

**Uchwała Nr XXXII/243/2018**

**Rady Gminy Bliżyn**

**z dnia 28 czerwca 2018 roku**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej im. Lecha Jędrzejkiewicza w Bliżynie**

Na podstawie art.18 ust.2 pkt.15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm) w związku z art. 53 a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz.160 z późn. zm) uchwala się, co następuje:

- §1. Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. Lecha Jędrzejkiewicza w Bliżynie na podstawie przedłożonego raportu analizy oraz prognozy ekonomiczno-finansowej .
- §2. Wykonanie uchwały powierza się wójtowi gminy.
- §3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY  
  
Tadeusz Łyjak

## Uzasadnienie

W związku z przepisami art. 53a ust.1 ustawy o działalności leczniczej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bliżynie przedłożył w dniu 18 maja 2018 roku raport analizy oraz prognozy ekonomiczno-finansowej. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 rok. Do analizy zostały wykorzystane wskaźniki ekonomiczno-finansowe ujęte w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Po przeanalizowaniu w/w wskaźników zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia ustalono, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bliżynie na możliwe 70 punktów możliwych do zdobycia zgodnie z w/w rozporządzeniem osiągnął aż 60 punktów co świadczy o dobrej kondycji finansowej. Wynik finansowy corocznie zamyka się zyskiem, również z prognozy finansowej na kolejne trzy lata funkcjonowania wynika, że jednostka będzie osiągała zysk a jej kondycja finansowa nie ulegnie zmianie. Płynność finansowa będzie zachowana, nie ma zagrożenia funkcjonowania zakładu.

Biorąc powyższe pod uwagę Rada Gminy pozytywnie ocenia sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Bliżynie,

PRZEWODNICZĄCY RADY



Tadeusz Łyjak

ul. M. Wieków Bliżyn 2  
26-120 Bliżyn, tel. 41-25-41-106  
063-16-52-672 Regon: 291134316

Bliżyn, dn. 17.05.2018

L.dz. AR/05/2018/SPZOO

**Rada Gminy Bliżyn**

URZĄD GMINY  
26-120 Bliżyn, ul. Kosciuszki 70A  
SEKRETARIAT  
18 MAJ 2018  
PP 3039  
liczba 781

RG + FNB  
*[signature]*

Składam raport celem oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. Lecha Jędrzejkiewicza w Bliżynie, zgodnie z art. 53a pkt.1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej (Dz. U. 11.112. 654 ze zmianami).

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Bliżynie  
*lek. Anna Jaros-Urbaniak*

CELN  
ZAKŁAD  
IM. LECHA JĘDRZEJKIEWICZA  
W BŁIŻYNIE  
NIP 663-16-52-672  
REGON 291134315

**RAPORT ANALIZY ORAZ PROGNOZY EKONOMICZNO – FINANSOWEJ  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
im. LECHA JĘDRZEJKIEWICZA W BŁIŻYNIE**

Poniższy raport przedstawia analizę ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. Lecha Jędrzejkiewicza w Bliżynie wpisanego do rejestru stowarzyszeń i innych organizacji społecznych, publicznych zakładów opieki zdrowotnej NIP Zakładu 663-16-52-672, REGON 291134315. Zakład świadczy usługi medyczne z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej, stomatologii i specjalistyki (ginekologii) na terenie gminy Bliżyn. Raport przekazany zostaje podmiotowi tworzącemu zgodnie z art. 53a pkt.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej (Dz. U. 11.112. 654 ze zmianami).

W raporcie zamieszczone zostały dane pozyskane ze sprawozdania finansowego za 2017r (bilans oraz rachunek zysków i strat) oraz prognoza na trzy kolejne lata. Prezentowane interpretacje zwracają uwagę na obecną sytuację Zakładu oraz umożliwiają podjęcie szeregu działań usprawniających jego funkcjonowanie. Do analizy zostały wykorzystane wskaźniki ekonomiczno-finansowe przedstawione w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017r. poz. 832).

