

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2020. 567 t.j)

STAROSTWO POWIATOWE  
w Nowym Tomysku  
r. o działalności leczniczej  
Kancelaria Ombi  
2020-06-30

Nr z rejestru

**People**

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ**

za rok

**2 019**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
<b>Zyskowności netto</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>-3,54%</b>	<b>0</b>
<b>Zyskowności działalności operacyjnej</b>	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	<b>-3,01%</b>	<b>0</b>
<b>Zyskowność aktywów</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>-5,70%</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>0</b>

<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
<b>Płynności bieżącej</b>	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	<b>0,55</b>	<b>0</b>
<b>Płynności szybkiej</b>	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	<b>0,46</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>0</b>



### III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	23	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	36	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

### IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Zadłużenia (w %)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	38%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	1,36	6
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	16

### SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW

26

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 26 punktów, co stanowi 37,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o bardzo trudnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

#### **Opis przyjętych założeń.**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Rok 2019 był drugim rokiem funkcjonowania w sieci szpitali opartej na częściowo ryczałtowym charakterze finansowania świadczeń zdrowotnych.

Prognoza na okres 2020-2022 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono wygenerowanie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji z wskazaniem na zmniejszanie straty.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2020-2022.

#### **Wskaźniki makroekonomiczne**

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2022 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Pod koniec listopada 2017 roku Sejm uchwalił nowelizację ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, zgodnie z którą nakłady na ochronę zdrowia będą stopniowo wzrastać. Docelowo poziom finansowania wyznaczono na 6% PKB – ma on być osiągnięty w 2025 roku. Znowelizowana ustawa z dnia 05 lipca 2018r skróciła zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia o 1 rok, tj. do 2024r.

Według ustawy wysokość nakładów na służbę zdrowia w 2019r. stanowiła nie mniej niż 4,92 % produktu krajowego brutto. Na rok 2020 zaplanowano na poziomie 5,09% PKB (z roku 2018). Nakłady na zdrowie zaplanowane w budżecie państwa i w planie NFZ o 1,2 mld zł przekraczają minimum, wynikające z ustawy 6 proc. PKB na zdrowie (według ustawy, licząc zgodnie z przyjętą metodologią, wydatki publiczne powinny wynieść minimum 5,03 %).

Prognozuje się, że po okresie deflacji w latach 2015-2016 r., średnioroczne zmiany inflacji będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji w całym 2019 był na średnim poziomie 2,8-2,9 %, Niestety wyższe tempo wzrostu cen oraz drastyczna podwyżka płacy minimalnej od stycznia 2020r. (o 15%) popchnęły inflację do góry, stąd przewidywania, że osiągnie ona średnioroczny wynik wyższy niż 3,5%

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane na lata 2020-22r w wartości odpowiednio 6% i 5,8% w 2021r., może przyspieszyć do 9%

## Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2020r. Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Numer umowy	Rodzaj umowy	Zawarte aneksy/umowy przedłużające do
150000019/0113/0817/0/16/NN	Podstawowa Opieka Zdrowotna	Umowa bezterminowa na czas cesji POZ
150000019/05/1/0054/0/18/22	Rehabilitacja lecznicza	Umowa zawarta do 2022r.
150000019/18/5/0011/0/19/21	Programy pilotażowe	Umowa zawarta do 2021r.
150000019/03/8/0009/0/17/21	Leczenie szpitalne	Umowa zawarta do 2021r.
150000019/03/5/0199/0/17/21	Leczenie szpitalne	Umowa zawarta do 2021r.
150000019/02/3/0021/0/18/23	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	Umowa zawarta do 2023r.
150000019/02/1/0458/0/20/21	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	Umowa zawarta do 2021r.
150000019/03/1/0007/0/18/23	Leczenie szpitalne	Umowa zawarta do 2023r.
150000019/14/1/0002/0/17/22	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	Umowa zawarta do 2022r.
Współrealizacja w ramach umowy NFZ	RATOWNICTWO MEDYCZNE	Umowa zawarta do 2021r.

USTAWA z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikacje świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazanie profili systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. SP ZOZ od 1 października 2017 r. jest w sieci szpitali. Ma zatem gwarantowany kontrakt z NFZ do 2021 roku.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2020 - 2022 opracowano z uwzględnieniem projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia, w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana (ratownictwo medyczne, zakład opiekuńczo-leczniczy itp.) na podstawie zawartych aktualnych umów.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zewnętrznych.

