

UCHWAŁA NR XXXIV/228/2022
RADY POWIATU W PIŃCZOWIE
z dnia 13 września 2022 roku

w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r. poz. 633) Rada Powiatu uchwala co następuje:

§1. Przyjmuje raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU

mgr inż. Ireneusz Gotuszka

RADCA PRAWNY

Przemysław Laskowski
Nr KL-K-745

Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ w PIŃCZOWIE, ul. ARMII KRAJOWEJ 22, 28-400 PIŃCZÓW
tel.cent./041/35730-31 (do 34), tel. sekret. 41/357-30 39 tel.fax./041/35724-91,
NIP 662-15-18-570, REGON 000304289, e-mail sekretariat@szpitalpinczow.pl,
www.szpitalpinczow.pl

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PIŃCZOWIE za rok 2021 i prognoza na lata 2022-2024

*Załącznik
do Uchwały NR XXXIV/228/2022
Rady Powiatu w Pińczowie
z dnia 13 września 2022 roku*

Raport sporządzono na podstawie Art. 53 a. Ust. 1. Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. Nr 112 poz. 654 z późn. zm.).

Art. 53 a. 1. Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

2. Raport, o którym mowa w ust. 1, jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

3. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w ust. 2, dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

4. Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu, o którym mowa w ust. 1.

5. Minister właściwy do spraw zdrowia w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wskaźniki ekonomiczno-finansowe, o których mowa w ust. 3, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy ekonomiczno-finansowej, mając na uwadze zapewnienie przejrzystości i jednolitości analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz porównywalności tych wskaźników.

Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie Ustawy o Działalności Leczniczej oraz Statutu nadanego przez organ założycielski jakim jest Powiat Pińczowski.

Swoją działalność prowadzi na zabudowanej nieruchomości przy ul. Armii Krajowej 22 w Pińczowie będącej własnością organu założycielskiego na podstawie umowy o nieodpłatnym użytkowaniu.

Zespół otrzymuje wynagrodzenie z NFZ O/Kielce za wykonane świadczenia zdrowotne osobom ubezpieczonym. Wynagrodzenie to stanowi 93,6% przychodów ze sprzedaży. Pozostałe 6,4% to przychody z opłat pacjentów ZOL, sprzedaży świadczeń zdrowotnych innym podmiotom, dzierżaw, refundacja staży rezydenckich.

W celu prowadzenia działalności zespół zatrudnia - stan na dzień 01.05 2022 r.

Zatrudnieni na podstawie umów o pracę:

Ogółem:	234 osoby
w tym:	
1. Lekarze medycyny	11
2. Inni z wyższym wykształceniem	5
3. Pielęgniarki	99
4. Położne	2
5. Specjalista ds. epidemiologii	1
6. technicy rtg	7
7. Fizjoterapeuci i terapeuci zajęciowi	21
8. Technik farmacji	1
9. Pozostały średni personel medyczny	16
10. Administracja	17
11. Salowe	38
12. Pracownicy gosp. i obsługi	16

Zatrudnieni na podstawie umów zleceń:

Ogółem:	48
w tym:	
lekarze medycyny	3
logopeda	1
fizjoterapeuta	3
salowe	1
mgr biologii mikrobiolog	1
opiekun medyczny	2
Pielęgniarki	33
ratownik medyczny	1
portier	1
Inspektor ochrony danych	1
Inspektor nadzoru budowlanego	1

Zatrudnieni na podstawie kontraktów:

Ogółem:	63
w tym:	
lekarze medycyny	57
pielęgniarki	4
psycholog	1
masażysta	1

Zespół udziela świadczeń zdrowotnych w rodzajach:

