,39%, 0,15%) i jego utrzymaniem w kolejnych latach: 2020 (0,25%, 1,41%, 0,50%) i 2021 (0,12%, 1,13%, 0,27%), przy spełnieniu założeń prognostycznych.

W 2019 roku przyjęto wzrost przychodów ze sprzedaży zgodnie z zawartymi umowami, w tym nowym zakresie świadczeń (ratownictwo medyczne). Koszty przyjęto na poziomie planu finansowego uwzględniając koszty realizacji nowych umów; łączny wzrost kosztów działalności operacyjnej wyniesie ok. 11%. Najwyższy wzrost dotyczy pozycji *Usługi obce* (25%), co wiąże się z umowami kontraktowymi personelu medycznego zatrudnionego do realizacji umowy na ratownictwo medyczne (ratownicy i lekarze). Wynik roku 2019 jest szacowany na poziomie około zera (+28 tys. zł).

W 2020 roku zakłada się wzrost przychodów ze sprzedaży na poziomie inflacyjnego wzrostu cen, tj. o 2,3%, przy jednoczesnym wzroście kosztów materiałów i usług o 2,3% oraz wynagrodzeń i pochodnych o ok. 2%. Prognozowany wynik roku 2020 to niewielki zysk w kwocie ok. 100 tys. zł.

W 2021 roku założono ostrożnie wzrost przychodów o 600 tys. zł, tj. o 1,5%, przy wzroście kosztów wynagrodzeń i pochodnych również na poziomie 1,5% oraz kosztów materiałów i usług na poziomie inflacji 2,3%. Wynik roku 2021 to niewysoki zysk ok. 50 tys. zł.

Wskaźnik inflacji przyjęto za „Założeniami do projektu budżetu państwa na 2019 rok” z maja 2018 roku.

2. Wskaźniki płynności

Płynność finansowa jest jednym z najsłabszych elementów kondycji finansowej jednostki. W roku bazowym wskaźniki płynności kształtują się na poziomie: 0,40 i 0,35, co oznacza, że z posiadanych środków obrotowych i bieżących należności jednostka mogła pokryć mniej niż połowę bieżących zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Takie wartości wskaźników, poniżej wartości pożądanych, skutkują oceną zerową. W 2019 roku wskaźniki ulegną poprawie, co będzie skutkiem zmniejszenia zobowiązań krótkoterminowych (restrukturyzacja zobowiązań) oraz wzrostu niektórych aktywów (np. należności wskutek zwiększenia zakresu świadczeń). W kolejnych latach prognozy wystąpi niewielki spadek wartości wskaźników przy utrzymaniu oceny za płynność na

poziomie 12 punktów, gdyż w 2020 roku rozpocznie się spłata kredytu BGK, co zwiększy zobowiązania krótkoterminowe uwzględniane w wyliczeniach.

3. Wskaźniki efektywności

Według wartości tych wskaźników w roku bazowym 2018 SPZOZ w Gostyniu regulował swoje zobowiązania średnio w ciągu 62 dni i ściągał należności w ciągu 31 dni. Wskaźnik rotacji zobowiązań ulegnie poprawie w kolejnych latach prognozy, ze względu na przeprowadzoną restrukturyzację zobowiązań - w 2019 roku będzie to już tylko 51 dni, w kolejnych nawet ok. 40 dni.

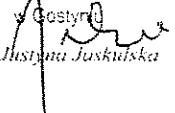
4. Wskaźniki zadłużenia

Wysokie zadłużenie jednostki znajduje swój obraz w wartościach wskaźników zadłużenia. W roku bazowym zadłużenie aktywów wynosi 106%, co oznacza, że **zobowiązania jednostki przekroczyły wartość jej majątku**. Ujemna wartość funduszu własnego będąca efektem kumulacji ujemnych wyników finansowych w poprzednich latach, uniemożliwia interpretację wskaźnika wypłacalności – osiąga on bowiem również wartość ujemną (-1,54). W latach objętych prognozą sytuacja nie ulegnie znaczącej poprawie, spłata zaciągniętego w 2019 roku kredytu długoterminowego rozpocznie się dopiero w 2020 roku, jednak na wartość wskaźnika mogłoby mieć korzystny wpływ zwiększenie aktywów SPZOZ w Gostyniu (np. wartości środków trwałych w związku z inwestycją).