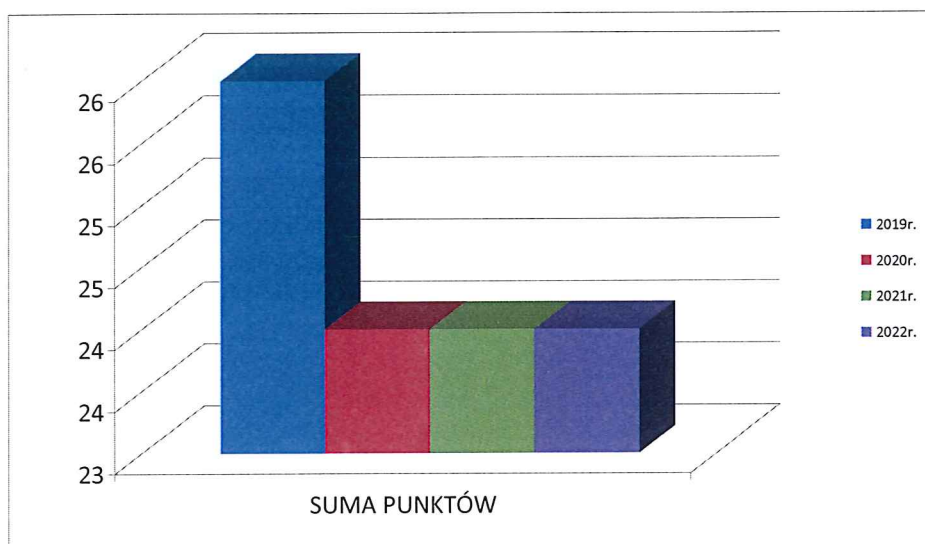
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2020-2022**

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,89%	0	-2,08%	0	-1,57%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,34%	0	-1,55%	0	-1,06%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-4,93%	0	-3,86%	0	-3,09%	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,44	0	0,41	0	0,37	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,37	0	0,34	0	0,30	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3	23	3	22	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34	7	38	7	39	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41%	8	42%	8	45%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,46	6	1,70	6	2,00	6
	<b>Razem</b>		<b>14</b>		<b>14</b>		<b>14</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>24</b>		<b>24</b>		<b>24</b>



**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019-2022**

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	6	6	6	6
<b>RAZEM</b>	<b>26</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>



#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

Przesłanki mogące wpływać negatywnie na funkcjonowanie SP ZOZ:

- 1). Realizacja przepisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r., o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2020.830 t.j.). Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt.5, lit.d, ustawy, wynagrodzenie zasadnicze pracownika podwyższa się o kwotę nie mniejszą niż 20% różnicy pomiędzy najniższym ustawowym wynagrodzeniem zasadniczym, a wynagrodzeniem zasadniczym tego pracownika. Nowelizacja ustawy rozszerzyła uprawnienia również na personel nie wykonujący zawodów medycznych. Szacowany koszt roczny podwyżki wynosi ok. 696.000 zł
- 2). Ustawowy, systematyczny wzrost płacy minimalnej powoduje, iż z każdym rokiem rośnie kwota wypłacanych dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia. Niestety wzrost płacy minimalnej nie ma pokrycia w zwiększonym finansowaniu na tego celu w umowach z NFZ. Dodatkowo radykalny wzrost płacy w roku 2020 z poziomu 2250 zł do 2600 zł i wyłączenie z płacy minimalnej elementów, które dotychczas były do niej zaliczane, powoduje w konsekwencji spłaszczenie wynagrodzeń pomiędzy różnymi stanowiskami, bez względu na poziom fachowości i wykształcenia. Taki stan rzeczy i bliska odległość pomiędzy podmiotami leczniczymi na powodują dodatkowe obciążenie dla zakładu. Przewidywany koszt roczny wzrostu pensji minimalnej i dodatków wyrównawczych wynosi ok. 880.000 zł.
- 3). Regulowanie ustawowe kwestii płacowych w sposób wybiórczy (np. podwyżki płac dla pielęgniarek, ratowników, rezydentów bez uwzględnienia konieczności wzrostu



wynagrodzeń pozostałych lekarzy) powoduje narastanie roszczeń grup nieobjętych regulacjami. Brak systemowego uregulowania siatki płac i – co ważniejsze – źródłem finansowania, powoduje coraz silniejsze napięcia i ryzyko sporów zbiorowych i odpływu kadry.

