

UCHWAŁA NR IX/52/2019
RADY POWIATU W PIŃCZOWIE
z dnia 19 czerwca 2019 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 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.) Rada Powiatu uchwała 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

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PIŃCZOWIE
za rok 2018 i prognoza na lata 2019-2021

Załącznik
do Uchwały NR. IX/152/2018
Rady Powiatu
w Pińczowie
z dnia 19 czerwca 2018r.

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. 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 01.04 2019 r.

Zatrudnieni na umowę o pracę

Ogółem zatrudnionych:	241 osób (w tym 1 os. na urlopie bezpłatnym)
w tym:	
1. Lekarze medycyny	17 (w tym 1 os. na urlopie bezpłatnym)
2. Inni z wyższym wykształceniem (dyrektor,psycholodzy,kapelan, mgr. farmacji	11

fizjoterapii mgr analit. Med.)	
3. Pielęgniarki	109
4. Położne	3
5. technicy rtg	5
6. Fizjoterapeuci i terapeuci zajęciowi	14
7. Technik farmacji	1
8. Pozostały średni personel medyczny	8
9. Administracja	17
10. Salowe	39
11. Pracownicy gosp. i obsługi	17

Zatrudnieni na umowach cywilnoprawnych:

Ogółem:	61
w tym:	
lekarze medycyny	30
logopeda	1
fizjoterapeuta	1
salowe	1
mgr biologii mikrobiolog	1
opiekun medyczny	2
Pielęgniarki	20
ratownik medyczny	1
mgr farmacji	1
portier	1
psycholog	1
kierowca	1

Zespół udziela świadczeń zdrowotnych w rodzajach:

Leczenie szpitalne w oddziałach i ZOL w latach 2016; 2018

Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie	I-XII. 2016 rok								I-XII. 2017 rok								I-XII. 2018 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 wewnętrzny	59	2 296	18 728	8,16	86,73	281	2 293	59	2 283	19 633	8,60	91,17	310	2 666	59	2 164	18 595	8,59	86,35	348	2 990			
oddział chirurgiczny	36	1 875	9 502	5,07	72,12	597	3 027	36	1 728	8 894	5,15	67,69	654	3 366	36	1 846	9 012	4,88	68,58	759	3 706			
oddział położ. ginekol.	30	989	4 432	4,48	40,36	728	3 261	30	147	618	4,20	34,92	1 589	6 680	0	0	0	0	0	0	0			
oddz. Neonatologiczny	20	190	868	4,57	11,86			20	33	165	5,00	13,98			0	0	0	0	0	0	0			
OAIiT	3	23	594	25,83	54,10	2 702	69 782	3	32	783	24,47	71,51	2 406	58 875	4	37	686	18,54	46,99	2 829	52 467			
RAZEM	128	5 373	34 124	6,35	72,84			128	4 223	30 093	7,13	64,41			99	4 047	28 293	6,99	78,30					
Zakł. Opiek.-leczniczy	105	2 14	38 869	181,63	101,14	93	17 769	105	227	38 899	171,36	101,50	106	18 194	105	186	38 673	207,92	100,91	112	23 197			
Okulist. jedn. dnia	2	833	833	1,00	113,80	1 796	1 796	2	1 873	1 873	1,00	256,58	1 735	1 735	2	1 438	1 438	1,00	196,99	2 006	2 007			
ogółem	235	6 420	73 826	11,50	85,83	283	3 259	235	6 323	70 865	11,21	82,62	313	3 503	206	5 671	68 404	12,06	90,97	328	3 959			

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

Okulistyka jedn. Dnia rozpoczęła działalność od 01.04.2013 r.

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. zmiana liczby łóżek z 3 do 4 w Oddz. A i I T

Od stycznia 2019 r. zmiana liczby łóżek z 59 do 49 w Oddz. Wewnętrznym

Od stycznia 2019 r. zmiana liczby łóżek z 36 do 26 w Oddz. Chirurgicznym

Pińców, dnia 06.04.2019 r.