W poniższym raporcie zaprezentowane są cztery główne kategorie analizy finansowej, czyli:

- wskaźnik zyskowności, tj. zdolności jednostki do generowania zysku,
- wskaźnik płynności finansowej, tj. zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań,
- wskaźnik efektywności zarządzania przepływami finansowymi,
- wskaźnik zadłużenia, tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.

1. Analiza zyskowności zakładu

Wskaźniki zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody zakładu przewyższają koszty. Z uwagi na charakter działalności Zakładu, którego głównym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, nie zakłada się jego maksymalizacji.

a) wskaźnik zyskowności netto (%) =

Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaka część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób określana jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem zakładu. Pożądana jest wartość dodatnia i jak najwyższa.

Wskaźnik zyskowności netto (%) = 2,75%

Za wartość wskaźnika powyżej 2,0 do 4,0% zostaje przyznana ocena 4 punktów.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

Wynik działalności operacyjnej x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 1,37%

Za wartość wskaźnika od 0,0% do 3,0% zostaje przyznana ocena 3 punkty.

Wskaźnik ten jest istotny w przypadku jednostek ponoszących wysokie koszty finansowe związane z obsługą zadłużenia tj. odsetek od kredytów i od innych zobowiązań.

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Wynik netto x 100% / średni stan aktywów

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



ul. J. W. 2  
26-120 Białyn, 2013  
26-120 Białyn, 2013  
wskaznik zyskowności aktywów (%) = 1,38%

Za wartość wskaźnika od 0,0% do 2,0% zostaje przyznana ocena 3 punkty.

## 2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez zakład zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. To najważniejsze wskaźniki oceny bieżącej sytuacji finansowej, utrata możliwości terminowego regulowania zobowiązań prowadzi w krótkim czasie do poważnych zakłóceń w funkcjonowaniu jednostki oraz powstania zagrożenia dla prowadzenia działalności.

Poniższe wskaźniki obrazują, że zakład nie ma problemów z bieżącym regulowaniem zobowiązań. Zakład nasz nie posiada zapasów materiałów medycznych i sprzętu jednorazowego dlatego wartość obu wskaźników jest taka sama.

a) 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

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

wskaznik bieżącej płynności = 18,99

Za wartość wskaźnika powyżej 3,00 zostaje przyznana ocena 10 punktów.

b) 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

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność zakładu do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. W precyzyjny sposób odzwierciedla zmiany płynności. Jest jednym z najważniejszych wskaźników.

wskaznik szybkiej płynności = 18,99

Za wartość wskaźnika powyżej 2,50 zostaje przyznana ocena 10 punktów.

### 3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej lub gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności - określają przyczyny ich problemów.

a) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania zakładu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym zakład ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku naszego Zakładu odbiorcą usług są w przeważającej części pacjenci, natomiast płatnikiem Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskaźnik ten ocenia oprócz sytuacji płynnościowej jakość współpracy z NFZ.

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 31,16

Za wartość wskaźnika poniżej 45 dni zostaje przyznana ocena 3 punktów.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

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

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 6,05

Za wartość wskaźnika do 60 dni zostaje przyznana ocena 7 punktów.

### 4. Wskaźnik zadłużenia

Poniższe wskaźniki obrazują niski poziom zadłużenia, co daje poczucie bezpieczeństwa oraz uniezależnienia się od banków.

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów zakładu kapitałem obcym, czyli jaka część posiadanego majątku nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa



wiarygodność finansową podmiotu. W przypadku samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej wysoka wartość wskaźnika wystąpi u tych jednostek, które notowały w przeszłości lub nadal notują straty, konsumując swój fundusz zakładowy.

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 6,55

Za wartość wskaźnika poniżej 40% zostaje przyznana ocena 10 punktów.

b) wskaźnik wypłacalności =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania  
/ Fundusz własny

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

wskaźnik wypłacalności = 0,07

Za wartość wskaźnika od 0,00 do 0,50 zostaje przyznana ocena 10 punktów.