Leczenie szpitalne w oddziałach i ZOL w latach 2019 - 2021

Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie	I-XII. 2019 rok						I-XII. 2020 rok						I-XII. 2021 rok								
	ilość łóżek	ilość leczonych	ilość osobodni	czas pobytu w dniach	obciążenie %	koszt osobodnia	koszt hospitalizowanego	ilość łóżek	ilość leczonych	ilość osobodni	czas pobytu w dniach	obciążenie %	koszt osobodnia	koszt hospitalizowanego	ilość łóżek	ilość leczonych	ilość osobodni	czas pobytu w dniach	obciążenie %	koszt osobodnia	koszt hospitalizowanego
oddział wewnętrzny	49	2 014	18 042	8,96	100,88	410	3 674	49	1 441	12 835	8,91	71,57	622	5 538	49	1 342	13 548	10,10	75,75	787	7 941
oddział chirurgiczny	26	1 813	7 745	4,27	81,61	1 040	4 445	26	1 452	6 702	4,62	70,43	1 336	6 168	26	394	3 110	7,89	32,77	1 307	10 317
oddział położ. ginekol.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
oddz. Neonatologiczny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OaiiT	4	47	595	12,66	40,75	3 613	45 745	4	57	915	16,05	62,50	3 537	56 782	4	87	1 130	12,99	77,40	2 906	37 747
RAZEM	79	3 874	26 382	6,81	91,49			79	2 950	20 452	6,93	70,73			79	1 823	17 788	9,76	61,69		
Zakł. Opiek.-lecniczy	107	193	38 408	199,01	99,90	123	24 452	104,50	202	36 585	181,11	95,65	152	27 584	107	192	36 724	191,27	94,03	173	33 022
Okulist. jedn. dnia	2	1 163	1 163	1,00	159,32	2 083	2 083	2	408	408	1,00	55,74	3 166	3 166	2	340	340	1,00	46,58	1 923	1 923
ogółem	188	5 230	65 953	12,61	96,97	375	4 732	185,5	3 560	57 445	16,14	84,61	471	7 595	188	2 355	54 852	23,29	79,94	456	10 616

Uwaga: Zakład opiekuńczo-leczniczy - liczba łóżek 90 od 01.09.2009 r.; liczba łóżek 105 od 01.04.2013 r.; liczba łóżek 107 od 14.10.2019 r.

Okulistyka jedn. Dnia rozpoczęła działalność od 01.04.2013 r.

Pińczów, 17.01.2014 r. Janusz Krawicz

Chirurgia: zmiana liczby łóżek od lipca 2014 r. z 26 na 36

Oddz. Ginekol.-położ. + noworodkowy – zakończył działalność z końcem lutego 2017 r.

Od stycznia 2018 r. zwiększono liczbę łóżek z 3 do 4 na OaiiT

Pińczów, dnia 24.05.2018 r.

Od stycznia 2019 r. zmniejszono liczbę łóżek z 59 do 49 oddz. Wewnętrzny i z 36 do 26 oddz. chirurgiczny

Od maja 2019 r. rozpoczęto wykonywanie procedur ortopedycznych przez podmiot prywatny w ramach procedur oddz. Chirurgicznego

14.10.2019 r. Janusz Krawicz

Od marca 2020 r. - Covid 19

Z końcem listopada 2020 r. zakończono wykonywanie procedur ortopedycznych przez podmiot prywatny w ramach procedur oddz. Chirurgicznego

W 2021 r. - Covid 19

Zespół udzielił w 2021 r. świadczeń zdrowotnych ambulatoryjnych w nawiasie rok 2020; 2019 dla:

- izba przyjęć szpitala (porady ambulatoryjne) – 1292 (3309; 4198 osób)

- specjalistyczna opieka ambulatoryjna – osób w poradniach w tym:

chirurgiczna –	2372	(3050; 4232)
ortopedyczna –	2076	(1591; 1705)
reumatologiczna –	379	(622; 1091)
ginekologiczno-położnicza -	773	(604; 1111)
diabetologiczna -	1474	(1164; 1678)
urologiczna –	1620	(1693; 1972)
rehabilitacji –	881	(743; 1373)
poradnia medycyny pracy –	825	(859; 1382)

I. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r.

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PIŃCZOWIE

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2021

jednostka obliczeniowa:zł.....

