

Uchwała Nr 277/2017
Zarządu Powiatu w Pińczowie
z dnia 29 czerwca 2017 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 (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638) Zarząd Powiatu w Pińczowie uchwała co następuje:

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

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy członków Zarządu:

1. P. Zbigniew Kierkowski – Przewodniczący Zarządu

2. P. Ryszard Barna – Z-ca Przewodniczącego Zarządu

3. P. Marek Długosz – Członek Zarządu

4. P. Piotr Zachariasz – Członek Zarządu

5. P. Zbigniew Szczepański – Członek Zarządu

The image shows five handwritten signatures in black ink, each corresponding to one of the board members listed on the left. The signatures are written over dotted lines. From top to bottom, they correspond to: Zbigniew Kierkowski, Ryszard Barna, Marek Długosz, Piotr Zachariasz, and Zbigniew Szczepański.

DP 134

Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ w PIŃCZOWIE, ul. ARMII KRAJOWEJ 22, 28-400 PIŃCZÓW
tel centr /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

ZOZ/I-40/1418 /2017

ZŁOŻONO OSOBIŚCIE W STAROSTWIE POWIATOWYM w Pińczowie	
dnia 31.05.2017	zał. 1038
L. dz.	Wydz.

Pińczów, dnia 31.05.2017 r

Pan Zbigniew Kierkowski
Starosta Powiatu Pińczowskiego
ul Zacisze 5
28-400 Pińczów

Na podstawie Art. 53 a Ust 1. Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U 2011 Nr 112 poz. 654), w załączeniu przesyłam raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie

DYREKTOR

Bartosz Stemplewski

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PIŃCZOWIE

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

Art. 53a. 1. W terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

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 95% przychodów. Pozostałe 5% to przychody z opłat pacjentów ZOL, sprzedaży świadczeń zdrowotnych innym podmiotom, dzierżaw.

W celu prowadzenia działalności zespół zatrudnia - stan na dzień 01.05 2017 r.

Ogółem zatrudnionych:	239 osób (w tym 3 na urloпах bezpłatnych)
w tym:	
1. Lekarze medycyny	17 (w tym 1 na urlopie bezpłatnym)
2. Inni z wyższym wykształceniem (dyrektor, psycholog, kapelan, mgr farmacji fizjoterapii mgr analit med.)	8
3. Pielęgniarki	106

4. Położne	8
5. technicy rtg	5
6. Fizjoterapeuci i terapeuci zajęciowi	17
7. Technik farmacji	1
8. Pozostały średni personel medyczny (statystycy med rejestr. medyczne, informatyk)	6
9. Administracja	16
10. Salowe	38
11. Pracownicy gosp. i obsługi (sprzątaczkki-5,poitieria-2,rob gosp -2,pralnia 1 kierowcy-4,elektrycy-2,hydrauliczy-2)	17

Zatrudnieni na umowach cywilnoprawnych

Ogółem:	61
w tym:	
lekarze medycyny	33
personel średni	15
logopeda	1
fizjoterapeuta	2
terapeuta zajęciowy	1
spec. rehabilitacji	1
mikrobiolog	1
salowe	6
statystyk medyczny	1

Zespół udziela świadczeń zdrowotnych w rodzajach:

Leczenie szpitalne w oddziałach i ZOL w latach 2014; 2017

Zespół Opieki Zdrowotnej w Pńczowie	I-XII. 2014 rok							I-XII 2015 rok							I-XII. 2016 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 osobodnie	koszt hospitalizowanego
oddział ew nętrzny	59	2 645	19 636	7,42	91,18	229	1 694	59	2 303	19 019	8,26	96,51	258	2 146	59	2 296	18 728	8,16	86,73	281	2 293
oddział chirurgiczny	30,55	2 207	10 149	4,60	91,02	491	2 247	36	2 107	10 049	4,77	83,57	529	2 526	36	1 875	9 502	5,07	72,12	597	3 027
oddział położ ginekol	30	1 258	5 231	4,16	47,77	624	2 627	30	1 125	4 976	4,42	49,66	671	2 951	30	989	4 432	4,46	40,36	727	3 260
oddz Neonatologiczny	20	260	1 142	4,44	15,64	0	0	20	241	1 069	4,44	16,00			20	190	868	4,57	11,86		
OAIIT	3	27	572	21,19	52,24	2 770	57 281	3	32	585	18,28	58,38	2 625	47 428	3	23	594	25,83	54,10	2 702	69 782
RAZEM	122,55	6 397	36 730	5,74	82,11			128	5 808	35 698	6,15	83,50			128	5 373	34 124	6,35	72,84		
Zakł. Opiek.-leczniczy	105	213	38 129	179,01	99,49	78	13 572	105	226	38 463	170,19	109,67	83	13 856	105	214	38 869	181,63	101,14	93	17 768
Okulist jedn dnia	2	668	668	1,00	91,51	1 672	1 672	2	651	651	1,00	97,46	1 760	1 760	2	833	833	1,00	113,80	1 795	1 795
ogółem	229,55	7 278	75 827	10,38	90,14	246	2 547	235	6 685	74 812	11,19	95,31	260	2 912	235	6 420	73 826	11,50	85,83	283	3 259