4). Poziom wynagrodzeń w większości przypadków jest niesatysfakcjonujący, co sprzyja migracji kadry. Szpitale są zmuszane do konkutowania o pracowników, a niedobory kadry są coraz bardziej widoczne. Przyczyny leżące m.in. w : likwidacji medycznych szkół policealnych, ograniczenia w dostępie do specjalizacji, brak zachęt do wyboru zawodu medycznego spowodowały pojawienie się luki pokoleniowej. Brak kadry medycznej nie dotyczy tylko zawodów lekarza bądź pielęgniarki – ogromne problemy są również z zatrudnieniem diagnostów laboratoryjnych i fizjoterapeutów. Szpitale nie są też w stanie konkutować z innymi zakładami o pracowników technicznych, bądź specjalistów z różnych dziedzin administracji (np. zamówień publicznych).

Na dzień złożenia raportu niepewne jest finansowanie podwyżek wynagrodzeń dla zawodów medycznych, innych niż pielęgniarki, położne oraz ratownicy medyczni. Brak jest stosownych regulacji oraz środków na ten cel. Co więcej, jeszcze w 2019r. pracownicy innych zawodów medycznych otrzymały obietnice podwyżek bez pokrycia finansowego, co także miało wpływ na pogorszenie kondycji finansowych szpitala.

5). Ciężar i rola, jaką spełnia Szpital Powiatowy w systemie opieki zdrowotnej jest nieadekwatny do przychodów uzyskiwanych z WOW NFZ. Pacjenci często muszą być kierowani do ośrodków wysokospecjalistycznych na zabiegi, gdzie powinni być hospitalizowani do zakończenia procesu leczenia. Praktyka pokazuje, że bezpośrednio po wykonaniu zabiegu, z powodu braku miejsc, pacjent jest wypisywany do jednostki macierzystej, gdzie przechodzi dalsze kosztowne leczenie. Wycena tego leczenia jest bardzo niska w porównaniu do wyceny samego zabiegu specjalistycznego w efekcie ośrodki specjalistyczne uzyskują korzystne finansowanie, jednocześnie przerzucając koszty leczenia na szpital powiatowy.

Zgodnie z art. 15 ustawy o działalności leczniczej „Podmiot leczniczy nie może odmówić udzielenia świadczenia zdrowotnego osobie, która potrzebuje natychmiastowego udzielenia takiego świadczenia ze względu na zagrożenie życia lub zdrowia”.

6). Brak dostosowania pomieszczeń do wymogów stawianych przez sanepid oraz p.poż w całym budynku szpitalnym.

7). Ostatnim, ale równie ważnym jak poprzednie, czynnikiem negatywnie wpływającym na sytuację Szpitala jest epidemia koronawirusa.

Przede wszystkim z uwagi na znaczną, tj. od kilku do kilkudziesięciokrotnej podwyżki cen w tym środków ochrony osobistej. Poza zakupami środków ochrony osobistej i drastycznym wzrostem ich zużycia jak i sprzętu nie tylko medycznego zmuszeni byliśmy do wprowadzenia kosztownych rozwiązań strukturalnych, aby ograniczyć ewentualną możliwość rozprzestrzeniania się wirusa. Stan epidemii spowodował, zgodnie z zaleceniami, podjęcie decyzji o wstrzymaniu przyjęć planowych i ograniczeniu świadczeń diagnostycznych. Tym samym w znaczny sposób został wstrzymane wykonanie świadczeń zdrowotnych, które w normalnym czasie skutkują utrzymaniem ryczałtu, a w przypadku świadczeń pozaryczałtowych, przychodem mającym wpływ na określony wynik finansowy. Decyzje te wpłynęły doraźnie na obniżone przychody i wzrost niespłaconych zobowiązań i naliczaniem odsetek karnych. Poza tym zostały wstrzymane procedury związane z wcześniejszymi decyzjami dotyczącymi modernizacji szpitala w zakresie oddziałów chirurgicznego i ginekologiczno-położniczego. Negatywne, długofalowe skutki epidemii, z uwagi na obecny brak rozwiązań prawnych, zostaną poznane w drugiej połowie 2020r.

