

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

ZAKŁADU PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ

za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z dnia 18 marca 2022r, poz. 633)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

ZAKŁAD PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W JĘDRZEJOWIE

2. Siedziba UL.B.CHROBREGO 4, 28-300 JĘDRZEJÓW

3. Adres UL.B.CHROBREGO 4, 28-300 JĘDRZEJÓW

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej

/41/ 386 21 72, /41/ 386 22 72 e-mail: zpoz_jedrzejow@poczta.onet.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON 290464594

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym KRS 0000007026

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

Nr księgi rejestrowej Wojewody Świętokrzyskiego 000000014653. Data wpisu: 08.09.1994

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2022)

Raport sporządzono dla na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z poz.).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2022 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ZPOZ.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. (Dz. U. z 2017 poz. 832).

Głównym źródłem przychodów ZPOZ jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia w rodzaju Podstawowej Opieki Zdrowotnej, Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej w zakresie położnictwa i

ginekologii, oraz Rehabilitacji leczniczej w zakresie fizjoterapii ambulatoryjnej.

Ogólny wynik jednostki za 2022 r. ostatecznie zamyka się stratą netto w wysokości (-) 513.862,17 zł. Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 234.060,98 zł. Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami amortyzacja prezentowana jest w podstawowym segmencie operacyjnym jednostki, a wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych, która współmiernie do amortyzacji jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

W analizowanym okresie przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania ZPOZ, co powodowało, że wynik był ujemny. Udział przychodów ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ wynosi 87,83% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów rodzajowych związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 99,98%.

W związku z funkcjonowaniem w warunkach inflacji, znaczącej niepewności gospodarczej sytuacja podmiotu staje się coraz mniej przewidywalna, co przekłada się na niestabilność funkcjonowania. W roku 2022 znacząco wzrosły ceny energii elektrycznej, paliwa, leków, materiałów, odczynników i materiałów laboratoryjnych, usług obcych w tym medycznych i niemedycznych i innych niezbędnych do funkcjonowania Zakładu.

Największą część wydatków podmiot przeznacza na wynagrodzenia stanowią 54,22% wszystkich wydatków, determinując one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie ZPOZ jest zobowiązany opłacić to 10,01% ogółu wydatków. Kolejną grupą kosztów były usługi obce – 23,35%. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie 87,55% wydatków, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2022, poz. 2139); ustawy z dnia 5 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2019 poz. 1532, ze zm.), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki.

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek i lekarzy przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników na etatach, jak i zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych, czy tzw. kontraktach. Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać.

Na pokrycie kosztów podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawód medyczny i pracowników działalności podstawowej NFZ przekazał dodatkowe środki w formie podwyższenia wyceny świadczeń określonych w obowiązujących umowach. Strategia ustalania

4/5

warunków finansowych z przeznaczeniem na pokrycie wzrostu wynagrodzeń była jednakowa dla wszystkich świadczeniodawców i opierała się na wycenie procedury przez AOTMiT. Ze względu na strukturę zatrudnienia w ZPOZ, kwota przekazanych środków z NFZ na sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń zasadniczych pracowników nie pokryła faktycznych kosztów podwyższenia wynagrodzeń na podstawie w/w przepisów, co miało istotny wpływ na pogorszenie się sytuacji finansowej Zakładu i ostatecznie na wynik finansowy roku obrotowego. Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup personelu.

Środki przekazywane przez NFZ na ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń, muszą zostać wprost przekazane na ten cel i rozliczone w danym roku. Środki nie wydatkowane podlegają zwrotowi.

Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi medyczne zakupione w innych zoz, usługi pralnicze, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Dodatkowo na skutek podwyższenia wynagrodzeń uległy podwyższeniu również świadczenia pracownicze związane z wypłatą nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Wzrost tych kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. Również wskutek powyższego, jednostka poniosła w 2022 roku stratę bilansową.

W roku 2022 ZPOZ przeprowadzał inwestycje, w tym finansowane ze źródeł zewnętrznych w postaci dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Jędrzejów.