Głównym problemem finansowym Szpitala jest **brak płynności finansowej i utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia**. Generowane w kolejnych latach straty spowodowały utratę możliwości regulowania zobowiązań przez jednostkę we własnym zakresie (ze środków obrotowych) i konieczność sięgania po kapitał obcy. Koszt pozyskania tego kapitału dodatkowo obciążał wynik finansowy. Pierwszym krokiem ku poprawie tej sytuacji było pozyskanie w 2019 roku kredytu restrukturyzacyjnego, który umożliwił pozbycie się dużej części zobowiązań wymagalnych wobec wierzycieli oraz zobowiązań względem instytucji finansowych. Uzyskanie i utrzymanie dodatniego wyniku finansowego pozwoli na stopniową poprawę płynności, pozostałe działania mające na celu ustabilizowanie sytuacji w ramach możliwości jednostki zostaną przedstawione w programie naprawczym, który SPZOZ w Gostyniu jest zobowiązany do sporządzenia i przedstawienia podmiotowi tworzącemu zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej do 30 września 2019 roku.

W raporcie nie uwzględniono **pozytywnego zakończenia postępowania** toczącego się przed Sądem Okręgowym w Warszawie przeciwko NFZ o zapłatę odszkodowania z tytułu bezprawnego rozwiązania umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie ratownictwa medycznego w kwocie **11.685.690,18 zł**, gdyż trudno jest określić przybliżony termin zakończenia postępowania. Uzyskanie odszkodowania pozwoliłoby na częściową redukcję zobowiązań i poprawę wskaźników zadłużenia oraz zakup potrzebnego sprzętu medycznego i wyposażenia. Projekcja sprawozdań nie uwzględnia

także ewentualnego przekazania przez podmiot tworzący inwestycji realizowanych w SPZOZ w Gostyniu przez Powiat Gostyński, jak również zwiększenia zakresu świadczeń opieki zdrowotnej w obszarach, o których finansowanie SPZOZ w Gostyniu czyni starania.

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu

mgr Justyna Jaskulska

AKTYWA		Stan na dzień		PASywa		Stan na dzień	
		2017-12-31	2018-12-31			2017-12-31	2018-12-31
Aktywa trwałe		13 236 454,24	12 894 252,60	Kapitały (fundusze) własne		7 374 192,76	7 374 192,76
Wartości niematerialne i prawne		9 516,24	0,00	I Kapitał (fundusz) podstawowy		7 374 192,76	7 374 192,76
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		0,00	0,00
2 Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		0,00	0,00
3 Inne wartości niematerialne i prawne	9 516,24	0,00	0,00	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		0,00	0,00
1 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe		13 236 454,24	12 894 252,60	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		174 556,36	174 556,36
1 Środki trwałe	13 236 454,24	12 894 252,60	12 894 252,60	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	426 130,00	426 130,00	426 130,00	- na udziały (akcje) własne		0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 690 546,33	11 292 799,13	11 292 799,13	V Zysk (strata) z lat ubiegłych		-16 396 387,20	-17 159 490,93
c) urządzenia techniczne i maszyny	216 399,40	220 517,06	220 517,06	VI Zysk (strata) netto		-706 892,73	-2 655 849,14
d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
e) inne środki trwałe	903 378,51	954 806,41	954 806,41	VIII Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
2 Środki trwałe w budowie	2 409,69	2 409,69	2 409,69	IX Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	- długoterminowa		0,00	0,00
Należności długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowa		0,00	0,00
1 Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	3 Pozostałe rezerwy		0,00	0,00
2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	- długoterminowe		0,00	0,00
3 Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe		0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	X Zobowiązania długoterminowe		6 475 163,74	6 952 329,27
1 Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	1 Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
2 Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	2 Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
3 Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	3 Wobec pozostałych jednostek		6 475 163,74	6 952 329,27
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00				
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00				
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00				