Reasumując w obecnej sytuacji najważniejszymi negatywnymi przesłankami, mającą istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ to:

- obietnice rządu kierowane do poszczególnych grup zawodowych, a dotyczące wzrostu wynagrodzenia, które nie wiążą się ze wzrostem finansowania jak to miało miejsce w przypadku pielęgniarek, położnych i ratowników. Skutkuje to roszczeniami wobec pracodawcy i negatywnym nastawieniem do miejsca pracy
- pogarszająca się sytuacja kadrowa na rynku świadczeń zdrowotnych, która dotyczy przede wszystkim lekarzy, pielęgniarek i położnych jak i diagnostów, techników RTG i innych zawodów medycznych, co w rezultacie w połączeniu z obietnicami finansowymi rządu powoduje niekontrolowany wzrost płac będący rezultatem walki podmiotów medycznych o wykwalifikowany personel
- rozdrobnienie umów zawieranych z NFZ co powoduje odpływ lokalnej kadry medycznej
- brak dostatecznego finansowania powoduje też brak możliwości stosowania wynagrodzeń dla kadry niemedycznej adekwatnych do wykonywanej pracy, co w rezultacie powoduje odejściem pracowników do innych branż gdzie płace dla ww pracowników są zdecydowanie atrakcyjniejsze

Obecnie polityka państwa wskazuje na zwiększony nacisk na uposażenie płacowe osób zatrudnionych w służbie zdrowia bez adekwatnego pokrycia finansowego obietnic, co w rezultacie podnosi koszty świadczeń zdrowotnych i relatywny spadek nakładów na rzeczowe świadczenia zdrowotne.

**Przesłanki o charakterze pozytywnym:**

1). SP ZOZ wypracował dobrą pozycję na rynku usług medycznych. Cieszy się uznaniem pacjentów, czego dowodem jest m.in. minimalna liczba skarg oraz bardzo duży popyt na świadczenia. Realizacja finansowa umów zawartych z NFZ jest zgodna z ich zapisami.

2). Uwolnienie limitów przez NFZ w zakresie

- endoprotezoplastyki
- okulistyki –chirurgii jednego dnia
- diagnostyki w zakresie tomografii komputerowej
- endoskopii

co skutkuje relatywnie bieżącym finansowaniem w/w zakresów świadczeń

3). Zapisy ustawy gwarantujące systematyczne zwiększanie nakładów finansowych na służbę zdrowia.

**V. Sytuacja ekonomiczno-finansowa**

1. Wielkość funduszy własnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na koniec poprzedniego roku obrotowego:

a) fundusz podstawowy	32 036 953,00zł.
b) fundusz własny	10 841 521,12zł.
c) fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,00zł.
d) wynik finansowy strata netto	- 2 192 103,34zł.

Załącznik nr 1 – Bilans za lata 2018-2022

Załącznik nr 2 – Rachunek zysku i strat za lata 2018-2022

DYREKTOR  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
imienia doktora Kazimierza Hołoci w Nowym Tomyszu

*Tomasz Przybylski*

(kierownik jednostki)



B I L A N S

KOD	Wyszczególnienie		2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
1	2		3	4	5	6	7
AKTYWA							
A.	Aktywa trwałe		32 036 653	32 841 001	31 595 240	30 658 240	29 653 240
A.I.	Wartości niematerialne i prawne		17 175	137 988	57 000	20 000	15 000
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		17 175	137 988	57 000	20 000	15 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe		32 019 478	32 703 013	31 538 240	30 638 240	29 638 240
A.II.1.	Środki trwałe		30 503 474	31 530 295	31 338 240	30 638 240	29 638 240
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		103 260	103 260	538 240	538 240	538 240
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		24 003 173	23 701 413	24 000 000	23 700 000	23 400 000
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny		1 639 090	1 637 471	1 400 000	1 400 000	1 300 000
A.II.1.d	środki transportu		770 059	591 004	900 000	800 000	600 000
A.II.1.e	inne środki trwałe		3 987 892	5 497 147	4 500 000	4 200 000	3 800 000
A.II.2.	Środki trwałe w budowie		1 516 004	1 172 718	200 000	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		6 045 525	5 948 565	5 428 000	5 438 000	5 348 000
B.I.	Zapasy		922 189	974 693	900 000	900 000	900 000
B.I.1.	Materiały		922 189	974 693	900 000	900 000	900 000
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		0	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe		4 811 762	3 788 812	4 180 000	4 190 000	4 100 000
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		3 956 610	3 629 831	4 000 000	4 000 000	3 900 000
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		3 956 610	3 629 831	4 000 000	4 000 000	3 900 000
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy		3 956 610	3 629 831	4 000 000	4 000 000	3 900 000
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		855 152	158 981	180 000	190 000	200 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0	0	0	0	0
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy		0	0	0	0	0
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy		0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		848 875	158 983	180 000	190 000	200 000
B.II.3.c.	inne		6 277	28	0	0	0
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej		0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe		73 202	936 885	100 000	100 000	100 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe		73 202	936 885	100 000	100 000	100 000
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		73 202	936 885	100 000	100 000	100 000
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		238 372	248 175	248 000	248 000	248 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne		0	0	0	0	0
RAZEM AKTYWA			38 082 178	38 789 566	37 023 240	36 096 240	35 001 240