Pńczów, dnia
30.05.2017 r

Sporządził Janusz Krawicz

Należy nadmienić, że z końcem lutego 2017 r. zakończyły działalność oddziały położniczo-ginekologiczny i noworodkowy oraz poradnia neonatologiczna.

Leczenie szpitalne w oddziałach i ZOL w I kw. latach 2015; 2017

Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie	I kw. 2015 rok						I kw. 2016 rok						I kw. 2017 rok								
	liczba łóżek	liczba leczonych	liczba osobodni	czas pobytu w dniach	obciążenie %	koszt osobodnia	koszt hospitalizowanego	liczba łóżek	liczba leczonych	liczba osobodni	czas pobytu w dniach	obciążenie %	koszt osobodnia	koszt hospitalizowanego	liczba łóżek	liczba leczonych	liczba osobodni	czas pobytu w dniach	obciążenie %	koszt osobodnia	koszt hospitalizowanego
oddział wew. nętrzny	59	642	5 159	8,04	97,16	242	1 942	59	645	4 816	7,47	89,70	268	1 999	59	611	5 241	8,58	98,70	278	2 384
oddział chirurgiczny	36	560	2 568	4,59	79,26	521	2 369	36	530	2 425	4,58	74,02	571	2 611	36	492	2 428	4,93	74,94	589	2 907
oddział położ. ginekol.	90	307	1 333	4,34	49,37	651	2 825	30	298	1 279	4,29	46,85	619	2 657	30	147	618	4,2	34,92	929	3 908
oddz. Neonatologiczny	20	56	259	4,47	14,39	iw	iw	20	60	257	4,28	14,12	iw	iw	20	33	166	5,0	13,98	iw	iw
OAIiT	3	6	162	27,00	60,00	2 399	84 778	3	8	138	17,25	50,55	2 856	49 262	3	12	192	16,00	71,11	2 218	35 495
RAZEM	128	1 573	8 481	6,03	89,27			128	1 541	8 915	5,79	76,54	0	0	128	1 295	6 644	6,67	75,03		
Zakł. Opiek.-leczniczy	105	134	9 283	89,13	98,02	81	5 599	105	134	9 667	72,14	101,17	89	6 414	105	152	9 667	63,60	102,30	106	6 621
Okulist. jedn. dnia	2	169	169	1,00	93,89	1 596	1 596	2	187	187	1,00	102,75	1 450	1 450	2	276	276	1,00	151,65	1 654	1 654
ogółem	235	1 576	18 913	10,08	82,41	267	2 590	235	1 862	18 769	10,08	87,77	266	2 680	235	1 723	18 587	10,79	86,52	298	3 188

Pińczów, dnia
30.05.2017 r.

Sporządził: Janusz Krawicz Uwaga: dla oddz. Ginekol.-położ. i noworodk. Dane za I-II 2017 r. tj. Do czasu jego funkcjonowania.

Zespół udziela średniorocznie świadczeń zdrowotnych ambulatoryjnych dla:

- izba przyjęć szpitala 4 200 osób

- specjalistyczna opieka ambulatoryjna – 15 500 osób w poradniach

chirurgiczna

ortopedyczna

reumatologiczna

dla kobiet

diabetologiczna

urologiczna

rehabilitacji

- zabiegi rehabilitacji – 5 000 osób.

I. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie
(wariant porównawczy)

1	2	2015 r.	2016 r.	Wskaźnik kol.4:3
		3	4	5
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	20 825 524,10	21 711 174,37	104,25%
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 825 524,10	21 711 174,37	104,25%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -- wartość dodatnia, zmniejszenia - ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	21 194 034,57	22 625 587,33	106,75%
I.	Amortyzacja	533 484,39	659 335,84	123,59%
II.	Zużycie materiałów i energii	3 190 694,94	3 175 805,23	99,53%
III.	Usługi obce	5 380 508,11	5 903 668,97	109,72%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	99 821,00	185 830,62	186,16%
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	9 919 260,62	10 586 980,50	106,73%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 985 142,41	2 052 352,65	103,39%
	- emerytalne	792 032,94	890 024,16	112,37%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	85 123,10	61 613,52	72,38%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	ZYSK(strata) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-368 510,47	-914 412,96	248,14%
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	900 753,82	996 129,70	110,59%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	750,00		0,00%
II.	Dotacje		611 706,00	#DZIEL/01
III.	Rozwiązane rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	191 023,68		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
V.	Inne przychody operacyjne	708 980,14	384 423,70	54,22%
	w tym			
	Z tytułu rozwiązanych rezerw		328 810,14	#DZIEL/01
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	902 395,20	62 145,85	6,89%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		3 583,78	#DZIEL/01
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Naliczone rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emeryt.	897 175,67		
IV.	Inne koszty operacyjne	5 219,53	58 562,07	1121,98%
	w tym			
	Naliczone rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emeryt.		15 863,15	
F.	ZYSK (strata) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D - E)	-370 151,85	19 670,89	-5,29%
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	6 329,99	6 209,95	98,10%
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	6 329,99	6 209,95	98,10%
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V.	Inne			#DZIEL/01
H.	KOSZTY FINANSOWE	73 242,87	49 189,42	67,16%
I.	Odsetki, w tym:	73 242,87	49 189,42	67,16%
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV.	Inne			
	ZYSK (strata) z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	-437 064,73		
	W YNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	82,70		
	Zyski nadzwyczajne	2 582,70		
	Straty nadzwyczajne	2 500,00		
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO	-436 982,03	-23 408,58	5,36%
J.	Podatek dochodowy			
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L.	ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	-436 982,03	-23 408,58	5,36%

Pińczów dnia 27 03 2017 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)

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.

$$1) \text{ wskaźnik zyskowności netto (\%)} = -23\,408,58 \times 100\% : (21\,711\,174,37 + 0 + 996\,692,66 + 6\,209,95) = -0,1\%$$

Wynik netto x 100%

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

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.

$$2) \text{ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = 19\,570,89 \times 100\% : (21\,711\,174,37 + 0 + 996\,692,66) = 0,09\%$$

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

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

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.

$$3) \text{ wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = -23\,408,58 \times 100\% : 4\,605\,338,88 = -0,51\%$$

Wynik netto x 100%

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.

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 = $3\,246\,815,32 - 573,29 - 51\,426,54 : (4\,227\,265,00 - 4\,092,03 + 428\,821,91) = 0,69$

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

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 = $3\,246\,815,32 - 573,29 - 51\,426,54 - 217\,308,95 : (4\,227\,265,00 - 4\,092,03 + 428\,821,91) = 0,70$

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

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

$$1) \text{ wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = 2\,238\,592,69 \times 365 : (21\,711\,174,37 + 0) = 37,63$$

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.*

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.

$$2) \text{ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = 2\,138\,555,68 \times 365 : (21\,711\,174,37 + 0) = 35,95$$

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.*

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

$$1) \text{ wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = (206\,250,00 + 4\,227\,265,00 + 2\,616\,347,96) \times 100\% : 4\,43\,074,88 = 158,67 \%$$

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

Aktywa razem

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.

$$2) \text{ wskaźnik wypłacalności} = (206\,250,00 + 4\,227\,265,00 + 2\,616\,347,96) : -3\,235\,134,53 = -2,18$$

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania
Fundusz własny

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 (%)	-0,1	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,09	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,53	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,69	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,70	8
		2. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,63	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	37,62	7
		3. Razem:	10

4. Wskaźniki zadłużenia	<i>1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</i>	158,67	0
	<i>2) wskaźnik wypłacalności</i>	-2,18	0
		4. Razem:	0
Łączna wartość punktów			22

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2017, 2018, 2019.