	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	5 326 962,35	6 186 861,64
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
				c)	inne zobowiązania finansowe	1 148 201,39	765 467,63
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	9 013 669,59	11 889 591,79
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
				b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	381 357,55	517 835,34	3	Wobec pozostałych jednostek	8 782 669,59	11 700 021,23
1	Materiały	381 357,55	517 835,34	a)	kredyty i pożyczki	1 937 831,38	2 471 659,74
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	382 733,76	382 733,76
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	4 473 434,93	6 675 012,80
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	4 473 434,93	6 675 012,80
II	Należności krótkoterminowe	2 935 121,61	3 107 659,39		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 038 056,68	1 171 271,25
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	838 956,44	897 299,92
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	111 656,40	102 043,76
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	231 017,94	189 570,56
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	11 418 624,96	11 214 955,97
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00

	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	11 418 624,96	11 214 955,97
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	10 856 642,52	10 508 702,46
3	Należności od pozostałych jednostek	2 935 121,61	3 107 659,39		- krótkoterminowe	561 982,44	706 253,51
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 757 295,25	2 905 273,99				
	- do 12 miesięcy	2 757 295,25	2 905 273,99				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	39 817,67				
c)	inne	177 826,36	162 567,73				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	777 137,59	1 084 770,86				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	777 137,59	1 084 770,86				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	777 137,59	1 084 770,86				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	777 137,59	1 084 770,86				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 948,50	183 358,20				
Aktywa razem (suma poz. A10)		17 352 945,12	17 790 285,08		Pasywa razem (suma poz. A11)	17 352 945,12	17 790 285,08

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ

mgr Justyna Jaskulska

[Signature]

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01-01-2018 r. do 31-12-2018 r.
(wariant porównawczy)

Jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2017	2018
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	31 655 592,31	32 780 466,28
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	31 655 592,31	32 780 466,28
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	32 461 072,28	35 600 137,01
I	Amortyzacja	844 607,05	918 237,34
II	Zużycie materiałów i energii	6 702 857,49	6 615 606,61
III	Usługi obce	8 494 176,17	9 786 684,78
IV	Podatki i opłaty, w tym:	77 688,84	57 081,98
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	13 191 716,62	14 883 852,27
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 807 430,79	3 001 557,08
	- emerytalne	1 221 036,25	1 324 200,59
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	342 595,32	337 116,95
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	894 519,03	7 179 329,27
D	Pozostałe przychody operacyjne	361 324,95	1 056 352,73
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	891 275,08	1 019 969,77
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	72 069,37	36 382,96
E	Pozostałe koszty operacyjne	234 777,62	282 072,37
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	10 047,84
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 320,55	0,00
III	Inne koszty operacyjne	234 777,62	282 072,37
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C - E)	659 741,41	6 897 256,90
G	Przychody finansowe	12 227,25	7 373,59
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	12 227,25	7 373,59
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	11 051,56

H	Koszty finansowe	637 886,29	606 241,08
I	Odsetki, w tym:	637 886,29	606 241,08
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-706 892,73	-2 643 254,14
J	Podatek dochodowy	0,00	12 595,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-706 892,73	-2 655 849,14

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPÓŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ

w Gostyniu
mgr Justyna Jaskulska

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok bazowy 2018

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności	0	15	0%	
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-7,84%	0	5	0%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-6,07%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-15,11%	0	5	0%
II. Wskaźniki płynności	0	25	0%	
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,40	0	12	0%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,35	0	13	0%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	7	10	70%	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	32	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	62	4	7	57%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	0	20	0%	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	106%	0	10	0%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-1,54	0	10	0%
OCENA ŁĄCZNA	7	70	10%	