KOD	Wyszczególnienie	2 018			2 019			2 020			2 021			2 022		
1	2	3			4			5			6			7		
PASYWA																
A.	Kapitał (fundusz) własny	10 232 464			10 841 521			10 411 353			9 001 153			7 901 153		
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	32 036 953			32 036 953			33 474 885			33 474 885			33 474 885		
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	-16 309 247			-19 003 329			-21 195 432			-23 063 532			-24 473 732		
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0			0			0			0			0		
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-16 309 247			-19 003 329			-21 195 432			-23 063 532			-24 473 732		
A.VI.	Zysk (strata) netto	-5 495 242			-2 192 103			-1 868 100			-1 410 200			-1 100 000		
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0			0			0			0			0		
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-5 495 242			-2 192 103			-1 868 100			-1 410 200			-1 100 000		
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0			0			0			0			0		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 849 714			27 948 046			26 611 887			27 095 087			27 100 087		
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	2 425 820			2 642 228			2 180 438			2 320 438			2 560 438		
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0			0			0			0			0		
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 764 030			1 980 438			2 180 438			2 320 438			2 560 438		
B.I.2.-	długoterminowa	1 288 588			1 567 654			1 667 654			1 767 654			1 907 654		
B.I.2.-	krótkoterminowa	475 442			412 784			512 784			552 784			652 784		
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	661 790			661 790			0			0			0		
B.I.3.-	długoterminowe	0			0			0			0			0		
B.I.3.-	krótkoterminowe	661 790			661 790			0			0			0		
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	3 677 110			2 776 695			1 876 280			975 865			75 450		
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	3 677 110			2 776 695			1 876 280			975 865			75 450		
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	3 677 110			2 776 695			1 876 280			975 865			75 450		
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 weksłowe	0			0			0			0			0		
B.II.3.e.	inne	0			0			0			0			0		
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	10 670 586			9 281 020			11 130 415			12 010 415			13 160 415		
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	10 622 035			9 274 259			11 120 415			12 000 415			13 110 415		
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	900 415			900 415			900 415			900 415			900 415		
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:	6 573 540			5 171 583			6 500 000			6 900 000			7 410 000		
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	6 573 540			5 171 583			6 500 000			6 900 000			7 410 000		
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0			0			0			0			0		
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0			0			0			0			0		
B.III.3.f.	zobowiązania weksłowe	0			0			0			0			0		
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	994 579			1 083 627			1 350 000			1 450 000			1 700 000		
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 655 260			1 743 102			1 950 000			2 300 000			2 550 000		
B.III.3.i.	inne	498 241			375 532			420 000			450 000			550 000		
B.III.4.	Fundusze specjalne	48 551			6 761			10 000			10 000			50 000		
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	48 551			6 761			10 000			10 000			50 000		
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	11 076 198			13 248 103			11 424 754			11 788 369			11 303 784		
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0			0			0			0			0		
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	11 076 198			13 248 103			11 424 754			11 788 369			11 303 784		
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	8 914 804			11 178 999			9 368 754			9 600 000			9 353 784		
	- dotacje z budżetu państwa	4 278 800			0			0			0			0		
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	4 278 707			0			0			0			0		
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	2 161 394			2 069 104			2 056 000			2 188 369			1 950 000		
	- dotacje z budżetu państwa	493 050			0			0			0			0		
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1 478 490			0			0			0			0		
RAZEM PASYWA		38 082 178			38 789 567			37 023 240			36 096 240			35 001 240		