Założenia:

- liczba udzielanych świadczeń zdrowotnych będzie nie mniejsza niż w roku 2016,-zatrudnienie będzie porównywalne z zatrudnieniem wg stanu na 01.05.2017 r.,
- wynagrodzenie dodatkowe pielęgniarek i położnych będzie realizowane zgodnie rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z późniejszymi zmianami,
- wynagrodzenie pracowników będzie wzrastało zgodnie z projektem Ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych od lipca 2017 r.,
- przychody z NFZ z tytułu udzielonych świadczeń wzrosną o 4% w roku 2017 w wyniku wzrostu planowanej wyceny punktu z 52 zł do 54 zł – informacja medialna.

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

- presja pracowników na wzrost wynagrodzeń zasadniczych pomimo, że są wyższe od zakładanych w projekcie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- brak środków finansowych na zakupy inwestycyjne w celu wymiany zużytej aparatury i sprzętu medycznego oraz technicznego umożliwiających wykonywanie działalności statutowej,
- silna konkurencja ościennych szpiz mających w swoich strukturach szpitale,
- mała populacja potencjalnych pacjentów, gwarantująca przychody umożliwiające rentowność oddziałów.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
 prognoza na lata 2017 do 2019
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie
 (wariant porównawczy)

		2017 r.	2018 r.	2019 r.
1	2			
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	21 189 009,90	21 960 000,00	22 860 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	21 189 009,90	21 960 000,00	22 400 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenia - ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	22 287 440,90	23 122 080,00	23 882 280,00
I.	Amortyzacja	515 600,00	600 000,00	600 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	3 072 000,00	3 100 000,00	3 150 000,00
III.	Usługi obce	5 630 000,00	5 640 000,00	5 650 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	240 000,00	250 000,00	250 000,00
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	10 640 000,00	11 240 000,00	11 840 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 122 340,90	2 222 080,00	2 322 280,00
	- emerytalne	894 900,00	945 300,00	995 758,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	67 500,00	70 000,00	70 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	ZYSK(strata) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-1 098 431,00	-1 162 080,00	-1 022 280,00
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	768 940,55	476 051,15	556 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	198 890,33	65 051,15	105 000,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
V.	Inne przychody operacyjne	570 050,22	410 000,00	451 000,00
	w tym			
	Z tytułu rozwiązanych rezerw	440 000,00	365 000,00	435 000,00
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	645 400,00	552 000,00	712 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne koszty operacyjne	645 400,00	552 000,00	712 000,00
	w tym			
	Naliczone rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emeryt.	639 400,00	548 000,00	707 000,00
F.	ZYSK (strata) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E)	-974 890,45	-1 239 028,85	-1 178 280,00
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	105 600,00	6 500,00	7 500,00
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	5 600,00	6 500,00	7 500,00
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V.	Inne	100 000,00		
H.	KOSZTY FINANSOWE	60 000,00	50 000,00	50 000,00
I.	Odsetki, w tym:	60 000,00	50 000,00	50 000,00
	- od 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)	-929 290,45	-1 282 528,85	-1 220 780,00
J.	Podatek dochodowy			
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L.	ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	-929 290,45	-1 282 528,85	-1 220 780,00

Pińczów dnia 30 05 2017 r

BILANS
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie
prognoza na lata 2017 do 2019

AKTYWA	Stan na			
	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
0	1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE (w. 2+7+15+19+34)	1 193 259,56	725 127,89	1 096 386,80	1 064 706,04
I. Wartości niematerialne i prawne (w. 3 do 6)	48 462,00	0,00	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	48 462,00	0,00	0,00	0,00
4. Zaliczka na wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 8+14+15)	1 144 797,56	725 127,89	1 096 386,80	1 064 706,04
1. Środki trwałe (w. 9 do 13)	1 144 797,56	725 127,89	1 098 386,80	1 064 706,04
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	133 347,37	119 012,34	105 494,70	93 144,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	525 890,03	325 890,03	525 082,00	486 000,88
d) środki transportu	47 462,49	17 076,70	78 282,49	47 483,49
e) inne środki trwałe	438 097,67	263 148,82	387 557,61	438 097,67
2. Środki trwałe w budowie				
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III. Należności długoterminowe (w. 17+18)	0,00	0,00	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 (w. 20+21+22+33)	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości				
2. Wartości niematerialne i prawne				
3. Długoterminowe aktywa finansowe (w. 23+28)	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych (w. 24 do 27)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale (w. 29 do 32)	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w. 35-39)	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				
RAZEM	4 443 074,86	4 172 554,43	4 626 386,80	4 694 706,04