Janusz Krawicz

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

Leczenie szpitalne w oddziałach i ZOL w I kw. latach 2017; 2019

Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie	I – III. 2017 rok							I – III. 2018 rok							I – III. 2019 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	59	611	5 241	8,58	98,70	278	2 384	59	619	5 094	8,23	95,93	300,0	2 467	49	577	5 130	8,89	116,33	361	3 207
oddział chirurgiczny	36	492	2 428	4,93	74,94	589	2 907	36	507	2 458	4,85	75,86	659,0	3 200	26	493	2 192	4,45	93,68	860	3 823
oddział położ. ginekol.	30	147	618	4,20	22,89																
oddz. Neonatologiczny	20	33	165	5,00	9,17																
OAIIT	3	12	192	16,00	71,11	2 218	35 495	4	8	152	19,00	42,22	3 234,0	61 445	4	15	171	11,40	47,50	3 219	36 698
RAZEM	128	1 295	8 644	6,67	75,03			99	1 134	7 704	6,79	86,46			79	1 085	7 493	6,91	105,39		
Zakł. Opiek.-leczniczy	105	152	9 667	63,60	102,30	106	6 621	105	125	9 548	76,38	101,04	110,0	8 420	105	131	9 465	72,25	100,16	124	8 987
Okulist. jedn. dnia	2	276	276	1,00	151,65	1 654	1 654	2	280	280	1,00	155,56	1 950,0	1 950	2	359	359	1,00	199,44	1 959	1 659
ogółem	235	1 723	18 587	10,79	86,92	298	3 108	206	1 539	17 532	11,39	94,56	299,0	3 405	186	1 575	17 317	10,99	103,45	298	3 915

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

Okulistyka jedn. Dnia rozpoczęła działalność od 01.04.2013 r.

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. zmiana liczby łóżek z 3 do 4 w Oddz. A i i T

Od stycznia 2019 r. zmiana liczby łóżek z 59 do 49 w Oddz. Wewnętrzny

Od stycznia 2019 r. zmiana liczby łóżek z 36 do 26 w Oddz. Chirurgicznym

Pińczów, dnia 06.04.2019 r.

Janusz Krawicz

Zespół udzielił w 2018 r. świadczeń zdrowotnych ambulatoryjnych dla:

- izba przyjęć szpitala – 4 142 osób
- specjalistyczna opieka ambulatoryjna – 14 606 osób w poradniach w tym:
 - chirurgiczna – 4 400
 - ortopedyczna – 1 622
 - reumatologiczna – 1 163
 - ginekologiczno-położnicza -1 204
 - diabetologiczna - 1 555
 - urologiczna – 1 882
 - rehabilitacji – 1 030
 - poradnia medycyny pracy – 1 750
- zabiegi rehabilitacji – 2 265

I. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie

(wariant porównawczy)

		2017 r.	2018 r.	Wskaźnik kol.4:3
1	2	3	4	5
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	23 841 255,95	25 290 851,65	106,08%
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 841 255,95	25 290 851,65	106,08%
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	24 222 400,91	25 254 958,73	104,26%
I.	Amortyzacja	523 545,49	496 269,28	94,79%
II.	Zużycie materiałów i energii	3 058 077,70	2 980 505,71	97,46%
III.	Usługi obce	7 711 936,09	7 778 200,73	100,86%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	182 808,89	68 780,15	37,62%
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	10 562 922,61	11 581 425,51	109,64%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 124 734,47	2 278 269,64	107,23%
	- emerytalne	883 913,12	976 503,27	110,48%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	58 375,66	71 507,71	122,50%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	ZYSK (strata) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-381 144,96	35 892,92	-9,42%
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	911 802,35	526 595,76	57,75%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	12 128,14	833,33	6,87%
II.	Dotacje	493 188,31	278 149,35	56,40%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	406 485,90	247 613,08	60,92%
	w tym			
	Z tytułu rozwiązanych rezerw	316 482,85	234 561,73	74,12%
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	161 619,28	488 417,58	302,20%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			#DZIEL/0!
II.	Naliczone rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emeryt.	157 328,15	487 060,95	309,58%
III.	Inne koszty operacyjne	4 291,13	1 356,63	31,61%
F.	ZYSK (strata) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E)	369 038,11	74 071,10	20,07%
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	4 246,47	3 762,85	88,61%
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.	Odsutki	4 246,47	3 762,85	88,61%
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V.	Inne			#DZIEL/0!
H.	KOSZTY FINANSOWE	45 181,47	12 062,00	26,70%
I.	Odsutki, w tym:	45 181,47	12 062,00	26,70%
	- 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)	328 103,11	65 771,95	20,05%
J.	Podatek dochodowy		1 146,00	
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L.	ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	328 103,11	64 625,95	19,70%

Pińczów, dnia 26.03.2019 r.