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	51 626 042	58 947 105	62 253 000	64 794 000	67 000 000
-	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	52 777 607	59 153 709	62 153 000	64 694 000	66 950 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	50 836 905	56 944 870	60 209 000	62 600 000	65 000 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	160 417	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	869 397	650 595	692 000	694 000	650 000
A.I.4.	pozostałych	1 071 305	1 397 827	1 252 000	1 400 000	1 300 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-1 151 565	-206 604	100 000	100 000	50 000
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	58 945 942	63 448 565	66 212 600	68 995 000	70 693 000
B.I.	Amortyzacja	2 694 082	3 328 591	3 250 000	3 100 000	3 000 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	10 148 963	10 065 872	10 147 000	10 488 000	10 735 000
B.II.1	Materiałów	9 198 312	9 164 775	9 267 000	9 568 000	9 775 000
B.II.1.a.	- leków	3 135 483	3 053 113	3 270 000	3 300 000	3 400 000
B.II.1.b.	- żywności	78 262	79 869	80 000	100 000	100 000
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	3 368 136	3 498 768	3 495 000	3 650 000	3 700 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	969 555	927 692	890 000	900 000	950 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	218 758	204 081	215 000	218 000	225 000
B.II.1.f.	- pozostałe	1 428 118	1 401 252	1 317 000	1 400 000	1 400 000
B.II.2.	Energii	950 651	901 097	880 000	920 000	960 000
B.II.2.a.	- elektrycznej	593 166	551 353	520 000	550 000	570 000
B.II.2.b.	- ciepłej	357 485	349 744	360 000	370 000	390 000
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	23 094 936	25 193 595	24 991 500	26 110 000	26 710 000
B.III.1.	remontowe	51 395	10 329	50 000	80 000	80 000
B.III.2.	transportowe	47 895	84 709	70 000	80 000	80 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	19 228 409	21 243 958	21 122 000	22 100 000	22 700 000
B.III.4.	pozostałe usługi	3 767 237	3 854 599	3 749 500	3 850 000	3 850 000
B.IV.	Podatki i opłaty	85 180	87 276	88 000	90 000	90 000
-	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	18 914 421	20 567 084	23 058 000	24 200 000	24 900 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	17 061 984	18 360 600	20 856 000	21 800 000	22 500 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 852 437	2 206 484	2 202 000	2 400 000	2 400 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 676 670	3 915 069	4 376 300	4 700 000	4 950 000
-	- składki na ubezpieczenia społeczne	2 868 235	3 120 107	3 502 000	3 809 000	3 900 000
-	- składki na fundusz pracy	299 098	321 337	370 000	390 000	390 000
-	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	49 565	52 197	55 000	55 300	56 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	331 690	291 078	301 800	307 000	308 000
-	- w tym podróże służbowe	25 958	23 549	25 000	25 000	25 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-7 319 900	-4 501 460	-3 959 600	-4 201 000	-3 693 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 186 319	2 701 568	2 488 000	3 200 000	3 000 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 587	2 794	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	921 767	1 706 053	2 056 000	1 900 000	1 800 000
-	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
-	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	921 767	0	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 262 965	992 721	432 000	1 300 000	1 200 000
-	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
-	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0	0	0
E.	Pozostałe koszty operacyjne	65 205	64 919	40 000	50 000	50 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	18 618	24 117	20 000	25 000	25 000
E.III.	Inne koszty operacyjne	46 587	40 802	20 000	25 000	25 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-5 198 786	-1 864 811	-1 511 600	-1 051 000	-743 000
G.	Przychody finansowe	28 201	29 102	3 500	3 500	5 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
-	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	28 201	2 574	3 500	500	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	26 528	0	3 000	5 000
H.	Koszty finansowe	321 758	354 614	358 000	360 000	360 000
H.I.	Odsetki, w tym:	321 758	354 614	358 000	360 000	360 000
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)	-5 492 343	-2 190 323	-1 866 100	-1 407 500	-1 098 000
J.	Podatek dochodowy	2 899	1 780	2 000	2 700	2 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	-5 495 242	-2 192 103	-1 868 100	-1 410 200	-1 100 000

Lp.	Wyszczególnienie	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
1	Suma Przychodów	53 840 562	61 677 775	64 744 500	67 997 500	70 005 000
2	Suma Kosztów	59 332 905	63 868 098	66 610 600	69 405 000	71 103 000

Sporz.B.Wolanin