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu

mgr Justyna Jaskulska

II. BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2019 r.

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień:		PASYWA		Stan na dzień:	
		2018-12-31	2019-12-31			2018-12-31	2019-12-31
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 374 192,76	7 374 192,76
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II. Środki trwałe w budowie		12 894 252,60	14 183 252,60	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	174 556,36	174 556,36
1	Środki trwałe	12 894 252,60	14 183 252,60		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	426 130,00	426 130,00		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 292 799,13	10 895 799,13	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-17 159 490,93	-18 077 728,27
c)	urządzenia techniczne i maszyny	220 517,06	286 517,06	VI	Zysk (strata) netto	-2 655 849,14	28 733,63
d)	środki transportu	0,00	900 000,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	954 806,41	1 674 806,41				
2	Środki trwałe w budowie	2 409,69	100 000,00				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- długoterminowa	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00		- krótkoterminowa	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	6 952 329,27	13 546 538,45
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				

	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	6 186 861,64	13 546 538,45
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
				c)	inne zobowiązania finansowe	765 467,63	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	11 889 591,79	6 588 461,55
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
				b)	inne	0,00	0,00
1	Zapasy	517 835,34	560 204,34	3	Wobec pozostałych jednostek	11 700 021,23	6 568 461,55
1	Materiały	517 835,34	560 204,34	a)	kredyty i pożyczki	2 471 659,74	288 461,55
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	382 733,76	0,00
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	6 675 012,80	4 000 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	6 675 012,80	4 000 000,00
II	Należności krótkoterminowe	3 107 659,39	3 750 000,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 171 271,25	1 200 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	897 299,92	1 000 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	102 043,76	80 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	189 570,56	120 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	11 214 955,97	10 508 702,46
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00

	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	inne rozliczenia międzyokresowe	11 214 955,97	10 508 702,46
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	10 508 702,46	9 758 702,46
3	Należności od pozostałych jednostek	3 107 659,39	3 750 000,00		- krótkoterminowe	706 253,51	750 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 905 273,99	3 500 000,00				
	- do 12 miesięcy	2 905 273,99	3 500 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	39 817,67	50 000,00				
c)	inne	162 567,73	200 000,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 084 770,86	1 500 000,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 084 770,86	1 500 000,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 084 770,86	1 500 000,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 084 770,86	1 500 000,00				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	182 358,20	150 000,00				
	AKTYWA razem (suma pkt. 1-8)	17 790 286,08	20 243 456,94		PASYWA razem (suma pkt. 1-13)	17 790 286,08	20 243 456,94

mgr Justyna Łaskalska

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2019	2018
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	32 780 466,28	38 962 921,63
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	32 780 466,28	38 962 921,63
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	35 600 137,00	39 504 188,00
I	Amortyzacja	918 237,34	1 100 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	6 615 606,61	6 760 376,00
III	Usługi obce	9 786 684,78	12 240 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	57 081,98	51 812,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	14 883 852,27	15 800 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 001 557,08	3 170 000,00
	- emerytalne	1 324 200,59	1 350 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	337 116,95	382 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	- 2 819 670,73	- 641 266,37
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 056 353,73	1 100 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	1 019 969,77	1 250 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	36 382,96	50 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	- 272 276,21	- 200 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	10 047,84	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	282 072,37	200 000,00
F	Zysk (strata) działalności operacyjnej (C + D - E)	- 2 035 593,21	- 541 266,37
G	Przychody finansowe	12 125,45	20 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	7 373,59	8 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	11 051,56	12 000,00