W roku obrotowym Zakład otrzymał dotację z budżetu Gminy Jędrzejów na kwotę 137.508,92 zł, która została przeznaczona na *poprawę infrastruktury technicznej obiektów, poprawę warunków bezpieczeństwa i higieny pracy, zakup i zdrożenie systemów informatycznych w celu spełnienia wymogów wynikających z przepisów Ustawy z dnia 28 kwietnia 2011r o systemie informacji w ochronie zdrowia (Dz.U. 2011 Nr 113 poz. 657), w tym ustawowego obowiązku prowadzenia i wymiany Elektronicznej Dokumentacji Medycznej (EDM), oraz integracja z ogólnopolskim systemem P1 celem raportowania zdarzeń medycznych (ZM), zakup sprzętu teleinformatycznego i telekomunikacyjnego oraz podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa systemów teleinformatycznych.*

W roku 2022 Zakład otrzymał następujący sprzęt medyczny :

- a) z Narodowego Funduszu Ochrony Zdrowia w Kielcach – Koagulometr wraz z Mikroskopem NIKON Eclipse Ei na łączną wartość 17.280,00 zł;
- b) z Gminy Jędrzejów – Fala uderzeniowa (47.200,00 zł); Analizator ICHROMA M3 (2 szt.) do wykonywania szybkich testów diagnostycznych CRP wraz z pakietem materiałów do wykonywania oznaczeń (12.960,00 zł); Aparat wielofunkcyjny do elektroterapii (11.700,00 zł). łączna wartość sprzętu medycznego sfinansowanego przez organ założycielski – 71.860,00 zł.

Dodatkowo ZPOZ zakupił z własnych środków analizator biochemiczny INDICO PLUS ISE na łączną wartość 168.253,36 zł.

W roku obrotowym Zakład wykonał pewne prace remontowo-budowlane:

- a) prace blacharsko-dekarskie na dachu Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Rakowie. Koszt robót na obiekcie wyniósł 17.466,00 zł. Sfinansowany ze środków własnych ZPOZ;

b) adaptacja pomieszczeń piwnicy z przeznaczeniem na archiwum dokumentacji medycznej w budynku Przychodni Rejonowej Nr 2 w Jędrzejowie. Kwota 27.209,01 zł sfinansowana ze środków własnych ZPOZ.

c) remont schodów zewnętrznych przy budynku Przychodni Rejonowej Nr 2 w Jędrzejowie (*od strony południowej*). Łącznie na realizację zadania wykorzystano kwotę 31.683,88 zł, która została sfinansowana z budżetu Gminy Jędrzejów.

Przeprowadzone inwestycje zwiększyły majątek trwały jednostki o 330.329,65 zł.

Rzeczowe aktywa trwałe – stanowią 53,71% aktywów ogółem. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Na pozycje pasywów składają się fundusze własne oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Zobowiązania długoterminowe nie występują. Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 854.854,66 zł składają się:

- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 413.404,11 zł składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT;
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 80.511,01 zł;
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 345.994,46 zł;
- pozostałe w kwocie 14.945,08 zł.

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2022 r. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie.

Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno było w roku bazowym osiągnąć granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

Pandemia miała negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym.

Podstawowym celem jest zachowanie płynności finansowej ZPOZ. Pomimo straty bilansowej wskaźniki uzyskane w analizie finansowej są na wysokim poziomie. Na dzień 31.12.2022r jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych i na bieżąco reguluje zobowiązania bieżące. Strata bilansowa w kwocie (-) 513.862,17 zł zostanie pokryta we własnym zakresie z funduszu zakładu, który na dzień 31.12.2022 wynosi 883.288,70 zł.

Analiza wskaźnikowa za rok 2022 w załączeniu – TABELA 1

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 53 pkt co stanowi 75,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Ze względu na specyfikę swojej działalności samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, zgodnie z ustawą o działalności leczniczej, nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2023-2025

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpоз pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W związku z funkcjonowaniem w warunkach inflacji, znaczącej niepewności gospodarczej sytuacja podmiotu staje się coraz mniej przewidywalna, co przekłada się na niestabilność funkcjonowania.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2023 r. a także planu finansowego na rok 2023. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w ZPOZ, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów. Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności ZPOZ, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomowi działalności.