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020			rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
A	Aktywa trwałe	5 275 784,47	2 427 114,48	A	Kapitał (fundusz) własny	-3 690 200,61	-4 771 002,54
I	Wartości niematerialne i prawne	483 291,62	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 882 197,72	7 882 197,72
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	483 291,62	0,00				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4 792 492,85	2 427 114,48	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	4 792 492,85	2 181 455,09		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	91 807,82	95 820,65		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 407 908,11	101 772,88		- na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	39 190,40	53 577,70				
e)	inne środki trwałe	3 253 586,52	1 930 283,86				
2	Środki trwałe w budowie	0,00	245 659,37	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 361 961,81	-12 179 321,32
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	1 789 563,48	-473 878,94
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 529 454,69	10 947 944,47
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	5 296 897,78	3 587 825,69
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	- udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 752 462,88	3 587 825,69
	- inne papiery wartościowe				- długoterminowa	3 800 636,67	2 851 160,92
	- udzielone pożyczki				- krótkoterminowa	951 826,21	736 664,77
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	544 434,90	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- długoterminowe	544 434,90	0,00
	- udziały lub akcje				- krótkoterminowe		
	- inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	- inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania weksłowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	6 142 408,39	4 863 126,83
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	7 563 469,81	3 749 827,47		- do 12 miesięcy		
I	Zapasy	995 504,18	774 564,75		- powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	990 860,84	773 225,26	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				- do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	5 643,54	1 339,49		- powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	5 664 021,95	2 532 747,12	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 867 152,31	4 428 158,71
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	- do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 394 457,11	2 603 299,52
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	2 394 457,11	2 603 246,45

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	53,07
	– do 12 miesięcy				e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy				f) zobowiązania wekslowe		
b)	inne				g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 636 408,28	571 882,58
3	Należności od pozostałych jednostek	5 664 021,95	2 532 747,12		h) z tytułu wynagrodzeń	1 784 114,12	1 180 476,41
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 664 021,95	2 532 747,12		i) inne	52 172,80	72 500,20
	– do 12 miesięcy	5 664 021,95	2 532 747,12		4 Fundusze specjalne	275 256,08	434 968,12
	– powyżej 12 miesięcy				IV Rozliczenia międzyokresowe	5 090 148,52	2 496 991,95
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych				1 Ujemna wartość firmy		
c)	inne				2 Inne rozliczenia międzyokresowe	5 090 148,52	2 496 991,95
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	3 293 550,19	2 009 793,61
III	Inwestycje krótkoterminowe	794 654,48	283 970,34		– krótkoterminowe	1 796 598,33	487 198,34
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	794 654,48	283 970,34				
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	794 654,48	283 970,34				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	794 654,48	283 970,34				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	108 289,00	158 545,26				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	12 839 254,08	6 176 941,93		PASYWA razem (suma poz. A i B)	12 839 254,08	6 176 941,93

ZESPÓŁ OPIEKI
ZDROWOTNEJ W
PIŃCZOWIE

(dane jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres 01.01.2021 - 31.12.2021

(wariant porównawczy)

Jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
	- od jednostek powiązanych	41 200 805,07	28 819 726,75
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	41 200 805,07	28 819 726,75
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej		
I	Amortyzacja	41 283 960,73	31 355 212,24
II	Zużycie materiałów i energii	1 626 109,38	457 871,59
III	Usługi obce	5 600 206,59	4 239 419,77
IV	Podatki i opłaty, w tym:	10 001 042,88	8 846 393,41
	- podatek akcyzowy	71 824,00	70 087,92
V	Wynagrodzenia		
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	20 068 026,94	14 742 084,87
	- emerytalne	3 681 872,10	2 818 611,72
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 592 603,92	1 210 128,97
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	234 878,84	180 742,93
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-83 155,66	-2 535 485,48
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 712 318,08	2 471 278,11
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	865 553,74	1 615 648,92
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	2 846 764,34	855 629,19
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 831 905,27	369 183,35
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	1 831 905,27	369 183,35
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 797 257,15	-433 390,70
G	Przychody finansowe	5 894,52	1 528,85
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	88,29	1 528,85
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	5 806,23	0,00
H	Koszty finansowe	12 814,19	42 017,09
I	Odsetki, w tym:	12 814,19	42 017,09
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	1 790 337,48	-473 878,94
J	Podatek dochodowy	774,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	1 789 563,48	-473 878,94

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2021 r.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53 a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (dz. u. z 2016 r. poz. 1638, 1948 i 2260 z późn. zm.)