W poniższej tabeli zaprezentowano wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>ocena</b>
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,75	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,37	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	1,38	3
		1. Razem	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	18,99	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	18,99	10
		2. Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,16	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,05	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	6,55	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,07	10
		4. Razem	20
Łączna wartość produktów			60



Podsumowując należy podkreślić, że Zakład znajduje się w dobrej kondycji finansowej.

Wszystkie wskaźniki osiągnęły wartości zadowalające. Łączna wartość produktów wynosi 60 oceny punktowej na 70 możliwych. Zakład nie ma trudności płatniczych a poziom gotówki świadczy, że w przypadku zapotrzebowania na środki pieniężne nie będziemy musieli zaciągać kredytów. Utrzymanie dotychczasowej tendencji pozwoli na bezpieczne funkcjonowanie Zakładu w latach następnych.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na trzy kolejne lata obrotowe (2018 – 2020) wraz z opisem przyjętych założeń

Prognoza ekonomiczno-finansowa na kolejne trzy lata w przypadku zakładów opieki zdrowotnej w obecnej chwili jest trudna do oszacowania ( planowane zmiany NFZ, nieznana stawka na pacjenta). W związku z reformą systemu przeprowadzaną obecnie przez resort nie wiadomo kto będzie płatnikiem i na jakich zasadach będą finansowane świadczenia zdrowotne. W przypadku podstawowej opieki zdrowotnej finansowanie jest uzależnione od ilości zadeklarowanych pacjentów i od tego czy zadeklarowany pacjent jest ubezpieczony. Na przestrzeni ostatnich trzech lat obserwujemy tendencję malejącą, ujemny przyrost naturalny, migracja ludności, a co za tym idzie zmniejszenie przychodów.

W bieżącym roku zostanie ogłoszone postępowanie konkursowe na ginekologię. Nie wiemy jaka stawka będzie obowiązywała za punkt rozliczeniowy i ile punktów Zakład zakontraktuje.

Następnym elementem stwarzającym zagrożenie dla Zakładu jest duża konkurencja niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej na terenie powiatu skarżyskiego, które oferują ten sam zakres świadczeń. Niebagatelne znaczenie ma również brak na rynku pracy lekarzy i lekarzy pediatrów, których chcielibyśmy zatrudnić w podstawowej opiece zdrowotnej.

Prognoza finansowa na kolejne trzy lata oparta jest na przychodach i kosztach 2017 roku.

Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2018, 2019 i 2020 w zł

		2018 rok	2019 rok	2020 rok
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>1.930.000</b>	<b>1.950.000</b>	<b>1.950.000</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1.930.000	1.950.000	1.950.000
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1.880.100</b>	<b>1.910.100</b>	<b>1.906.100</b>
I	Amortyzacja	80.000	75.000	71.000
II	Zużycie materiałów i energii	80.000	80.000	80.000
III	Usługi obce	400.000	400.000	400.000
IV	Podatki i opłaty	100	100	100
V	Wynagrodzenia	1.120.000	1.150.000	1.150.000
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	180.000	185.000	185.000
	- emerytalne	160.000	165.000	165.000
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	20.000	20.000	20.000
<b>C</b>	<b>Zysk(strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>49.900</b>	<b>39.900</b>	<b>43.900</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
II	Dotacje	0	0	0
III	Inne przychody operacyjne	2.000	2.000	2.000
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
III	Inne koszty operacyjne	30.000	30.000	30.000
<b>F</b>	<b>Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)</b>	<b>21.900</b>	<b>11.900</b>	<b>15.900</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>20.000</b>	<b>25.000</b>	<b>27.000</b>
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>I</b>	<b>Zysk(strata) z działalności gospodarczej(F+G-H)</b>	<b>41.900</b>	<b>36.900</b>	<b>42.900</b>
<b>K</b>	<b>Zysk(strata) brutto</b>	<b>41.900</b>	<b>36.900</b>	<b>42.900</b>
<b>L</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>N</b>	<b>Zysk(strata) netto (K-L)</b>	<b>41.900</b>	<b>36.900</b>	<b>42.900</b>

