

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SPZOZ KAZIMIERZA WIELKA

Kazimierza Wielka 29 maja 2021 roku

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

ZA ROK OBROTOWY 2020

Podstawa prawna:

1. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (Dz. U. z 2017 roku, poz. 832),
2. Ustawa z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej, art 53a (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 711 z póź. zm.),
3. Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku, poz. 217),
4. Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz.305).

1. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kazimierzy Wielkiej zwany dalej "Zespołem" jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej.

2. Organem założycielskim Zespołu jest Powiat Kazimierski reprezentowany przez Radę Powiatu.

3. Siedziba Zespołu : 28-500 Kazimierza Wielka , ul. Partyzantów 12

4. Rejestracja sądowa, podatkowa i statystyczna:

Numer KRS: 0000003486,

Numer ewidencyjny NIP: 662-15-18-794,

Numer statystyczny REGON: 000302362.

Obszar działalności Zespołu obejmuje obszar Powiatu Kazimierskiego, w skład, którego wchodzi: Miasto i Gmina Kazimierza Wielka, Miasto i Gmina Skalbmierz, Gmina Opatowiec, Gmina Czarnocin, Gmina Bejsce.

Z usług Zespołu korzystają nie tylko pacjenci z obszaru Powiatu Kazimierskiego, ale również spoza Powiatu.

Z usług Zespołu korzystają również pacjenci spoza województwa świętokrzyskiego.

Podstawowym celem Zespołu jest zapewnienie opieki zdrowotnej dla ludności zamieszkałej na obszarze działania Zespołu. W stanie zagrożenia życia lub zdrowia Zespół zapewnia opiekę zdrowotną niezależnie od miejsca zamieszkania.

Do zadań zespołu należy w szczególności:

1. badania i porady lekarskie,
2. leczenie podstawowe, specjalistyczne i stacjonarne,
3. badania i terapia psychologiczna,
4. rehabilitacja lecznicza,
5. opieka nad dziećmi i młodzieżą szkolną,
6. szczepienia ochronne, profilaktyczne i działania zapobiegawcze,
7. pielęgnacja chorych,
8. pielęgnacja i opieka nad niepełnosprawnymi,
9. diagnostyka medyczna
10. orzekanie o stanie zdrowia,
11. działania zmierzające do promowania zdrowia

Zespołem kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor Zespołu.

SPZOZ Kazimierza Wielka
ul. Partyzantów 12

Rachunek zysków i strat wariant porównawczy

31 12 2020 rok

Pozycja	Wyszczególnienie	Kwota za rok poprzedni	Kwota za rok obrotowy
		Rok 2019	Rok 2020
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	14 809 981,04	16 429 657,29
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 809 981,04	16 416 926,79
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	12 730,50
B.	Koszty działalności operacyjnej	14 189 149,26	15 881 375,59
I.	Amortyzacja	162 439,84	264 271,48
II.	Zużycie materiałów i energii	1 939 368,78	1 973 358,09
III.	Usługi obce	2 764 146,69	3 315 678,72
IV.	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	124 004,36	101 345,00
V.	Wynagrodzenia	7 609 917,97	8 452 086,82
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 534 077,13	1 709 187,06
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	55 194,49	52 717,92
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		12 730,50
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	620 831,78	548 281,70
D.	Pozostałe przychody operacyjne	24 560,16	312 907,48
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje		
III.	Inne przychody operacyjne	24 560,16	312 907,48
1.	Przychody z działalności nieodpłatnej przytku publicznego		
2.	Przychody z działalności odpłatnej przytku publicznego		
3.	Inne przychody operacyjne	0,00	312 907,48
E.	Pozostałe koszty operacyjne	590 633,27	602 922,37
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	590 633,27	602 922,37
1.	Koszty z działalności nieodpłatnej przytku publicznego		
2.	Koszty z działalności odpłatnej przytku publicznego		
3.	Inne koszty operacyjne		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	54 758,67	258 266,81
G.	Przychody finansowe	35 548,97	12 786,84
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	35 548,97	12 786,84
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	936,87	34,35
I.	Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych	936,87	34,35
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	89 370,77	271 019,30
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I±J)	89 370,77	271 019,30
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	89 370,77	271 019,30

Data sporządzenia:
28.05.2021

Główny Księgowy
Główny Księgowy
SPZOZ Kazimierza Wielkiej
R. Kusmala
Renata Kusmala

Kierownik Jednostki
Dyrektor
SPZOZ Kazimierza Wielka
J. Dobaj

Bilans sporządzony na dzień 31 12 2020

S P Zespół Opieki
Zdrowotnej
Kazimierza Wielka
ul. Partyzantów 12

Aktywa	Stan na		Pasywa	Stan na	
	31.12.2020r.	31.12.2019r.		31.12.2020r.	31.12.2019r.
	roku			roku	
	1	2		1	2
A. Aktywa trwałe	2 594 833,16	2 255 540,05	A. Kapitał (fundusz) własny	4 981 052,13	4 765 457,76
I. Wartości niematerialne i prawne	23 523,75	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	723 985,90	723 985,90
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, tym:	3 986 046,93	3 952 101,09
2. Wartość firmy	0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjne) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II. Rzeczowy majątek trwały	2 571 309,41	2 255 540,05	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
1. Środki trwałe	2 538 164,24	2 243 340,05	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a) użytkowania wieczystego gruntu	0,00	0,00	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 519 223,43	1 575 204,43	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	12 578,96	28 475,86	VI. Zysk (strata) netto	271 019,30	89 370,77
d) środki transportu	109 115,10	137 579,90	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	897 246,75	502 079,86	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 982 795,44	2 125 078,71
2. Środki trwałe w budowie	33 145,17	12 200,00	I. Rezerwy na zobowiązania	1 092 715,86	774 665,99
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 092 715,86	774 665,99
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- długoterminowa	873 628,03	622 782,76
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	- krótkoterminowa	219 087,83	151 883,23
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	- krótkoterminowe	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	e) inne	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały lub akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			

- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 615 080,49	1 232 517,17
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	5 369 014,41	4 634 996,42	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 450 231,21	1 092 683,43
I. Zapasy	199 967,50	118 585,90	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
1. Materiały	199 967,50	118 585,90	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	615 246,02	473 184,14
4. Towary	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	615 246,02	473 184,14
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 683 337,61	1 678 846,60	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	495 570,21	426 535,60
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	339 414,98	192 933,40
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	i) inne	0,00	30,29
b) inne	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	164 849,28	139 833,74
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	1 474 167,09	1 462 453,07	IV. Rozliczenia międzyokresowe	274 999,09	117 895,55
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 474 167,09	1 462 453,07	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	1 474 167,09	1 462 453,07	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	274 999,09	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	- krótkoterminowe	274 999,09	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	209 170,52	216 393,53			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 688,73	5 677,71			
- do 12 miesięcy	15 688,73	5 677,71			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	0,00	88 490,00			
c) inne	42 300,00	51 432,50			
d) dochodzone na drodze sądowej	151 181,79	159 283,32			
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 473 761,62	2 825 286,21			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 473 761,62	2 825 286,21			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały lub akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały lub akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			

1. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2020 rok:

- bilans sporządzono na dzień 31.12.2020 r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:
7 963 847, 57 zł.

- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wykazuje zysk
w wysokości: 271 019,30 zł.

ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPZOZ W KAZIMIERZY WIELKIEJ ZA ROK OBROTOWY 2020

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZENIA
ORAZ PRZYPISANIE IM PUNKTÓW OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53A UST. 2 Z DNIA 15 KWIECZNIA 2011R. O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (DZ.U. 2021 R POZ 711 z póź. zm.)

1. Wskaźniki zyskowności

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

1) Wskaźnik zyskowności netto

Wynik netto x100%

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = 271 019,30 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 16 416 926,79 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 12 730,50 zł.
- pozostałe przychody operacyjne = 312 907,48 zł.
- przychody finansowe = 12 786,84 zł.

271 019,30 x 100%

16 755 351,61

Wskaźnik zyskowności netto (%) = 1,62

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2.0% do 4,0%	4

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

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*

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik z działalności operacyjnej = 258 266,81 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 16 416 926, 79 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 12 730,50 zł.
- pozostałe przychody operacyjne = 312 907,48 zł.

258 266,81 x 100%
16 742 564,77

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 1,54

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3.0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

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

3) Wskaźnik zyskowności aktywów

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 dzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = 271 019,30 zł.
- średni stan aktywów = 7 427 192,02 zł.

271 019,30 x 100%
7 427 192,02

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 3,65
Ocena punktowa wskaźnika wynosi 4

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

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

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) Wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy -krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- aktywa obrotowe = 5 369 014,41 zł.
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 11 947,68 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 1 615 080,49 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 219 087,83 zł.

5 357 066,73

1 834 168,32

Wskaźnik bieżącej płynności = 2,92

Ocena punktowa wskaźnika wynosi = 12

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 0,6	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1.0 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0,00 zł	10

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

2) Wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-aktywa obrotowe = 5 369 014,41 zł.

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł.

-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 11 947,68 zł.

-zapasy = 199 967,50 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 1 615 080,49 zł.

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00zł.

-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 219 087,83 zł.

5 157 099,23

1 834 168,32

Wskaźnik szybkości płynnej = 2,82

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 10

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1.0 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0,00 zł	10

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

3. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

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

, 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.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- średni stan należności z tytułu dostaw i usług = 1 478 993,30 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 16 416 926,79 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 12 730,50 zł.

$$\frac{1\,478\,993,30 \times 365}{16\,429\,657,29}$$

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 32,86

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp.	Przedział 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 dnia) 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)

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

, 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.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług = 544 215,08 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 16 416 926,79 zł.
- przychody netto ze sprzedaż towarów i materiałów = 12 730,50zł.

544 215,08 x 365

16 429 657,29

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 12,09

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 7

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

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

4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)

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

Aktywa razem

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-zobowiązania długoterminowe = 0,00 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 1 615 080,49 zł.

-rezerwy na zobowiązania = 1 092 715,86 zł.

-aktywa razem = 7 963 847,57 zł.

2 707 796,35 x 100%

7 963 847,57

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 34,00

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 10

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	od 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoki wskaźnik podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) Wskaźnik wypłacalności

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe
+ rezerwy na zobowiązania

Fundusze własne

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 0,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 1 615 080,49 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 1 092 715,86 zł.
- fundusze własne = 4 981 052,13 zł.

2 707 796,35

4 981 052,13

Wskaźnik wypłacalności = 0,54

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 8

Lp.	Przedział 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 przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość straty zdolności do regulowania zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

za 2020

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	1,62	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,54	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,65	4
			Razem: 10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,92	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,82	10
			Razem: 22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,86	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12,09	7
			Razem: 10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	34	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,54	8
			Razem: 18
Łączna wartość punktów			60

Wskaźniki zostały wyliczone na podstawie danych bilansowych, rachunku zysku i strat, są zgodne, co do formy i treści z obowiązującym SPZOZ przepisami prawa. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz.U. Z 2017 póż. 832).

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kazimierzy Wielkiej w roku obrotowym 2020 osiągnął zysk netto w wysokości 271 019,30zł.

Godnym uwagi jest fakt, że rentowności na działalności podstawowej za 2020 roku została utrzymana na zadowalającą poziomie. Wskaźniki zyskowości wzrosły w porównaniu z poprzednim rokiem. Wskaźnik płynności kształtują się w standardzie i są zadowalające. Wskaźniki efektywności są zadowalające, SPZOZ zachowuje właściwy okres spłaty zobowiązań i we właściwym terminie inkasuje należności. Wskaźniki zadłużenia: wskaźnik zadłużenia aktywów jest na należytych poziomie i należy dążyć do utrzymania wskaźnika w latach następnych. Wskaźnik wypłacalności jest również na należytych poziomie, należy dążyć do utrzymania wskaźnika na tym samym poziomie w latach następnych.