Nazwisko i imię , podpis osoby sporządzającej-Janusz Krawicz

podpis kierownika jednostki

BILANS
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie
sporządzony na dzień 31.12.2018 roku

AKTYWA	Stan na:	
	31.12.2017	31.12.2018
	1	2
A. AKTYWA TRWAŁE (w. 2+7+16+19+34)	1 025 147,28	931 702,02
I. Wartości niematerialne i prawne (w. 3 do 6)	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczka na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 8+14+15)	1 025 147,28	931 702,02
1. Środki trwałe (w.9 do 13)	992 730,78	931 702,02
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	118 596,83	103 846,31
c) urządzenia techniczne i maszyny	247 172,05	118 016,86
d) środki transportu	39 652,09	27 727,30
e) inne środki trwałe	587 309,81	682 111,55
2. Środki trwałe w budowie	32 416,50	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe (w. 17+18)	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
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe (w. 23+28)	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych (w.24 do 27)	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale (w. 29 do 32)	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w. 35+36)	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		

PASywa	Stan na:	
	31.12.2017	31.12.2018
	1	2
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w. 77-79-79-80-91+82+83+84)	-2 907 031,42	-2 860 034,47
I. Kapitał (fundusz) założycielski	7 882 197,72	7 882 197,72
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 117 332,25	-10 806 858,14
VIII. Zysk (strata) netto	328 103,11	64 625,95
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w. 87+95+102+121)	7 038 156,08	7 149 824,64
I. Rezerwy na zobowiązania (w.88+89+92)	2 457 193,26	2 709 692,48
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w.89+91)	2 457 193,26	2 709 692,48
- długoterminowe	2 019 747,12	2 018 806,69
- krótkoterminowe	437 446,14	690 885,79
3. Pozostałe rezerwy (w. 93+94)	0,00	0,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe (w. 96+97)	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek (w. 98 do 101)	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji długoterminowych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe (w.102+109+120)	4 006 539,56	3 856 858,25
1. Wobec jednostek powiązanych (w. 104+107)	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności (w. 105+108)	0,00	0,00
- do 12-tu miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12-tu miesięcy		
b) inne	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek (w. 110 do 119)	3 543 214,10	3 402 114,82
a) kredyty i pożyczki	206 250,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 113+114)	2 126 360,67	1 956 887,20
- do 12-tu miesięcy	2 123 357,83	1 954 412,22
- powyżej 12-tu miesięcy	3 002,84	2 474,98
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	399 519,14	481 064,28
h) z tytułu wynagrodzeń	752 700,55	914 172,03
i) inne	58 383,74	49 991,31
3. Fundusze specjalne	463 325,46	454 743,43
IV. Rozliczenia międzyokresowe (w. 122+123)	574 423,26	583 273,91
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w.124+125)	574 423,26	583 273,91
- długoterminowe	352 548,58	439 889,70
- krótkoterminowe	221 874,68	143 384,21

AKTYWA	strona 2	
	1	2
B. AKTYWA OBROTOWE (w.38+44+57+74)	3 105 977,38	3 358 088,15
I. Zapasy (39 do 43)	193 091,75	189 893,23
1. Materiały	193 091,75	189 893,23
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe (w. 45+50)	2 211 721,54	2 170 431,51
1. Należności od jednostek powiązanych (w.46+49)	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w.47+48)	0,00	0,00
- do 12-tu miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12-tu miesięcy		
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale (w.51+54+55+56)	2 211 721,54	2 170 431,51
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w.52+53)	2 211 698,24	2 170 431,51
- do 12-tu miesięcy	2 211 698,24	2 170 431,51
- powyżej 12-tu miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c) inne	23,30	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe (w. 58+73)	649 737,55	838 360,15
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w.59+64+69)	649 737,55	838 360,15
a) w jednostkach powiązanych (w.60 do 63)	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach (w.65 do 68)	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (w.70 do 72)	649 737,55	838 360,15
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 367,87	838 360,15
- inne środki pieniężne	640 369,68	0,00
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51 426,54	159 403,26
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
AKTYWA RAZEM (w.1+97)	4 131 124,66	4 289 790,17