Prognoza bilansu za 2018, 2019 i 2020 rok

	AKTYWA	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020
A	AKTYWA TRWAŁE	1.579.500	1.504.500	1.433.500
I	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1.579.500	1.504.500	1.433.500
1	Środki trwałe	1.579.500	1.504.500	1.433.500
2	Środki trwałe w budowie	-	-	-
B	AKTYWA OBROTOWE	2.370.000	2.460.000	2.560.000
I	Zapasy	-	-	-
II	Należności krótkoterminowe	180.000	220.000	250.000
2.	Należności od pozostałych jednostek	180.000	220.000	250.000
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	180.000	220.000	250.000
-	-do 12 miesięcy	179.500	220.000	250.000
-	-powyżej 12 miesięcy	500	-	-
c)	inne	-	-	-
III	Inwestycje krótkoterminowe	2.190.000	2.240.000	2.310.000
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2.190.000	2.240.000	2.310.000
c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2.190.000	2.240.000	2.310.000
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstaw.	-	-	-
D	Udziały(akcje) własne	-	-	-
	Aktywa razem	3.949.500	3.964.500	3.993.500
	PASYWA	2018 rok	2019 rok	2020 rok
A	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	3.744.893	3.781.893	3.824.693
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	2.269.094	2.269.094	2.269.094
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	1.433.897	1.475.797	1.512.697
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-
VIII	Zysk (strata) netto	41.900	36.900	42.900
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOW	204.607	182.607	168.807
I	Rezerwy na zobowiązania	116.607	92.607	78.307
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	116.607	92.607	78.307
	- długoterminowa	90.000	65.000	60.000
	- krótkoterminowa	26.607	25.607	18.307
II	Zobowiązania długoterminowe	0		
III	Zobowiązania krótkoterminowe	88.000	90.000	90.500
3.	Wobec pozostałych jednostek			
d	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalno.	31.000	33.000	34.000



-	do 12 miesięcy	31.000	33.000	34.000
-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-
g	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych	55.000	56.000	56.000
h	Z tytułu wynagrodzeń	-	-	-
4	Fundusze specjalne	2.000	1.000	500
IV	Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
	Pasywa razem	3.949.500	3.964.500	3.993.500

### Analiza wskaźnikowa prognozowanych danych sprawozdań finansowych na lata 2018-2020.

#### 1. Analiza zyskowności zakładu

##### a) Wskaźnik zyskowności netto (%)

Rok	Wartość wskaźnika	Przedział wartości	Ocena
2018	2,14	powyżej 2,0% do 4,0%	4
2019	1,87	od 0,0% do 2,0%	3
2020	2,17	od 2,0% do 4,0%	4

##### b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Rok	Wartość wskaźnika	Przedział wartości	Ocena
2018	1,13	od 0,0% do 3,0%	3
2019	0,61	od 0,0% do 3,0%	3
2020	0,82	od 0,0% do 3,0%	3

##### c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Rok	Wartość wskaźnika	Przedział wartości	Ocena
2018	1,06	od 0,0% do 2,0%	3
2019	0,93	od 0,0% do 2,0%	3
2020	1,08	od 0,0% do 2,0%	3



## 2. Wskaźniki płynności

a) wskaźnik bieżącej płynności

Rok	Wartość wskaźnika	Przedział wartości	Ocena
2018	20,68	powyżej 3,00	10
2019	21,28	powyżej 3,00	10
2020	23,53	powyżej 3,00	10

b) wskaźnik szybkiej płynności

Rok	Wartość wskaźnika	Przedział wartości	Ocena
2018	20,68	powyżej 2,50	10
2019	21,28	powyżej 2,50	10
2020	23,53	powyżej 2,50	10