W prognozie nie przyjęto na chwilę obecną założeń związanych z ograniczeniem zakresu realizowanych świadczeń czy likwidacją pewnych obszarów działalności. Przyjęto założenie, że ujemny wynik finansowy osiągnięty w roku 2022 jest wynikiem memoriałowym, a w prognozowanych latach uzyskane przychody będą pokrywać poniesione koszty. Założono bowiem wzrost przychodów z NFZ poprzez realizacją dodatkowych zadań w zakresie POZ związanych między innymi z opieką koordynowaną, oraz realizacją programów profilaktycznych, w tym udział w programach szczepień ochronnych. Realizowane będą działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Prognoza przychodów na 2023 rok została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ, aktualnej liczbie zadeklarowanych pacjentów objętych opieką POZ, oraz posiadanych zasobach kadrowych i sprzętowych.

W prognozie na 2023 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów z NFZ zostanie zrealizowany przynajmniej na poziomie ilości zakontraktowanych świadczeń.

Przyjęto, że inflacja która na pewno będzie miała wpływ na sytuację podmiotu, będzie rekompensowana wyższymi wpływami z NFZ. Wobec tego skutki inflacji będą się równoważyć w zakresie przychodów i kosztów. Dlatego uznano, że nominalnie inflacja nie będzie miała wpływu na wynik finansowy podmiotu.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2022 jako rok bazowy. Dane za rok 2022 są danymi historycznymi, dane za rok 2023 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2024 i 2025 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów. Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku bazowego.
- prognoza kosztów na 2023 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę zmiany dotyczące projektu nowelizacji ustawy o ustalaniu najniższego wynagrodzenia i wprowadzeniu od 1 lipca 2023r nowych wskaźników pracy dla poszczególnych grup zawodowych. Koszty amortyzacji zostały określone na podstawie planu amortyzacji na lata prognozy, z uwzględnieniem planowanych inwestycji. Dodatkowe nakłady inwestycyjne są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.
- poziom aktywów w pozycji należności będzie zależał od uzyskanego kontraktu z NFZ.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez ZPOZ będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie, a także braku istotnej możliwości jego zwiększenia. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w ZPOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo

poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

W załączeniu:

Prognozowane wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2023-2025 - TABELA2

W chwili obecnej zbyt dużo czynników mających wpływ na prognozy jest nieprzewidywalna, stąd wynika duże prawdopodobieństwo nie ziszczenia się przedstawionych prognoz.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Umowa na świadczenia opieki zdrowotnej z zakresu rehabilitacji leczniczej zawarta jest na okres do 31.03.2024, a na świadczenia z zakresu poradni ginekologiczno-położniczej – do 31.12.2023r. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia kontraktuje świadczenia na kolejne lata na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej nie zapewniając znaczącego przyrostu wartości kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez ZPOZ.

Umowa na świadczenia wykonywane w zakresie POZ jest zawarta na czas nieokreślony.

2. Zmiany związane z reformami w ochronie zdrowia

Ustawodawca planował uchwalenie ustawy o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta. Należy spodziewać się zmian w obszarze uregulowań prawnych w zakresie standardów dotyczących jakości w ochronie zdrowia .

3. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

- Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na umowy o pracę i na umowy zlecenie. Dodatkowo ustawa w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników wykonujących działalność leczniczą nałożyła obowiązek podwyższenia wynagrodzeń pracowników w pomiotach leczniczych. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń a także innych usług świadczonych przez usługodawców.

- Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Jak wynika z przepisów w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej podmiotowi są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez personel medyczny.

Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia.

Wobec tego, że wybrane grupy zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse ZPOZ.

- Ponoszone straty i brak płynności finansowej

Ponoszone straty mogą doprowadzić do przyrastania poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Będzie to miało bezpośredni negatywny wpływ na możliwość pozyskiwania zewnętrznego finansowania, w celu zabezpieczenia bieżącej płynności .

4. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu ZPOZ i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- Nie jest znany wpływ inflacji na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność ZPOZ, gdyż przekłada się to na pracę w warunkach niepewności i stałego wzrostu cen;
- Sytuacja ZPOZ w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które ZPOZ nie ma wpływu;
- Stawki za udzielanie świadczeń w znaczącej części nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez ZPOZ płynności finansowej jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności;
- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowania świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej ZPOZ, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową. Limity kontraktowe usług zdrowotnych stosowane w umowach z NFZ powodują, iż wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ;

15

- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową ZPOZ;
- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników ZPOZ. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową ZPOZ;
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla ZPOZ procesy przechodzenia na renty, emerytury , bez zastępowalności w tej grupie zawodowej. Czynnikiem ryzyka związanym ze zmianami strukturalnymi na rynku pracy w Polsce jest wielkość podaży pracy w zakresie personelu medycznego: lekarskiego, diagnostów laboratoryjnych;
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- Nieprzewidywalność sytuacji związanej z konfliktem zbrojnym na Ukrainie
- Zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat szpox przez organy tworzące;

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

PODSUMOWANIE RAPORTU

Pomimo poniesionej straty w roku bazowym jednostka prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe, infrastrukturę.

Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości ISO.

Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o ok. 10%

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, ZPOZ nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Najważniejszym prócz poprawy kondycji finansowej wyzwaniem dla kierownictwa ZPOZ jest:

- dalsze prowadzenie inwestycji w zakresie dostosowania infrastruktury informatycznej do obowiązujących przepisów;
- dalsze utrzymanie kadry medycznej na poziomie zapewniającym zadowalającą obsługę pacjenta;

p.o. Główny Księgowy
Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Jędrzejowie

mgr Ewa Bucka

KIEROWNIK
Zakładu Podstawowej Opieki
Zdrowotnej w Jędrzejowie

mgr Maria Łysek

ZAKŁAD PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W JĘDRZEJOWIE

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA
ORAZ PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (DZ. U. Z 16 KWIETNIA 2021 R. POZ. 711)
za rok 2022

1. Wskaźniki zyskowności

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

1) *wskaźnik zyskowności netto (%) =*

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100 \%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	-5,47%

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

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

2) *wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =*

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100 \%$	-5,50%
$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

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

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100 \%}{\text{Średni stan aktywów}}$	-11,33%

gdzie:

Średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

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

2. Wskaźniki płynności

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

1) wskaźnik bieżącej płynności =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	1,87
Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

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

2) wskaźnik szybkiej płynności =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	1,74
Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	

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

15

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

3. Wskaźniki efektywności

1) *wskaźnik rotacji należności (w dniach) =*

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	35 dni

gdzie:

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

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

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

2) *wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =*

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	3 dni

gdzie:

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

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

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

4. Wskaźniki zadłużenia

1) *wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =*

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	27%

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

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

2) *wskaźnik wypłacalności =*

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,96

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

15

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

p.o. Główny Księgowy
Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Jędrzejowie

mgr Ewa Bucka

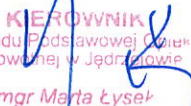

KIEROWNIK
Zakładu Podstawowej Opieki
Zdrowotnej w Jędrzejowie
mgr Marta Łysek

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena rok 2021	Wartość wskaźnika rok bazowy 2022	Ocena rok bazowy 2022
		rok 2021	2021			
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,05%		4	-5,47%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,07%		3	-5,50%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,26%		5	-11,33%	0
	1. Razem:			12		0
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie			15		15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,77		12	1,87	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,65		10	1,74	13
	2. Razem:			22		25
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie			25		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31 dni		3	35 dni	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3 dni		7	3 dni	7
	3. Razem:			10		10
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie			10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%		10	27%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,66		8	0,96	8
	4. Razem:			18		18
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie			20		20
	Łączna wartość punktów			62		53
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania			70		70