PASywa	Stan na			
	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
0	1	2	3	4
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w. 77-79+80+81+82+83+84)	-3 235 134,53	-4 164 424,98	-5 523 207,93	-6 143 987,93
I. Kapitał (fundusz) zakładowy	7 882 197,72	7 882 197,72	7 882 197,72	7 882 197,72
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (w. 85+86+87)				
III. Udziały (akcje) własne (w. 88+89)				
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy				
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
VI. Pozostałe kapitały (i, r. duzo) rezerwowo				
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 093 923,67	-11 117 332,25	-12 122 822,80	-12 805 405,65
VIII. Zysk (strata) netto	-23 408,58	-929 280,45	-1 282 582,85	-1 220 780,00
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w. 90+91)				
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w. 92-99+100+101)	7 676 209,41	8 336 979,41	10 149 594,73	10 838 693,97
I. Rezerwy na zobowiązania (w. 92+93+94)	2 616 347,96	2 827 000,00	2 933 000,00	3 275 000,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne (podobne i w. 95+96)	2 616 347,96	2 827 000,00	2 933 000,00	3 275 000,00
3. Pozostałe rezerwy (w. 97+98)	2 187 528,05	2 387 000,00	2 568 000,00	2 840 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe (w. 99+100)	428 821,91	440 000,00	365 000,00	435 000,00
1. Wobec jednostek powiązanych				
2. Wobec pozostałych jednostek (w. 99 do 101)	428 821,91	440 000,00	365 000,00	435 000,00
a) kredyty i pożyczki				
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) inne				
III. Zobowiązania krótkoterminowe (w. 102+103+104)	4 227 265,00	4 854 787,93	6 585 293,58	7 003 693,97
1. Wobec jednostek powiązanych (w. 104+107)	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności (w. 105+106)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek (w. 102 do 103)	4 227 265,00	4 854 787,93	6 585 293,58	7 003 693,97
a) kredyty i pożyczki				
b) z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności (w. 105+106)				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) inne				
IV. Rozliczenia międzyokresowe (w. 122+123)	628 346,45	223 941,48	425 051,15	560 000,00
1. Ujemna wartość firmy				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w. 122+123)	628 346,45	223 941,48	425 051,15	560 000,00
RAZEM PASywa	4 443 074,86	4 172 554,43	4 626 386,80	4 694 706,04

Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej prognoza na lata 2017-2019

Rodzaj eskaźnika	Podstawa wyliczenia wskaźnika	2017 r		2018 r		2019 r	
		wartość wskaźnika	ocena wsk W pkt	wartość wskaźnika	ocena wsk W pkt	wartość wskaźnika	ocena wsk W pkt
Wskaźniki zyskowności							
1) wskaźnik zyskowności netto %	Wynik netto x 100% : Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	-4,21	0	-5,71	0	-5,21	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100% : Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	-4,46	0	-5,71	0	-5,21	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100% : Średni stan aktywów	-21,57	0	-29,15	0	-26,19	0
Ocena wskaźnika w pkt razem			0		0		0
Wskaźniki płynności							
1) wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) : Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,64	4	0,5	0	0,48	0
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	0,6	8	0,47	0	0,47	0
Ocena wskaźnika w pkt razem			12		0		0
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	41	3	40,5	3	39,92	3
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	42,13	7	57,72	7	72,25	4
Ocena wskaźnika w pkt razem			10		10		7
4. Wskaźniki zadłużenia							
1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% : Aktywa razem	194,43	0	210,2	0	218,94	0
2) wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania : Fundusz własny	-1,95	0	-1,76	0	-1,67	0
Ocena wskaźnika w pkt razem			0		0		0
Ocena wskaźników - łączna ilość pkt			22		10		7

Sporządził: Janusz Krawicz
Pińczów dnia 30.05.2017 r

Należy zauważyć, że wynik finansowy netto zespołu za rok 2016 był ujemny (-23 408,58 zł) to na podstawie Art. 59. ust. 4 jeżeli w sprawozdaniu finansowym spzoz-u wystąpiła strata netto, kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, jest zobligowany do sporządzenia programu naprawczego, z uwzględnieniem przedmiotowego raportu, o którym mowa powyżej, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Proponuję aby program naprawczy ZOZ w Pińczowie sporządziła firma zewnętrzna.

DYREKTOR

Bartosz Stemplewski