## 3. Wskaźniki efektywności

a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Rok	Wartość wskaźnika	Przedział wartości	Ocena
2018	34,04	poniżej 45	3
2019	41,18	poniżej 45	3
2020	46,80	od 45 do 60	2

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Rok	Wartość wskaźnika	Przedział wartości	Ocena
2018	6,08	do 60 dni	7
2019	5,99	do 60 dni	7
2020	6,27	do 60 dni	7

4. Wskaźnik zadłużenia

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Rok	Wartość wskaźnika %	Przedział wartości	Ocena
2018	5,18	poniżej 40%	10
2019	4,61	poniżej 40%	10
2020	4,23	poniżej 40%	10

b) wskaźnik wypłacalności

Rok	Wartość wskaźnika	Przedział wartości	Ocena
2018	0,06	od 0,00 do 0,50	10
2019	0,05	od 0,00 do 0,50	10
2020	0,04	od 0,00 do 0,50	10

W poniższej tabeli zaprezentowano ocenę prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej.

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2018-2020</b>							
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość 2018</b>	<b>Ocena 2018</b>	<b>Wartość 2019</b>	<b>Ocena 2019</b>	<b>Wartość 2020</b>	<b>Ocena 2020</b>
1. Wskaźniki zyskowności	a) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,14	4	1,87	3	2,17	4
	b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,13	3	0,61	3	0,82	3
	c) wskaźnik zyskowności aktywów	1,06	3	0,93	3	1,08	3
		1. Razem	10	1. Razem	9	1. Razem	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	20,68	10	21,28	10	23,53	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	20,68	10	21,28	10	23,53	10
		2. Razem	20	1. Razem	20	1. Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,04	3	41,18	3	46,80	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,08	7	5,99	7	6,27	7
		3. Razem	10	1. Razem	10	1. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	5,18	10	4,61	10	4,23	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,06	10	0,05	10	0,04	10
		4. Razem	20	1. Razem	20	1. Razem	20
Łączna wartość produktów			60		59		60

Z przeprowadzonej prognozy analizy finansowej na podstawie wskaźników wynika, że Zakład nie będzie miał problemów finansowych. Jak pokazuje łączna wartość produktów zaprezentowana w tabeli, ocena sytuacji ekonomicznej na kolejne trzy lata funkcjonowania Zakładu jest pomyślna. Łączna wartość punktów utrzymuje się na podobnym poziomie w kolejnych latach i mieści się w górnej granicy oceny punktowej.

Nie powinno się jednak traktować samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej jak podmiotu gospodarczego nastawionego tylko na zysk a badanie jego efektywności wymaga nieco odmiennej metodologii. W każdym przypadku należy pamiętać, że ochrona zdrowia i życia obywateli jest bowiem jedną z najważniejszych wartości konstytucyjnych.

SPRZĄT  
ZAKŁAD  
im. LECHA JĘDRZEJ  
ul. VI WIEKOWA 102  
26-120 Bliżyn, tel. 11-25-4  
NIP: 663-16-52-672 Regon: 141104315

D Y R E K T O R  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Bliżynie  
*lek. Anna Jaros-Urbaniak*



(pieczęć jednostki)

**BILANS**

sporządzony na dzień: 01.01.2017 - 31.12.2017

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		2017	2016			2017	2016
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	1 659 438,86	1 739 491,58	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	3 702 991,16	3 648 905,2
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	2 269 093,69	3 565 681,9
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	1 379 811,58	
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	1 659 438,86	1 739 491,58	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
1	Środki trwałe	1 659 438,86	1 739 491,58		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 624 335,10	1 682 590,06	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
c)	urządzenia techniczne i maszyny			<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	54 085,89	83 223,3
d)	środki transportu			<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
e)	inne środki trwałe	35 103,76	56 901,52	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	259 452,92	246 234,4
2	Środki trwałe w budowie			<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	159 597,62	155 845,0
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
<b>1.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,0
1	Od jednostek powiązanych				– długoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– krótkoterminowa		
3	Od pozostałych jednostek			3	<b>Pozostałe rezerwy</b>	159 597,62	155 845,0
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00		– długoterminowe	138 194,72	103 191,1
1	Nieruchomości				– krótkoterminowe	21 402,90	52 653,9
2	Wartości niematerialne i prawne			<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,0
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,0
	– inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	– udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

mgr Maria Zarychta



[illegible]



# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(pieczęć jednostki)

sporządzony za okres 01.01.2017 - 31.12.2017

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ..zł

Wiersz	Wyszczególnienie	2017	2016
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>1 937 763,69</b>	<b>1 848 568,72</b>
	– od jednostek powiązanych		
<b>I</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>1 937 763,69</b>	<b>1 848 568,72</b>
<b>II</b>	<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)</b>		
<b>III</b>	<b>Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>		
<b>IV</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 864 524,68</b>	<b>1 751 397,42</b>
<b>I</b>	<b>Amortyzacja</b>	<b>81 347,64</b>	<b>88 159,02</b>
<b>II</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>81 452,33</b>	<b>65 707,98</b>
<b>III</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>388 279,73</b>	<b>356 333,40</b>
<b>IV</b>	<b>Podatki i opłaty, w tym:</b>	<b>88,00</b>	<b>88,00</b>
	– podatek akcyzowy		0,00
<b>V</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>1 111 851,37</b>	<b>1 053 100,46</b>
<b>VI</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	<b>182 334,12</b>	<b>170 900,99</b>
	– emerytalne	<b>158 684,08</b>	<b>147 244,29</b>
<b>VII</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>19 171,49</b>	<b>17 107,57</b>
<b>VIII</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>73 239,01</b>	<b>97 171,30</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>4 043,04</b>	<b>1 742,15</b>
<b>I</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>		
<b>II</b>	<b>Dotacje</b>		
<b>III</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>		
<b>IV</b>	<b>Inne przychody operacyjne</b>	<b>4 043,04</b>	<b>1 742,15</b>
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>50 656,54</b>	<b>31 003,32</b>
<b>I</b>	<b>Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>		
<b>II</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>		
<b>III</b>	<b>Inne koszty operacyjne</b>	<b>50 656,54</b>	<b>31 003,32</b>
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>26 625,51</b>	<b>67 910,13</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>27 461,37</b>	<b>15 313,73</b>
<b>I</b>	<b>Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b>		
	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		
<b>II</b>	<b>Odsetki, w tym:</b>	<b>27 461,37</b>	<b>15 313,73</b>
	– od jednostek powiązanych		
<b>III</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>		
	– w jednostkach powiązanych		
<b>IV</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>		
<b>V</b>	<b>Inne</b>		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,99</b>	<b>0,52</b>
<b>I</b>	<b>Odsetki, w tym:</b>	<b>0,99</b>	<b>0,52</b>
	– dla jednostek powiązanych		
<b>II</b>	<b>Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>		
	– w jednostkach powiązanych		
<b>III</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>		
<b>IV</b>	<b>Inne</b>		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	<b>54 085,89</b>	<b>83 223,34</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	<b>54 085,89</b>	<b>83 223,34</b>

Za zgodność  
z oryginałem

17 MAR. 2018

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

mgr Małgorzata Zarycka

19 MAR. 2018

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

D Y R E K T O R  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Białymstoku

Jednostka: Anna Janina Urbanik



b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 205,77	8 205,77			
c)	inne					
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	2 123 269,68	1 988 093,15			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 123 269,68	1 988 093,15			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 123 269,68	1 988 093,15			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 123 269,68	1 988 093,15			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>					
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	<b>AKTYWA razem</b> (suma poz. A i B i C i D)	3 962 444,08	3 895 139,75			
				<b>PASYWA razem</b> (suma poz. A i B)	3 962 444,08	3 895 139,7

17 MAR. 2018

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

19 MAR. 2018

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu,

**Za zgodność  
z oryginałem**

mgr Maria Zaręba