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata prognozy 2023-2025

Grupa	Wskaźniki	2023			2024			2025		
		Wartość wskaźnika rok 2023	Ocena rok 2023	Wartość wskaźnika rok bazowy 2024	Ocena rok bazowy 2024	Wartość wskaźnika rok 2025	Ocena rok bazowy 2025			
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3			
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3			
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3			
	1. Razem:		9		9		9			
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie		15		15	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie	15			
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,99	12	2,06	12	2,02	12			
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,86	13	1,94	13	1,90	13			
	2. Razem:		25		25		25			
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie		25		25	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie	25			
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	30	3	30	3			
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7	3	7	3	7			
	3. Razem:		10		10		10			
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie		10		10		10			
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27%	10	30%	10	32%	10			
	2) wskaźnik wypłacalności	0,92	8	1,00	8	1,07	6			
	4. Razem:		18		18		16			
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie		20		20	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie	20			
	Łączna wartość punktów		62		62		60			
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania		70		70		70			

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	8 836 149	8 929 540	9 859 716	10 459 714	11 046 009
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 836 149	8 929 540	9 859 716	10 459 714	11 046 009
A.I.1.	sprzedanych NFZ	8 216 920	8 245 684	9 099 716	9 735 900	10 268 361
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	62 921	0	65 000	43 814	87 648
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	556 308	683 856	695 000	680 000	690 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0	0	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	9 334 900	9 899 975	10 313 216	10 878 214	11 474 509
B.I.	Amortyzacja	665 475	234 061	300 000	300 000	300 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	843 013	931 058	930 000	945 494	987 318
B.II.1.	Materiałów	608 476	648 188	650 000	668 360	700 442
B.II.1.a.	- leków	156 515	6 643	18 048	20 000	22 000
B.II.1.b.	- żywności	0	216	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	122 936	37 753	24 168	30 000	32 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	160 714	165 753	170 000	177 870	186 408
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	18 639	22 652	21 364	20 482	21 465
B.II.1.f.	- pozostałe	149 672	415 171	416 420	420 008	438 569
B.II.2.	Energii	234 537	282 870	280 000	277 134	286 876
B.II.2.a.	- elektrycznej	50 664	59 019	54 000	57 134	59 876
B.II.2.b.	- ciepłej	170 812	203 268	205 000	200 000	205 000
B.II.2.c.	- pozostałe	13 061	20 583	21 000	20 000	22 000
B.III.	Usługi obce	1 965 772	2 311 895	2 039 220	2 157 720	2 260 691
B.III.1.	remontowe	35 237	40 202	8 000	12 000	12 000
B.III.2.	transportowe	3 856	136	200	500	500
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	1 641 061	1 975 381	1 650 000	1 832 600	1 920 565
B.III.4.	pozostałe usługi	285 618	296 176	381 020	312 620	327 626
B.IV.	Podatki i opłaty	29 392	25 677	25 000	30 000	35 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	4 915 926	5 368 432	5 918 496	6 271 500	6 650 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	4 429 176	4 890 312	5 526 500	5 876 500	6 226 500
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	486 750	478 120	391 996	395 000	423 500
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	876 420	991 666	1 070 500	1 133 500	1 196 500
	- składki na ubezpieczenia społeczne	792 952	895 837	980 565	1 043 500	1 104 500
	- składki na fundusz pracy	67 040	76 406	87 935	96 500	105 085
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0	0	0	0
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	38 902	37 186	30 000	40 000	45 000
	- w tym podróże służbowe	2 116	2 591	3 000	3 000	4 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-498 751	-970 435	-453 500	-418 500	-428 500
D.	Pozostałe przychody operacyjne	696 155	454 748	455 000	420 000	430 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	88 500	131 400	112 000	95 000	100 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	88 500	131 400	112 000	95 000	100 000
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	607 655	323 348	318 000	325 000	330 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	97 524	112 060	108 729	101 647
E.	Pozostałe koszty operacyjne	277	116	1 000	1 000	1 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	277	116	1 000	1 000	1 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	197 127	-515 803	500	500	500
G.	Przychody finansowe	0	3 682	0	0	0
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0

G.II.	Odsetki	0	3 682	0	0	0
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	108	262	500	500	500
H.I.	Odsetki, w tym:	108	262	500	500	500
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	197 019	-512 383	0	0	0
J.	Podatek dochodowy	1 865		0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		1 479	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	195 154	-513 862	0	0	0