Przedmiotowe wskaźniki przedstawiają obraz sytuacji majątkowej i finansowej SPZOZ na dzień 31.12.2020 r.

II. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE tj. 2020-2022 WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

1. Prognoza sytuacja ekonomiczno – finansowa SPZOZ na 2021 rok.

Głównymi przychodami SPZOZ-u są przychody ze sprzedaży usług medycznych w tym dla pacjentów ubezpieczonych w ramach powszechnego systemu ubezpieczeń zdrowotnych, innych zakładów opieki zdrowotnej, osób fizycznych, z tytułu odpłatnych usług medycznych takich jak badania analityczne oraz usług niemedycechnych takich jak wynajem pomieszczeń.

Planowane przychody w okresie 01.01.2021r. – 31.12.2021r.

Przychody sprzedaży świadczeń zdrowotnych:

-Sprzedaż usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ – 16 000 000,00 zł.

- Sprzedaż pozostałych usług medycznych 600 000,00 zł. (badania analityczne, RTG, opłaty za pobyt w ZOL)

Przychody ze sprzedaży usług niemedycechnych 75 000,00 zł. (czynsze, inne opłaty)

Razem przychody ze sprzedaży 16 675 000,00 zł.

Przychody finansowe 0,00 zł.

Pozostałe przychody operacyjne 200 000,00 zł.

Ogółem planowane przychody 16 875 000,00 zł.

Zwiększono przychody operacyjne o kwotę amortyzacji z tytułu realizacji programu RPOWŚ, dotacji z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości oraz realizacji projektu pn.: „Program dostępu do wysokiej jakości opieki pediatrycznej poprzez przebudowę i doposażenie Oddziału Pediatrii Szpitala w Staszowie oraz wartość otrzymanych darowizn.

W planowanych przychodach nie ujęto na II półrocze kwoty środków dla pielęgniarek wypłacanych w I półroczu 2021 roku wynikających z Ustawy OWU.

Planowane koszty w okresie 01.01.2021r. – 31.12.2021r.

Koszty według rodzajów:

-Koszty materiałów i energii 2 018 600,00 zł.

-Koszty usług obcych 3 953 210,00 zł.

-Koszty podatków i opłat 105 000,00 zł.

-Koszty wynagrodzeń 8 400 000,00 zł.

-Koszty świadczeń na rzecz pracowników 1 724 000,00 zł.

-Koszty amortyzacji 380 000,00 zł.

-Pozostałe koszty 59 000,00 zł.

Koszty finansowe 200,00 zł.

Pozostałe koszty operacyjne 150 000,00 zł.

Razem koszty 16 790 010,00 zł.

Wynik finansowy 84 990,00 zł.

W planowanych kosztach nie uwzględniono wzrost płac dla personelu zgodnie z Ustawą z dnia 08.06.2017 r. (Dz. U. z 2017 poz.1473) o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w jednostkach leczniczych.

Uwzględniono wzrost rozliczeń międzyokresowych o kwotę 2 131 174,54 zł. z tytułu realizacji projektu partnerskiego „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020.

SPZOZ Kazimierza Wielka
ul. Partyzantów 12

Rachunek zysków i strat wariant porównawczy

31 12 2021 rok

Pozycja	Wyszczególnienie	Kwota za rok poprzedni	Kwota za rok obrotowy
		Rok 2020	Rok 2021
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	16 429 657,29	16 675 000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	16 416 926,79	16 675 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	12 730,50	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	15 881 375,59	16 639 810,00
I.	Amortyzacja	264 271,48	380 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	1 973 358,09	2 018 600,00
III.	Usługi obce	3 315 678,72	3 953 210,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	101 345,00	105 000,00
V.	Wynagrodzenia	8 452 086,82	8 400 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 709 187,06	1 724 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	52 717,92	59 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 730,50	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	548 281,70	35 190,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	312 907,48	200 000,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje		
III.	Inne przychody operacyjne	312 907,48	200 000,00
1.	Przychody z działalności nieodpłatnej przytku publicznego		
2.	Przychody z działalności odpłatnej przytku publicznego		
3.	Inne przychody operacyjne		
E.	Pozostałe koszty operacyjne	602 922,37	150 000,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00
III.	Inne koszty operacyjne	602 922,37	150 000,00
1.	Koszty z działalności nieodpłatnej przytku publicznego		
2.	Koszty z działalności odpłatnej przytku publicznego		
3.	Inne koszty operacyjne		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	258 266,81	85 190,00
G.	Przychody finansowe	12 786,84	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	12 786,84	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	34,35	200,00
I.	Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych	34,35	200,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	271 019,30	84 990,00
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I±J)	271 019,30	84 990,00
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	271 019,30	84 990,00

Data sporządzenia:
28.05.2021

Główny Księgowy
Główny Księgowy
SPZOZ w Kazimierzu Wielkiej
R. Kosmala
Renata Kosmala

Kierownik Jednostki

[Podpis]
Dyrektor
Kazimierza Wielka
Ciepła Dobra

Bilans sporządzony na dzień 31 12 2021

Aktywa		31.12.2021r. 31.12.2020r.		Pasywa		Stan na			
						31.12.2021r.		31.12.2020r.	
						roku		roku	
						1	2	1	2
A. Aktywa trwałe		5 180 124,87	2 594 833,16	A. Kapitał (fundusz) własny		5 066 042,13	4 981 052,13		
I. Wartości niematerialne i prawne		1 107 348,43	23 523,75	I. Kapitał (fundusz) podstawowy		723 985,90	723 985,90		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, tym:		4 257 066,23	3 986 046,93		
2. Wartość firmy		0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjne) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		0,00	0,00		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		0,00	0,00		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		0,00	0,00		
II. Rzeczowy majątek trwały		4 072 776,44	2 571 309,41	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00		
1. Środki trwałe		4 072 776,44	2 538 164,24	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		0,00	0,00		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	0,00	- na udziały (akcje) własne		0,00	0,00		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 686 423,94	1 519 223,43	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00	0,00		
c) urządzenia techniczne i maszyny		1 398 875,69	12 578,96	VI. Zysk (strata) netto		84 990,00	271 019,30		
d) środki transportu		80 646,30	109 115,10	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00		
e) inne środki trwałe		906 830,51	897 246,75	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		4 745 731,62	2 982 795,44		
2. Środki trwałe w budowie		0,00	33 145,17	I. Rezerwy na zobowiązania		772 782,76	1 092 715,86		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00		
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		772 782,76	841 870,59		
1. Od jednostek powiązanych		0,00	0,00	- długoterminowa		622 782,76	622 782,76		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	- krótkoterminowa		150 000,00	219 087,83		
3. Od pozostałych jednostek		0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy		0,00	0,00		
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	- długoterminowe		0,00	0,00		
1. Nieruchomości		0,00	0,00	- krótkoterminowe		0,00	0,00		
2. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00		
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00		
- udziały lub akcje		0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00		
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00		
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00		
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00		
- udziały lub akcje		0,00	0,00	e) inne		0,00	0,00		
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00						

- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 661 175,08	1 615 080,49
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	4 631 648,88	5 369 014,41	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 496 325,80	1 450 231,21
			a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
I. Zapasy	150 000,00	199 967,50	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
1. Materiały	150 000,00	199 967,50	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	661 340,61	615 246,02
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	661 340,61	615 246,02
4. Towary	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 670 648,88	1 683 337,61	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	495 570,21	495 570,21
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	339 414,98	339 414,98
b) inne	0,00	0,00	i) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	1 474 167,09	1 474 167,09	3. Fundusze specjalne	164 849,28	164 849,28
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 474 167,09	1 474 167,09	IV. Rozliczenia międzyokresowe	2 311 773,78	274 999,09
- do 12 miesięcy	1 474 167,09	1 474 167,09	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 311 773,78	274 999,09
b) inne	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	196 481,79	209 170,52	- krótkoterminowe	2 311 773,78	274 999,09
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 000,00	15 688,73			
- do 12 miesięcy	15 000,00	15 688,73			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	0,00	0,00			
c) inne	42 300,00	42 300,00			
d) dochodzone na drodze sądowej	139 181,79	151 181,79			
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 800 000,00	3 473 761,62			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 800 000,00	3 473 761,62			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały lub akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały lub akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			

-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
C	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 800 000,00	3 473 761,62			
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 800 000,00	3 473 761,62			
-	inne środki pieniężne	0,00	0,00			
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 000,00	11 947,68			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
	Aktywa razem	9 811 773,75	7 963 847,57	Pasywa razem	9 811 773,75	7 963 847,57

Kazimierza Wielka, dnia
28.05.2021 r.

Główny Księgowy

Główny Księgowy
SPZOZ w Kazimierzy Wielkiej
R. Kosińska
Renata Kosińska

Kierownik Jednostki

J. Dobaj
Dyrektor
SPZOZ Kazimierza Wielka
Janina Dobaj

Analiza pozycji bilansowych planowanych na 2021rok.

1. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2021 rok:

-bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:
9 811 773,75 zł.

-rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazuje zysk netto w wysokości: 84 990,00 zł.

ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPZOZ W KAZIMIERZY WIELKIEJ ZA ROK OBROTOWY 2021

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZENIA
ORAZ PRZYPISANIE IM PUNKTÓW OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH
MOWA W ART. 53A UST. 2 Z DNIA 15 KWIECZNIA 2011R. O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (DZ.U. Z 2021R POZ. 711 z póź. zm.)

1. Wskaźniki zyskowności

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

1) Wskaźnik zyskowności netto

Wynik netto x100%

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = 84 990,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 16 675 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł.
- pozostałe przychody operacyjne = 200 000,00 zł.
- przychody finansowe = 0,00 zł.

84 990,00 x 100%

16 675 000,00

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = 0,50

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp.	Przedział 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 realizacji przychodów ogółem – koszty ogółem podmiotu.

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*

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik z działalności operacyjnej = 85 190,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 16 675 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł.
- pozostałe przychody operacyjne = 200 000,00 zł.

$85\ 190,00 \times 100\%$

 $16\ 675\ 000,00$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 0,51

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

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

3) Wskaźnik zyskowności aktywów

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 dzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = 84 990,00 zł.
- średni stan aktywów = 8 887 810,66 zł.

$84\ 990,00 \times 100\%$

 $8\ 887\ 810,66$

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 0,96

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

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

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) Wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy -krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynna)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- aktywa obrotowe = 4 631 648,88 zł.
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 11 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 1 661 175,08 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 150 000,00 zł.

4 620 648,88

1 811 175,08

Wskaźnik bieżącej płynności = 2,55

Ocena punktowa wskaźnika wynosi = 12

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 0,6	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,0 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0,00 zł	10

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

2) Wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-aktywa obrotowe = 4 631 648,88 zł.

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł.

-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 11 000,00zł.

-zapasy = 150 000,00 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 1 661 175,08 zł.

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00zł.

-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 150 000,00 zł.

4 470 648,88

1 811 175,08

Wskaźnik szybkości płynnej = 2,47

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 13

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1.0 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0,00 zł	10

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

3. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

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

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-średni stan należności z tytułu dostaw i usług = 1 489 511,45 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 16 675 000,00 zł.

-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł.

1 489 511,45 x 365

16 675 000,00

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 32,60

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp.	Przedział 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 dnia) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im niższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

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

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług = 638 293,32 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 16 675 000,00 zł.

-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł.

$$\frac{638\,293,32 \times 365}{16\,675\,000,00}$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 13,97
Ocena punktowa wskaźnika wynosi 7

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

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

4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 0,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 1 661 175,08 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 772 782,76 zł.
- aktywa razem = 9 811 773,75 zł.

$$\frac{2\,433\,957,84 \times 100\%}{9\,811\,773,75}$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 24,81
Ocena punktowa wskaźnika wynosi 10

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	od 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoki wskaźnik podważa wiarygodność finansowa podmiotu.

2) Wskaźnik wypłacalności

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe
+ rezerwy na zobowiązania

Fundusze własne

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-zobowiązania długoterminowe = 0,00 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 1 661 175,08 zł.