H	Koszty finansowe	606 241,08	550 000,00
I	Odsetki, w tym:	606 241,08	550 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (E + G - H)	2 643 294,14	28 733,63
J	Podatek dochodowy	12 595,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
I	Zysk (strata) netto (I - J - K)	2 655 849,14	28 733,63

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu
mgr Justyna Jaskulska

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2019

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności	9	15	60%	
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,07%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	1,39%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,15%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności	12	25	48%	
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,87	4	12	33%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}) - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,78	8	13	62%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	10	10	100%	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	30	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	50	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	0	20	0%	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\%}{\text{aktywa razem}}$	100%	0	10	0%
2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\%}{\text{kapitał własny}}$	-1,93	0	10	0%
OCENA ŁĄCZNA	31	70	44%	

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Gostyniu
mgr Justyna Jaskulska

II. BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2020

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień:		PASywa		Stan na dzień:	
		2019-12-31	2020-12-31			2019-12-31	2020-12-31
	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 374 192,76	7 374 192,76
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	174 556,36	174 556,36
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II. Rzeczne aktywa trwałe		14 744 752,60	13 766 252,60				
1	Środki trwałe	14 183 252,60	13 666 252,60	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	426 130,00	426 130,00		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 895 799,13	10 498 799,13		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	286 517,06	206 517,06	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 077 728,27	-18 048 994,64
d)	środki transportu	900 000,00	780 000,00	VI	Zysk (strata) netto	28 733,63	101 586,18
e)	inne środki trwałe	1 674 806,41	1 754 806,41	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	100 000,00	100 000,00				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- długoterminowa	0,00	0,00
					- krótkoterminowa	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	II	Obowiązki długoterminowe	13 546 538,45	12 758 076,90
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	13 546 538,45	12 758 076,90
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	13 546 538,45	12 758 076,90

	W pozostałych jednostkach, w			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
b)	których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	6 688 461,55	7 578 132,58
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
				b)	inne	0,00	0,00
	Zapasy	560 204,34	500 000,00	3	Wobec pozostałych jednostek	6 568 461,55	7 758 132,58
1	Materiały	560 204,34	500 000,00	a)	kredyty i pożyczki	288 461,55	1 153 846,20
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	4 000 000,00	4 150 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	4 000 000,00	4 150 000,00
II	Należności krótkoterminowe	3 750 000,00	3 880 000,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 200 000,00	1 250 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 000 000,00	1 100 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	80 000,00	104 286,38
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	120 000,00	120 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	10 508 702,46	9 758 702,46
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 508 702,46	9 758 702,46

b)	inne	0,00	0,00	- długoterminowe	9 758 702,46	9 008 702,46
3	Należności od pozostałych jednostek	3 750 000,00	3 880 000,00	- krótkoterminowe	750 000,00	750 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 500 000,00	3 600 000,00			
	- do 12 miesięcy	3 500 000,00	3 600 000,00			
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	50 000,00	60 000,00			
c)	inne	200 000,00	220 000,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
II	inwestycje krótkoterminowe	1 500 000,00	1 600 000,00			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 500 000,00	1 600 000,00			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 500 000,00	1 600 000,00			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 500 000,00	1 600 000,00			
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	150 000,00	250 000,00			
AKTYWA razem (suma poz. A i B)		20 243 456,00	19 936 252,00	PASYWA razem (suma poz. A i B)		20 243 456,00

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Ostyniu

mgr Justyna Jaskulska

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Lp.	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2019	2020
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównoważone, w tym:	38 962 921,63	39 859 068,83
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	38 962 921,63	39 859 068,83
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	40 584 188,00	40 479 382,65
I	Amortyzacja	1 100 000,00	1 200 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	6 760 376,00	6 915 864,65
III	Usługi obce	12 240 000,00	12 521 520,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	51 812,00	51 812,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	15 800 000,00	16 116 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 170 000,00	3 233 400,00
	- emerytalne	1 350 000,00	1 377 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	382 000,00	390 786,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	5 378 733,63	5 200 313,82
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 500 000,00	1 350 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	1 250 000,00	1 300 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	50 000,00	50 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	200 000,00	200 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	200 000,00	200 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 678 733,63	5 750 313,82
G	Przychody finansowe	20 000,00	22 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	8 000,00	10 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	12 000,00	12 000,00