Lp.	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
1	Suma Przychodów	9 532 304	9 387 970	10 314 716	10 879 714	11 476 009
2	Suma Kosztów	9 335 285	9 900 353	10 314 716	10 879 714	11 476 009

ZAKŁAD
Podstawowej Opieki Zdrowotnej
28-300 Jędrzejów; ul. B. Chrobrego 4
tel./ fax 386-21-72
NIP 656-18-55-966; Renon 290464594

p.o. Główny Księgowy
Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Jędrzejowie
mgr Ewa Bucka

KIEROWNIK
Zakładu Podstawowej Opieki
Zdrowotnej w Jędrzejowie
mgr Marta Łysek

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	2 228 601	2 438 612	2 316 389	2 210 343	2 160 896
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	58 035	126 701	145 000	118 975	116 000
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	58 035	126 701	145 000	118 975	116 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 170 566	2 311 911	2 171 389	2 091 368	2 044 896
A.II.1.	Środki trwałe	2 170 566	2 288 631	2 171 389	2 091 368	2 044 896
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	14 922	14 922	14 922	14 922	14 922
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 954 964	1 917 672	1 873 499	1 842 034	1 780 098
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	75 496	111 899	87 816	86 522	77 633
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0	0	0
A.II.1.e	inne środki trwałe	125 184	244 138	195 152	147 890	172 243
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	0	23 280	0	0	0
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	2 537 286	1 865 578	1 775 200	1 915 000	1 980 200
B.I.	Zapasy	114 522	132 994	115 000	115 000	120 000
B.I.1.	Materiały	113 704	132 994	115 000	115 000	120 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	818	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	825 220	864 106	830 000	900 000	930 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0

B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	825 220	864 106	830 000	900 000	930 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	825 220	864 106	830 000	900 000	930 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	825 220	864 106	830 000	900 000	930 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy		0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 592 568	859 481	821 700	891 000	920 700
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 592 568	859 481	821 700	891 000	920 700
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 592 568	859 481	821 700	891 000	920 700
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 592 568	859 481	821 700	891 000	920 700
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 975	8 997	8 500	9 000	9 500
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	4 765 887	4 304 190	4 091 589	4 125 343	4 141 096

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 731 605	1 217 743	1 217 743	1 217 743	1 217 743
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 536 452	1 731 605	1 217 743	1 217 743	1 217 743
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0	0	0
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
A.VI.	Zysk (strata) netto	195 154	-513 862	0	0	0
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	195 154		0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	-513 862	0	0	0
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 034 282	3 086 447	2 873 846	2 907 600	2 923 353
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	357 939	310 763	299 031	388 740	448 740
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	357 939	310 763	299 031	388 740	448 740
B.I.2.-	długoterminowa	229 580	172 869	229 580	298 454	328 454
B.I.2.-	krótkoterminowa	128 359	137 894	69 451	90 286	120 286
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0

B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	785 352	854 854	820 070	835 000	856 000
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	785 352	854 854	820 070	835 000	856 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	76 335	80 511	82 000	85 000	90 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	76 335	80 511	82 000	85 000	90 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	163	30	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	367 039	413 404	377 314	380 000	385 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	323 434	345 994	346 756	355 000	365 000
B.III.3.i.	inne	18 380	14 915	14 000	15 000	16 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	0	0	0	0	0
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	0	0	0	0	0
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 890 991	1 920 830	1 754 745	1 683 860	1 618 613
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 890 991	1 920 830	1 754 745	1 683 860	1 618 613
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	1 737 380	1 793 776	1 667 885	1 601 170	1 537 123
	- dotacje z budżetu państwa	3 599	168 444	3 312	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1 682 614	1 508 051	1 589 788	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	153 611	127 054	86 860	82 690	81 490
	- dotacje z budżetu państwa	3 123	0	4 323	4 323	4 323
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	61 666	63 032	62 918	62 918	62 918
	RAZEM PASYWA	4 765 887	4 304 190	4 091 589	4 125 343	4 141 096

p.o. Główny Księgowy
Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Jędrzejowie
[Signature]
mgr Ewa Bucka

KIEROWNIK
Zakładu Podstawowej Opieki
Zdrowotnej w Jędrzejowie
[Signature]
mgr Marta Łysek