-rezerwy na zobowiązania = 772 782,76 zł.

-fundusze własne = 5 066 042,13 zł.

2 433 957,84

5 066 042,13

Wskaźnik wypłacalności = 0,48

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 10

Lp.	Przedział 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 przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość straty zdolności do regulowania zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
za 2021

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	0,50	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,51	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,96	3
			Razem: 9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,55	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,47	13
			Razem: 25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,60	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13,97	7
			Razem: 10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	24,81	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,48	10
			Razem: 20
Łączna wartość punktów			64

Wskaźniki zostały wyliczone na podstawie założeń do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz są zgodne, co do formy i treści z obowiązującym SPZOZ przepisami prawa. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz.U. z 2017 poz.823).

2. Prognoza sytuacja ekonomiczna – finansowa SPZOZ na 2022 rok

Planowane przychody w okresie 01.01.2022r. – 31.12.2022r.

Przychody sprzedaży świadczeń zdrowotnych:

- Sprzedaż usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ 16 160 000,00 zł.
- Sprzedaż pozostałych usług medycznych 610 000,00 zł.
- Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych 76 000,00 zł.

Razem przychody ze sprzedaży 16 846 000,00 zł.

Przychody finansowe 0,00 zł.

Pozostałe przychody operacyjne 472 720,00 zł.

Ogółem planowane przychody 17 318 720,00 zł.

Zwiększono przychody operacyjne o kwotę amortyzacji z tytułu realizacji programu RPOWŚ.

Planowane koszty w okresie 01.01.2022r. – 31.12.2022r.

Koszty według rodzajów:

- Koszty materiałów i energii 2 058 600,00 zł.
- Koszty usług obcych 3 885 210,00 zł.
- Koszty podatków i opłat 110 000,00 zł.
- Koszty wynagrodzeń 8 500 000,00 zł.
- Koszty świadczeń na rzecz pracowników 1 735 000,00 zł.
- Koszty amortyzacji 734 144,00 zł.
- Pozostałe koszty 59 000,00 zł.

Koszty finansowe 200,00 zł.

Pozostałe koszty operacyjne 150 000,00 zł.

Razem koszty 17 232 154,00 zł.

Wynik finansowy 86 566,00 zł.

W planowanych kosztach nie uwzględniono wzrost płac dla personelu zgodnie z Ustawą z dnia 08.06.2017 r. (Dz. U. z 2017 poz.1473) o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w jednostkach leczniczych.

SPZOZ Kazimierza Wielka
ul. Partyzantów 12

Rachunek zysków i strat wariant porównawczy

31 12 2022 rok

Pozycja	Wyszczególnienie	Kwota za rok poprzedni	Kwota za rok obrotowy
		Rok 2021	Rok 2022
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	16 675 000,00	16 846 000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	16 675 000,00	16 846 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	16 639 810,00	17 081 954,00
I	Amortyzacja	380 000,00	734 144,00
II	Zużycie materiałów i energii	2 018 600,00	2 058 600,00
III	Usługi obce	3 953 210,00	3 885 210,00
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	105 000,00	110 000,00
V	Wynagrodzenia	8 400 000,00	8 500 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 724 000,00	1 735 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	59 000,00	59 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	35 190,00	-235 954,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	200 000,00	472 720,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne	200 000,00	472 720,00
1.	Przychody z działalności nieodpłatnej pozytywu publicznego		
2.	Przychody z działalności odpłatnej pozytywu publicznego		
3.	Inne przychody operacyjne	200 000,00	472 720,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	150 000,00	150 000,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	150 000,00	150 000,00
1.	Koszty z działalności nieodpłatnej pozytywu publicznego		
2.	Koszty z działalności odpłatnej pozytywu publicznego		
3.	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	85 190,00	86 766,00
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	200,00	200,00
I	Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych	200,00	200,00
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	84 990,00	86 566,00
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk (strata) brutto (I+J)	84 990,00	86 566,00
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	84 990,00	86 566,00

Data sporządzenia:
28.05.2021

Główny Księgowy
Główny Księgowy
SPZOZ w Kazimierzu Wielkiej
R. Kosmala
Renata Kosmala

Kierownik Jednostki
SPZOZ Kazimierza Wielka

Justyna Dabaj

Aktywa		31.12.2022r.		31.12.2021r.		Stan na	
		roku		roku		31.12.2022r.	31.12.2021r.
		1	2	1	2	1	2
A. Aktywa trwałe		4 445 986,79	5 180 124,87	A. Kapitał (fundusz) własny		5 152 608,13	5 066 042,13
I. Wartości niematerialne i prawne		905 728,69	1 107 348,43	I. Kapitał (fundusz) podstawowy		723 985,90	723 985,90
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, tym:		4 342 056,23	4 257 066,23
2. Wartość firmy		0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjne) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		0,00	0,00
II. Rzeczowy majątek trwały		3 540 258,10	4 072 776,44	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00
1. Środki trwałe		3 540 258,10	4 072 776,44	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	0,00	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 624 792,78	1 686 423,94	VI. Zysk (strata) netto		86 566,00	84 990,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		1 297 268,22	1 398 875,69	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
d) środki transportu		52 187,10	80 646,30	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		4 249 860,45	4 745 731,62
e) inne środki trwałe		566 010,00	906 830,51	I. Rezerwy na zobowiązania		772 782,76	772 782,76
2. Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		772 782,76	772 782,76
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	- długoterminowa		622 782,76	622 782,76
1. Od jednostek powiązanych		0,00	0,00	- krótkoterminowa		150 000,00	150 000,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy		0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek		0,00	0,00	- długoterminowe		0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowe		0,00	0,00
1. Nieruchomości		0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	e) inne		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				
- udzielone pożyczki		0,00	0,00				
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00				
c) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				

- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 638 928,90	1 661 175,08
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	4 956 481,79	4 631 648,88	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 474 079,62	1 496 325,80
I. Zapasy	150 000,00	150 000,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
1. Materiały	150 000,00	150 000,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	640 094,61	661 340,61
4. Towary	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	640 094,61	661 340,61
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 685 481,79	1 670 648,88	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	494 570,21	495 570,21
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	339 414,80	339 414,98
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	i) inne	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	164 849,28	164 849,28
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	1 500 000,00	1 474 167,09	IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 838 148,79	2 311 773,78
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 500 000,00	1 474 167,09	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	1 500 000,00	1 474 167,09	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 838 148,79	2 311 773,78
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	- krótkoterminowe	1 838 148,79	2 311 773,78
3. Należności od pozostałych jednostek	185 481,79	196 481,79			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 000,00	15 000,00			
- do 12 miesięcy	16 000,00	15 000,00			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	0,00	0,00			
c) inne	42 300,00	42 300,00			
d) dochodzone na drodze sądowej	127 181,79	139 181,79			
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 110 000,00	2 800 000,00			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 110 000,00	2 800 000,00			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały lub akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały lub akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			

-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
C	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 120 000,00	2 800 000,00			
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 120 000,00	2 800 000,00			
-	inne środki pieniężne	0,00	0,00			
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 000,00	11 000,00			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
	Aktywa razem	9 402 468,58	9 811 773,75	Pasywa razem	9 402 468,58	9 811 773,75

Kazimierza Wielka, dnia
28.05.2021 r.

Główny Księgowy
Główny Księgowy
SPZOZ w Kazimierzy Wielkiej
R. Kosmala
Renata Kosmala

Kierownik Jednostki

Director
SPZOZ Kazimierza Wielka
Janina Dobaj

Analiza pozycji bilansowych planowanych na 2022 rok.

1. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2022 rok:

-bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:
9 402 468,58 zł.

-rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. wykazuje zysk netto w wysokości: 86 566,00 zł.

ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPZOZ W KAZIMIERZY WIELKIEJ ZA ROK OBROTOWY 2022

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZENIA
ORAZ PRZYPISANIE IM PUNKTÓW OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53A UST. 2 Z DNIA 15 KWIEŹNIA 2011R. O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (DZ.U. Z 2021R POZ 711 z póź. zm.)

1. Wskaźniki zyskowności

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

1) Wskaźnik zyskowności netto

Wynik netto x100%

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = 86 566,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 16 846 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł.
- pozostałe przychody operacyjne = 472 720,00 zł.
- przychody finansowe = 0,00 zł.

$$\frac{86\,566,00 \times 100\%}{17\,318\,720,00}$$

Wskaźnik zyskowności netto (%) = 0,50

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp.	Przedział 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 realizacji przychodów ogółem – koszty ogółem podmiotu.

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*

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik z działalności operacyjnej = 86 766,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 16 846 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł.
- pozostałe przychody operacyjne = 472 720,00 zł.

86 766,00 x 100%

17 318 720,00

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 0,50

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

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

3) Wskaźnik zyskowności aktywów

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 dzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = 86 566,00 zł.
- średni stan aktywów = 9 607 121,17 zł.

86 566,00 x 100%

9 607 121,17

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 0,90

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

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

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) Wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy -krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynna)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- aktywa obrotowe = 4 956 481,79 zł.
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 11 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 1 638 928,90 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 150 000,00 zł.

4 795 481,79

1 788 928,90

Wskaźnik bieżącej płynności = 2,68

Ocena punktowa wskaźnika wynosi = 12

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 0,6	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,0 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0,00 zł	10

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

2) Wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-aktywa obrotowe = 4 956 481,79 zł.

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł.

-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 11 000,00 zł.

-zapasy = 150 000,00 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 1 638 928,90 zł.

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00zł.

-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 150 000,00 zł.

4 795 481,79

1 788 928,90

Wskaźnik szybkości płynnej = 2,68

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 10

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1.0 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0,00 zł	10

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

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

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

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.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- średni stan należności z tytułu dostaw i usług = 1 502 583,55 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 16 846 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł.

$$\frac{1\,502\,583,55 \times 365}{16\,846\,000,00}$$

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 32,56

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp.	Przedział 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 dnia) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im niższy 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)

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

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.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług = 650 717,61 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 16 846 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł.

$$\frac{650\,717,61 \times 365}{16\,846\,000,00}$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 14,10
Ocena punktowa wskaźnika wynosi 7

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

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

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 0,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 1 638 928,90 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 772 782,76 zł.
- aktywa razem = 9 402 468,58 zł.

$$\frac{2\,411\,711,66 \times 100\%}{9\,402\,468,58}$$

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 25,65
Ocena punktowa wskaźnika wynosi 10

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	od 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoki wskaźnik podważa wiarygodność finansowa podmiotu.

2) Wskaźnik wypłacalności

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe
+ rezerwy na zobowiązania

Fundusze własne

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 0,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 1 638 928,90 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 772 782,76 zł.
- fundusze własne = 5 152 608,13 zł.

2 412 711,66

5 152 608,13

Wskaźnik wypłacalności = 0,47

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 10

Lp.	Przedział 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 przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość straty zdolności do regulowania zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
za 2022

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	0,50	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,50	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,90	3
			Razem: 9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,76	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,68	10
			Razem: 22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,56	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,10	7
			Razem: 10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	25,65	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,47	10
			Razem: 20
Łączna wartość punktów			61

Wskaźniki zostały wyliczone na podstawie założeń do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz są zgodne, co do formy i treści z obowiązującym SPZOZ przepisami prawa. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz.U. z 2017 poz.823).

3. Prognoza sytuacja ekonomiczna – finansowa SPZOZ na 2023 rok

Planowane przychody w okresie 01.01.2023r. – 31.12.2023r.

Przychody sprzedaży świadczeń zdrowotnych:

-Sprzedaż usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ 16 320 000,00 zł.

-Sprzedaż pozostałych usług medycznych 620 000,00 zł.

Przychody ze sprzedaży usług niemedycezych 77 000,00 zł.

Razem przychody ze sprzedaży 17 017 000,00 zł.

Przychody finansowe 0,00 zł.

Pozostałe przychody operacyjne 472 718,00 zł.