H	Koszty finansowe	550 000,00	500 100,00
I	Odsetki, w tym:	550 000,00	500 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	100,00
	Zysk (strata) brutto (I - C - II)	28 733,63	101 586,18
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
	Zysk (strata) netto (I - J - K)	28 733,63	101 586,18

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ

w Gostyniu
mgr Justyna Jaszińska

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2020

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności	9	15	60%	
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,25%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	1,41%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,50%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności	12	25	48%	
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,76	4	12	33%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,70	8	13	62%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	10	10	100%	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	33	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	37	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	0	20	0%	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$	103%	0	10	0%
2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{kapitał własny}} * 100\%$	-1,98	0	10	0%
OCENA ŁĄCZNA	31	70	44%	

DYREKTOR
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
 ZESPÓŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
 w Gostyniu
 mgr Justyna Jaskulska

II. BILANS
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień		PASywa		Stan na dzień	
		2020-12-31	2021-12-31			2020-12-31	2021-12-31
A. Aktywa trwałe				I. Kapitał (fundusz) podstawowy			
Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		7 374 192,76	7 374 192,76
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		0,00	0,00
2 Wartość firmy		0,00	0,00	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		174 556,36	174 556,36
3 Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		0,00	0,00
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		0,00	0,00
B. Aktywa trwałe		13 766 252,60	12 769 252,60	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		0,00	0,00
1 Środki trwałe		13 666 252,60	12 769 252,60	- na udziały (akcje) własne		0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		426 130,00	426 130,00	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-18 048 994,64	-17 947 408,46
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		10 498 799,13	10 101 799,13	VI. Zysk (strata) netto		101 586,18	51 991,61
c) urządzenia techniczne i maszyny		206 517,06	106 517,06	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
d) środki transportu		780 000,00	660 000,00				
e) inne środki trwałe		1 754 806,41	1 474 806,41				
2 Środki trwałe w budowie		100 000,00	0,00				
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00				
C. Aktywa obrotowe		0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania		0,00	0,00
1 Od jednostek powiązanych		0,00	0,00	1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
3 Od pozostałych jednostek		0,00	0,00	- długoterminowa		0,00	0,00
D. Aktywa obrotowe		0,00	0,00	- krótkoterminowa		0,00	0,00
1 Nieruchomości		0,00	0,00	3 Pozostałe rezerwy		0,00	0,00
2 Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	- długoterminowe		0,00	0,00
3 Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	- krótkoterminowe		0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe		12 758 076,90	11 604 230,70
- udziały lub akcje		0,00	0,00	1 Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	2 Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	3 Wobec pozostałych jednostek		12 758 076,90	11 604 230,70
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		12 758 076,90	11 604 230,70

	W pozostałych jednostkach, w			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
b)	których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	7 878 132,58	8 512 987,17
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
		0 240 000,00	0 010 000,00	b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	500 000,00	400 000,00	3	Wobec pozostałych jednostek	7 758 132,58	8 362 987,17
1	Materiały	500 000,00	400 000,00	a)	kredyty i pożyczki	1 153 846,20	1 153 846,20
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	4 150 000,00	4 350 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	4 150 000,00	4 350 000,00
II	Należności krótkoterminowe	1 880 000,00	1 910 000,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 250 000,00	1 400 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 100 000,00	1 280 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	104 286,38	179 140,97
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	120 000,00	150 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	9 758 702,46	9 008 702,46
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	9 758 702,46	9 008 702,46
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	9 008 702,46	8 258 702,46