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$

$$1\ 789\ 563,48 \times 100\% : (41\ 200\ 805,07 + 0 + 3\ 712\ 318,08 + 88,29) = 3,98\%$$

p.	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

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}$

$$1\ 797\ 257,15 \times 100\% : (41\ 200\ 805,07 + 0 + 3\ 712\ 318,08) = 4,00\%$$

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

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

gdzie: średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i

aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$1\ 789\ 563,48 \times 100\% : (12\ 839\ 254,08 + 6\ 176\ 941,93) : 2 = 18,82 \%$$

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

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

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

$$(7\ 563\ 469,61 - 0 - 108\ 289,00) : (6\ 142\ 408,39 - 0,00 + 951\ 826,21) = 1,05$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	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

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

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

$$(7\ 563\ 469,61 - 0 - 108\ 289,00 - 996\ 504,18) : (6\ 142\ 408,39 - 0,00 + 951\ 826,21) = 0,91$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

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
gdzie: średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$(2\ 532\ 747,12 + 5\ 664\ 021,95) : 2 \times 365 : (41\ 200\ 805,07 + 0) = 36,31$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

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
gdzie: średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$(2\ 603\ 299,52 + 2\ 394\ 457,11) : 2 \times 365 : (41\ 200\ 805,07 + 0) = 22,38$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) *wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =*

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

$$(0 + 6\,142\,408,39 + 5\,296\,897,78) \times 100\% : 12\,839\,254,08 = \mathbf{89,09\%}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

wskaźnik wypłacalności =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania
Fundusz własny

$$(0 + 6\,142\,408,39 + 5\,296\,897,78) : -3\,690\,200,61 = \mathbf{-3,10}$$

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

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,98	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,00	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	18,82	5
		1. Razem:	13
2. Wskaźniki	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,05	8

płynności	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,91	8
		2. Razem:	16
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22,38	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	89,09	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,10	0
		3. Razem:	0
Łączna wartość punktów			39

W wyniku analizy sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021, zespół uzyskał 39 punkty na 70 możliwych co stanowi 55,71%.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2022, 2023, 2024.

Początek 2021 roku przyniósł dalsze rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 w wielu krajach, również i w Polsce. Sytuacja ta miała negatywny wpływ na gospodarkę. Lockdowny, znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuacji cen towarów i zatrudnienia. Powyższe nie miało negatywnego wpływu na sytuację finansową ZOZ w Pińczowie w roku 2021. Pomimo zmniejszenia liczby leczonych pacjentów o 33 % w porównaniu do roku 2020, zespół uzyskał wyższe niż planowano przychody ze sprzedaży (leczenie pacjentów z Covid-19). Pomoc rządowa i samorządowa spowodowała wyższe niż planowano przychody operacyjne co miało wpływ na stan majątkowy i wynik finansowy naszego zespołu tj. zwiększenie majątku i uzyskanie dodatniego wyniku finansowego. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych wiarygodnych, danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na przyszłe wyniki finansowe Szpitala. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2022 i ewentualnie w latach następnych. Planuje się, że zespół będzie kontynuował działalność leczniczą a uzyskiwane przychody będą pokrywały koszty, uzyskiwał dodatnie wyniki finansowe oraz zwiększał aktywa.

Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową:

- pandemia Covid-19
- brak na rynku pracy w szczególności lekarzy chirurgów,
- inflacja-drastyczny wzrost kosztów usług : energii elektrycznej, gazu, odbioru i utylizacji odpadów komunalnych, medycznych, prania, żywienia,
- silna konkurencja ościennych zoz-ów mających w swoich strukturach szpitale,
- mała populacja potencjalnych pacjentów, nie gwarantująca przychodów umożliwiających rentowność oddziałów.

Pińczów, dnia 10.08.2022 r.

sporządził: gł. księgowy - Janusz Krawicz

zatwierdził: dyrektor – Krzysztof Słonina

Główny Księgowy
mgr inż. Janusz Krawicz

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Pińczowie
Krzysztof Słonina

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU
mgr inż. Ireneusz Gołuszka