Ogółem planowane przychody 17 489 718,00 zł.

W planowanych przychodach nie ujęto wzrost kwoty środków dla pielęgniarek wynikające z Ustawy OWU.

Planowane koszty w okresie 01.01.2023r. – 31.12.2023r.

Koszty według rodzajów:

-Koszty materiałów i energii 2 088 600,00 zł.

-Koszty usług obcych 3 960 210,00 zł.

-Koszty podatków i opłat 115 000,00 zł.

-Koszty wynagrodzeń 8 535 000,00 zł.

-Koszty świadczeń na rzecz pracowników 1 750 000,00 zł.

-Koszty amortyzacji 734 144,00 zł.

-Pozostałe koszty 60 000,00 zł.

Koszty finansowe 200,00 zł.

Pozostałe koszty operacyjne 150 000,00 zł.

Razem koszty 17 393 154,00 zł.

Wynik finansowy 96 564,00 zł.

W planowanych kosztach nie uwzględniono wzrost płac dla personelu zgodnie z Ustawą z dnia 08.06.2017 r. (Dz. U. z 2017 poz.1473) o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w jednostkach leczniczych.

SPZOZ Kazimierza Wielka
ul. Partyzantów 12

Rachunek zysków i strat wariant porównawczy

31 12 2023 rok

Pozycja	Wyszczególnienie	Kwota za rok poprzedni	
		Rok 2022	Rok 2023
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	16 846 000,00	17 017 000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	16 846 000,00	17 017 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	17 081 954,00	17 242 954,00
I.	Amortyzacja	734 144,00	734 144,00
II.	Zużycie materiałów i energii	2 058 600,00	2 088 600,00
III.	Usługi obce	3 885 210,00	3 960 210,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	110 000,00	115 000,00
V.	Wynagrodzenia	8 500 000,00	8 535 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 735 000,00	1 750 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	59 000,00	60 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-235 954,00	-225 954,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	472 720,00	472 718,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje		
III.	Inne przychody operacyjne	472 720,00	472 718,00
1.	Przychody z działalności nieodpłatnej przytku publicznego		
2.	Przychody z działalności odpłatnej przytku publicznego		
3.	Inne przychody operacyjne		
E.	Pozostałe koszty operacyjne	150 000,00	150 000,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	150 000,00	150 000,00
1.	Koszty z działalności nieodpłatnej przytku publicznego		
2.	Koszty z działalności odpłatnej przytku publicznego		
3.	Inne koszty operacyjne		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	86 766,00	96 764,00
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	200,00	200,00
I.	Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych	200,00	200,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	86 566,00	96 564,00
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I±J)	86 566,00	96 564,00
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	86 566,00	96 564,00

Data sporządzenia:
28.05.2021

Główny Księgowy
Główny Księgowy
SPZOZ w Kazimierzu Wielkiej
R. Kasmala
Renata Kasmala

Kierownik Jednostki

[Podpis]
Dyrektor
SPZOZ w Kazimierzu Wielkiej
[Imię i Nazwisko]

Bilans sporządzony na dzień 31 12 2023

S P Zespół Opieki
Zdrowotnej
Kazimierza Wielka
ul. Partyzantów 12

Aktywa		31.12.2023r. 31.12.2022r. roku 1 2		Pasywa		Stan na			
						31.12.2023r.		31.12.2022r.	
						roku		roku	
						1	2	1	2
A. Aktywa trwałe	3 741 843,91	4 445 986,79	A. Kapitał (fundusz) własny	5 249 172,13	5 152 608,13				
I. Wartości niematerialne i prawne	704 108,95	905 728,69	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	723 985,90	723 985,90				
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00							
2. Wartość firmy	0,00	0,00							
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, tym:	4 428 622,23	4 342 056,23				
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjne) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00				
II. Rzeczowy majątek trwały	3 037 734,96	3 540 258,10	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00				
1. Środki trwałe	3 037 734,96	3 540 258,10	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00				
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00				
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 563 161,62	1 624 792,78	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00				
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 195 660,75	1 297 268,22	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
d) środki transportu	23 723,10	52 187,10	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00				
e) inne środki trwałe	255 189,49	566 010,00	VI. Zysk (strata) netto	96 564,00	86 566,00				
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00				
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 781 153,57	4 249 860,45				
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania	772 782,76	772 782,76				
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00				
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	772 782,76	772 782,76				
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	- długoterminowa	622 782,76	622 782,76				
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- krótkoterminowa	150 000,00	150 000,00				
1. Nieruchomości	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00				
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00				
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	- krótkoterminowe	0,00	0,00				
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00				
- udziały lub akcje	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00				
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00				
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00				
- udziały lub akcje	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00				
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	e) inne	0,00	0,00				
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00							
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00							
- udziały lub akcje	0,00	0,00							
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00							

- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 642 940,48	1 638 928,90
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	5 288 481,79	4 956 481,79	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 478 091,20	1 474 079,62
I. Zapasy	150 000,00	150 000,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
1. Materiały	150 000,00	150 000,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	644 106,19	640 094,61
4. Towary	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	644 106,19	640 094,61
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 776 481,79	1 685 481,79	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	494 570,21	494 570,21
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	339 414,80	339 414,80
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	i) inne	0,00	
b) inne	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	164 849,28	164 849,28
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	1 600 000,00	1 500 000,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 365 430,33	1 838 148,79
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 600 000,00	1 500 000,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	1 600 000,00	1 500 000,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 365 430,33	1 838 148,79
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	- krótkoterminowe	1 365 430,33	1 838 148,79
3. Należności od pozostałych jednostek	176 481,79	185 481,79			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	19 000,00	16 000,00			
- do 12 miesięcy	19 000,00	16 000,00			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	0,00	0,00			
c) inne	42 300,00	42 300,00			
d) dochodzone na drodze sądowej	115 181,79	127 181,79			
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 350 000,00	3 110 000,00			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 350 000,00	3 110 000,00			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały lub akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały lub akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			

-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
C	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 350 000,00	3 110 000,00			
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 350 000,00	3 110 000,00			
-	inne środki pieniężne	0,00	0,00			
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 000,00	11 000,00			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
	Aktywa razem	9 030 325,70	9 402 468,58	Pasywa razem	9 030 325,70	9 402 468,58

Kazimierza Wielka, dnia
28.05.2021 r.