3	Należności od pozostałych jednostek	3 880 000,00	3 910 000,00	- krótkoterminowe	750 000,00	750 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 600 000,00	3 650 000,00			
	- do 12 miesięcy	3 600 000,00	3 650 000,00			
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	60 000,00	60 000,00			
c)	inne	220 000,00	200 000,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III	inwestycje krótkoterminowe	1 600 000,00	1 500 000,00			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 600 000,00	1 500 000,00			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 600 000,00	1 500 000,00			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 600 000,00	1 500 000,00			
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	250 000,00	200 000,00			
AKTYWA razem (suma poz. 1 i B)		9 986 252,61	9 886 252,61	AKTYWA razem (suma poz. 1 i B)	9 986 252,61	9 886 252,61

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ

w Gostyniu

mgr Justyna Jaskulska

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
 sporządzony za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.
 (wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Data zarobki	
		2020	2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zróżnicowane, w tym:	39 859 068,83	40 456 954,86
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	39 859 068,83	40 456 954,86
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	
B	Koszty działalności operacyjnej	40 420 282,65	41 261 865,45
I	Amortyzacja	1 200 000,00	1 285 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	6 915 864,65	7 074 929,53
III	Usługi obce	12 521 520,00	12 809 514,96
IV	Podatki i opłaty, w tym:	51 812,00	53 003,68
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	16 116 000,00	16 357 740,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 233 400,00	3 281 901,00
	- emerytalne	1 377 000,00	1 397 655,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	390 786,00	399 774,08
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	9 438 786,18	9 045 089,41
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 300 000,00	1 400 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	1 300 000,00	1 400 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	50 000,00	80 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	200 000,00	200 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	200 000,00	200 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	9 238 786,18	8 845 089,41
G	Przychody finansowe	12 000,00	12 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	10 000,00	12 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	12 000,00	15 000,00

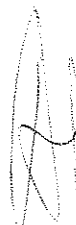
H	Koszty finansowe	500 100,00	450 100,00
I	Odsetki, w tym:	500 000,00	450 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	100,00	100,00
F	Zysk (strata) brutto (F = G - H)	101 586,18	51 991,61
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (L = J - K)	101 586,18	51 991,61

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu
mgr Justyna Jaskulska

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2021

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowości	9	15	60%	
1) wskaźnik zyskowości netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,12%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	1,13%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowości aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,27%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności	12	25	48%	
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,68	4	12	33%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}) - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,64	8	13	62%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	10	10	100%	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	33	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	38	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	0	20	0%	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\%}{\text{aktywa razem}}$	107%	0	10	0%
2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\%}{\text{kapitał własny}}$	-1,94	0	10	0%
OCENA ŁĄCZNA	31	70	44%	

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu
mgr Justyna Jaskułyka



PODSUMOWANIE RAPORTU - ANALIZA TRENDU

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

średnio w
prognozowa-
nym okresie
2019-2021

2017	2018	2019	2020	2021
------	------	------	------	------

I. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto	-2,17%	-7,84%	0,07%	0,25%	0,12%	0,15%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-0,25%	-6,07%	1,39%	1,41%	1,13%	1,31%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	-3,81%	-15,11%	0,15%	0,50%	0,27%	0,31%

II. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności	0,45	0,40	0,87	0,76	0,68	0,77
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,41	0,35	0,78	0,70	0,64	0,71

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

1) wskaźnik rotacji należności	44,03	31,53	30,00	32,51	32,70	31,74
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	52,86	62,07	50,00	37,32	38,34	41,89

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki

1) wskaźnik zadłużenia aktywów	89%	106%	100%	103%	107%	103,43%
2) wskaźnik wypłacalności	-1,62	-1,54	-1,93	-1,98	-1,94	-1,95

OCENA ŁĄCZNA PKT.	10	7	31	31	31	31,00
OCENA ŁĄCZNA %	14%	10%	44%	44%	44%	44%

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Sosnowcu
mgr Justyna Jaskulska