PASywa	strona 2	
	1	2
2. Wobec pozostałych jednostek (w.109 do 112 i 115 do 119)	3 543 214,10	3 402 114,82
a) kredyty i pożyczki	206 250,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 113+114)	2 126 360,67	1 956 887,20
- do 12-tu miesięcy	2 123 357,83	1 954 412,22
- powyżej 12-tu miesięcy	3 002,84	2 474,98
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	399 519,14	481 064,28
h) z tytułu wynagrodzeń	752 700,55	914 172,03
i) inne	58 383,74	49 991,31
3. Fundusze specjalne	463 325,46	454 743,43
IV. Rozliczenia międzyokresowe (w. 122+123)	574 423,26	583 273,91
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w.124+125)	574 423,26	583 273,91
- długoterminowe	352 548,58	439 889,70
- krótkoterminowe	221 874,68	143 384,21
RAZEM PASywa (w. 76+97)	4 131 124,66	4 289 790,17

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.

$$1) \text{ wskaźnik zyskowności netto (\%)} = 64\,625,95 \times 100\% : (25\,290\,851,65 + 0 + 526\,595,76 + 3\,762,85) = 0,25\%$$

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.

$$2) \text{ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = 74\,071,10 \times 100\% : (25\,290\,851,65 + 0 + 526\,595,76) = 0,29\%$$

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.

$$3) \text{ wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = 64\,625,95 \times 100\% : 4\,210\,457,41 = 15,33\%$$

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.

$$1) \text{ wskaźnik bieżącej płynności} = 3\,358\,088,15 - 0 - 159\,403,26 : (3\,856\,858,25 - 2\,474,98 + 690\,885,79) = \mathbf{0,70}$$

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 upłynienie wszystkich środków obrotowych.

$$2) \text{ wskaźnik szybkiej płynności} = 3\,358\,088,15 - 0 - 159\,403,26 - 189\,893,23 : (3\,856\,858,25 - 2\,474,98 + 690\,885,79) = \mathbf{0,66}$$

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) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $2\ 191\ 076,52 \times 365 : (25\ 290\ 851,65 + 0) = 31,62$

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) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $2\ 041\ 623,93 \times 365 : (25\ 290\ 851,65 + 0) = 29,46$

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

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = $(0 + 3\ 856\ 858,25 + 2\ 709\ 692,48) \times 100\% : 4\ 289\ 790,17 = 153,07\ %$

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

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.

$$1) \text{ wskaźnik wypłacalności} = (0 + 3 \cdot 856\,858,25 + 2 \cdot 709\,692,48) : -2\,860\,034,47 = -2,29$$

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 (%)	0,25	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,29	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	15,33	5
		1. Razem:	11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,70	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,66	8
		2. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,62	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	29,46	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	153,07	0

zadłużenia	2) wskaźnik wypłacalności	-2,29	0
		4. Razem:	0
Łączna wartość punktów			33

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2019, 2020, 2021.

Założenia:

- liczba udzielanych świadczeń zdrowotnych będzie nie mniejsza niż w roku 2018,
- zatrudnienie będzie porównywalne z zatrudnieniem wg stanu na 01.04.2019 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 Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych od lipca 2017 r. (DZ. U. z 2017 r. poz. 1473),
- min. wynagrodzenie zasadnicze lekarzy będzie realizowane zgodnie z Ustawą z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (DZ. U. z 2018 r. poz. 1532).

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

- presja pracowników na wzrost wynagrodzeń zasadniczych o kwoty wyższe od wskazanych na podstawie ww. przepisów na, które zespół nie posiada środków finansowych i nie są one gwarantowane przez NFZ i Budżet Państwa,
- brak środków finansowych na pokrycie kosztów wynikających ze wzrostu min. wynagrodzenia zasadniczego lekarzy do wysokości 20% tychże kosztów,
- ustawowy wzrost min. wynagrodzenia za pracę oraz stawki godzinowej – umowa zlecenie – nie uwzględniany w umowach z NFZ,
- wzrost cen energii elektrycznej (o 38 % w roku 2019) oraz brak danych o wzrostach cen w latach kolejnych – nie uwzględniany w umowach z NFZ,
- brak środków finansowych na zakupy inwestycyjne w celu wymiany zużytej aparatury i sprzętu medycznego oraz technicznego umożliwiających wykonywanie działalności statutowej,
- silna konkurencja ościennych zoz-ów mających w swoich strukturach szpitale,
- mała populacja potencjalnych pacjentów, gwarantująca przychody umożliwiające rentowność oddziałów.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
prognoza na lata 2019 do 2021
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie
(wariant porównawczy)