Główny Księgowy

Główny Księgowy
SPZOZ w Kazimierzy Wielkiej
R. Kosmala
Renata Kosmala

Kierownik Jednostki

Dyrektor
SPZOZ Kazimierza Wielka
Janina Duda
Janina Duda

Analiza pozycji bilansowych planowanych na 2023 rok.

1. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2023 rok:

-bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:
9 030 325,70 zł.

-rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazuje zysk netto w wysokości: 96 564,00 zł.

ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPZOZ W KAZIMIERZY WIELKIEJ ZA ROK OBROTOWY 2023

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZENIA
ORAZ PRZYPISANIE IM PUNKTÓW OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53A UST. 2 Z DNIA 15 KWIETNIA 2011R. O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (DZ.U. Z 2021R POZ 711 z póź. zm.)

1. Wskaźniki zyskowności

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

1) Wskaźnik zyskowności netto

Wynik netto x100%

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = 96 564,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 17 017 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł.
- pozostałe przychody operacyjne = 472 718,00 zł.
- przychody finansowe = 0,00 zł.

96 564,00 x 100%

17 489 718,00

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = 0,55

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp.	Przedział 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 odnotowana zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do realizacji przychodów ogółem – koszty ogółem podmiotu.

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik z działalności operacyjnej = 96 764,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 17 017 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł.
- pozostałe przychody operacyjne = 472 718,00 zł.

96 764,00 x 100%
17 489 718,00

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 0,55

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp.	Przedział 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 ekonomiczna efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) Wskaźnik zyskowności aktywów

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 dzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = 96 564,00 zł.
- średni stan aktywów = 9 221 397,14 zł.

96 564,00 x 100%
9 221 397,14

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 1,05

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2.0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

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

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) Wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy -krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynna)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- aktywa obrotowe = 5 288 481,79 zł.
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 12 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 1 642 940,48 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00zł.
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 150 000,00zł

5 276 481,79

1 792 940,48

Wskaźnik bieżącej płynności = 2,94

Ocena punktowa wskaźnika wynosi = 12

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 0,6	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1.0 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0,00 zł	10

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

2) Wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-aktywa obrotowe = 5 288 481,79 zł.

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł.

-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 12 000,00 zł.

-zapasy = 150 000,00 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 1 642 940,48 zł.

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00zł.

-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 150 000,00 zł.

5 126 481,79

1 792 940,48

Wskaźnik szybkości płynnej = 2,86

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 10

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1.0 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0,00 zł	10

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

3. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

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

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.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-średni stan należności z tytułu dostaw i usług = 1 567 500,00 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 17 017 000,00 zł.

-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00zł.

$1\,567\,500,00 \times 365$

$17\,017\,000,00$

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 33,62

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp.	Przedział 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 dnia) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im niższy 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)

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

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.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług = 642 100,40 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 17 017 000,00 zł.

-przychody netto ze sprzedaż towarów i materiałów = 0,00 zł.

$$642\,100,40 \times 365$$
$$17\,017\,000,00$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 13,77

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 7

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

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

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-zobowiązania długoterminowe = 0,00zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 1 642 940,48 zł.

-rezerwy na zobowiązania = 772 782,76 zł.

-aktywa razem = 9 030 325,70 zł.

$$2\,405\,723,24 \times 100\%$$
$$9\,030\,325,70$$

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 26,75

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 10

Lp.	Przedział wartości	ocena
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	od 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoki wskaźnik podważa wiarygodność finansowa podmiotu.

2) Wskaźnik wypłacalności

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe
+ rezerwy na zobowiązania

Fundusze własne

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 0,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 1 642 940,48 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 772 782,76 zł.
- fundusze własne = 5 249 172,13 zł.

2 415 723,24

5 249 172,13

Wskaźnik wypłacalności = 0,46

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 10

Lp.	Przedział 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 przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość straty zdolności do regulowania zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
za 2023

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	0,55	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,55	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,05	3
			Razem: 9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,94	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,86	10
			Razem: 22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,62	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13,77	7
			Razem: 10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	26,75	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,46	10
			Razem: 20
Łączna wartość punktów			61

Wskaźniki zostały wyliczone na podstawie założeń do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz są zgodne, co do formy i treści z obowiązującym SPZOZ przepisami prawa. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz.U. z 2017 poz.823).

III. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SPZOZ W KAZIMIERZY WIELKIEJ

1. Na dzień sporządzenia raportu NFZ zawarł kontrakty na świadczenia medyczne do 30 czerwca 2021r.
2. Zbyt niski poziom finansowania przez Płatnika publicznego wykonywanych świadczeń zdrowotnych.
3. Brak na rynku pracy wyspecjalizowanej kadry medycznej, co przyczynia się do większych żądań placowych – wyższe stawki za godzinę pracy.
4. Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 roku (Dz.U. z 2017 r. poz. 147) o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia w jednostkach leczniczych – jest obciążeniem finansowym dla podmiotu, brak uregulowań prawnych na dzień sporządzenia raportu. Uregulowania zawarte w ustawie mają wpływ na fundusz płac podmiotu leczniczego.
5. Konieczność dostosowania podmiotu do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia (Dz.U. z 2012 r. poz. 739) w sprawie szczegółowych wymagań jakimi powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą.
6. Realizacja projektu Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego w ramach działania 7.1 RPOWŚ na lata 2014-2020, konieczność dofinansowania - środki własne.
7. Planowane zmiany w wysokości najniższego wynagrodzenia za pracę w latach 2021-2022.
8. Kolejny rok funkcjonowania w niestabilna sytuacja związana z COVID-19.
9. Należy dążyć do pozyskiwania środków zewnętrznych.

Kazimierza Wielka 29 maja 2021r.

Dyrektor
SPZOZ Kazimierza Wielka
Janina Dobaj