		2019 r.	2020 r.	2021 r.
1	2	3	4	5
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	26 909 370,59	28 790 000,00	30 805 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	26 909 370,59	28 790 000,00	30 805 000,00
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	27 767 883,00	29 600 000,00	31 355 000,00
I.	Amortyzacja	550 000,00	700 000,00	900 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	3 213 000,00	3 550 000,00	3 700 000,00
III.	Usługi obce	7 990 000,00	8 350 000,00	8 680 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	70 000,00	100 000,00	110 000,00
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	13 160 000,00	13 950 000,00	14 790 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 602 883,00	2 760 000,00	2 925 000,00
	- emerytalne	1 180 000,00	1 255 000,00	1 335 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	182 000,00	190 000,00	250 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	ZYSK(strata) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-858 512,41	-810 000,00	-550 000,00
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	850 000,00	810 000,00	1 051 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	250 000,00	400 000,00	600 000,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
V.	Inne przychody operacyjne	600 000,00	410 000,00	451 000,00
	w tym			
	Z tytułu rozwiązanych rezerw	600 000,00	360 000,00	480 000,00
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	400 000,00	440 000,00	540 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV	Inne koszty operacyjne	400 000,00	440 000,00	540 000,00
	w tym			
	Naliczone rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emeryt.	346 000,00	420 000,00	510 000,00
F.	ZYSK (strata) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E)	-408 512,41	-440 000,00	-39 000,00
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	5 000,00	5 000,00	5 000,00
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	5 000,00	5 000,00	5 000,00
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V.	Inne			
H.	KOSZTY FINANSOWE	10 000,00	15 000,00	25 000,00
I.	Odsetki, w tym:	10 000,00	15 000,00	25 000,00
	- 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)	-413 512,41	-450 000,00	-59 000,00
J.	Podatek dochodowy			
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L.	ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	-413 512,41	-450 000,00	-59 000,00

Pińczów, dnia 27.05.2019 r.

Nazwisko i imię , podpis osoby sporządzającej-Janusz Krawicz

podpis kier. jednostki-Krzysztof Słonina

Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej prognoza na lata 2019-2021

Oceny punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej – prognoza na lata 2019 do 2021 r.

Rodzaj wskaźnika	Podstawa wyliczenia wskaźnika	2019 r.		2020 r.		2021 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	-1,49	0	-1,52	0	-0,19	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	-1,47	0	-1,49	0	-0,12	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100% : Średni stan aktywów	-9,39	0	-9,25	0	-1,16	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	0,62	4	0,59	0	0,61	4
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	0,58	8	0,56	8	0,58	8
Ocena wskaźnika w pkt razem			12		8		12
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	31,18	3	30,59	3	29,27	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	33,17	7	40,36	7	40,9	7
Ocena wskaźnika w pkt razem			10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia							
1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% : Aktywa razem	165,24	0	165,25	0	163,01	0
2) wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania : Fundusz własny	-2,79	0	-3,62	0	-3,65	0
Ocena wskaźnika w pkt razem			0		0		0
Ocena wskaźników - łączna ilość pkt			22		18		22

Sporządził: Janusz Krawicz
Pińczów, dnia 27.05.2019 r.

Należy zauważyć, że za rok 2018 zespół osiągnął zysk netto w kwocie 64 625,95 zł wobec czego nie wystąpił obowiązek sporządzania programu naprawczego na podstawie Art. 59. ust. 4 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.).

Pińczów, dnia 27.05.2019 r.

sporządził: gł. księgowy - Janusz Krawicz

zatwierdził: dyrektor – Krzysztof Słonina

Główny Księgowy

mgr inż. Janusz Krawicz

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU

mgr inż. Ireneusz Gołuszka

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Pińczowie

Krzysztof Słonina