

**UCHWAŁA NR II/19/24
RADY MIEJSKIEJ W NASIELSKU**

z dnia 20 czerwca 2024 r.

**w sprawie przyjęcia raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Nasielsku.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609, 721) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) uchwala się, co następuje:

§ 1. Rada Miejska w Nasielsku pozytywnie ocenia sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nasielsku na podstawie przedłożonego przez Dyrektora SPZOZ raportu ekonomiczno-finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nasielsku.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Nasielsku zawierający: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023, 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, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

Marek Gerasik



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku
05-190 Nasielsk, ul. Sportowa 2
NIP:531-15-01-474, REGON: 016457218-00027,
tel. **23 691 26 06, 23 691 25 03,**
e-mail: sekretariat@zoznasielsk.pl
<http://www.zoznasielsk.pl>

Nasielsk 29.05.2024r.

SPZOZ.3124.3.2024.

GMINA NASIELSK
ul. Elektronowa 3
05-190 Nasielsk

Stosownie do przepisów art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Tekst jednolity Dz. U. z 2023r. poz. 991 z późn. zm.), Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nasielsku składa raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej jednostki za rok obrotowy 2023.


Elektronicznie
podpisany przez
Maria
Michalczyk
Data: 2024.05.29
09:44:11 +02'00'

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU

OPIEKI ZDROWOTNEJ W NASIELSKU

ZA 2023 ROK

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W NASIELSKU ZA ROK 2023

Podstawa prawna : art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Tekst jednolity Dz. U. z 2023r. poz. 991 z późn. zm.)

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej .

1. Nazwa : Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku
2. Siedziba : 05-190 Nasielsk, ul. Sportowa 2
3. Adres : 05-190 Nasielsk, ul. Sportowa 2
4. Numer telefonu, faksu oraz poczty elektronicznej : tel./fax - 023 691 25 03 wew. 3, adres poczty elektronicznej – sekretariat@zoznasielsk.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON : 016457218-00027
6. Numer NIP : 531-15-01-474
7. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym i data wpisu : 0000001372 z dnia 21.02.2001r.
8. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą : 2000-10-20, numer – 000000007290.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017r. poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2023 ROK.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	Wynik netto x 100% Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	Poniżej 0,0% Od 0,0% do 2,0% Powyżej 2,0% do 4,0% Powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,52	3
Zyskowności działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x 100% Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + 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	0,37	3
Zyskowności aktywów	Wynik netto x 100% 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	1,83	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 15		Uzyskane pkt. 9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności 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	Poniżej 0,6 Od 0,60 do 1,00 Powyżej 1,00 do 1,50 Powyżej 1,50 do 3,00 Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe=0 zł.	0 4 8 12 10	2,51	12
Płynności szybkiej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe 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	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	2,50	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 25		Uzyskane pkt.25	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
	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	Poniżej 45 dni Od 45 dni do 60 dni Od 61 dni do 90 dni Powyżej 90 dni	3 2 1 0	27,81	3
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	Do 60 dni Od 61 dni do 90 dni Powyżej 90 dni	7 4 0	9,23	7

RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 10	Uzyskane pkt.10		
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów w %	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% Aktywa razem	Poniżej 40% Od 40 % do 60 % Powyżej 60% do 80 % Powyżej 80 %	10 8 3 0	28,92	10
Wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania Fundusz własny	Od 0,00 do 0,50 Od 0,51 do 1,00 Od ,01 do 2,00 Od 2,01 do 4,00 Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,41	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt. 20	Uzyskane pkt.20		
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					64

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz. U. z 2017r. poz. 832) wynosi łącznie 70 punktów. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punktów co stanowi 91,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej			
Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,52	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,37	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,83	3
RAZEM			9
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	2,51	12
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	2,50	13
RAZEM			25
3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,81	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9,23	7
RAZEM			10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28,92	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	0,41	10
RAZEM			20
Łączna wartość punktów			64

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. Prognoza na lata 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone w Uchwale Rady Ministrów Nr 38 z dnia 30 kwietnia 2024r. w sprawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024 – 2027. (M.P. z 2024r. poz. 334)

Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024-2027 wynika, że opracowane są zmiany systemowe zorientowane na dalszy stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Działalności państwa ujętej w obszarze funkcji **20. – ZDROWIE** został przypisany cel : **zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie**. Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej, zwalczaniem chorób nowotworowych czy chorób układu krążenia oraz program wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży, a także inne programy polityki zdrowotnej. Od 1 czerwca 2024r. rząd wprowadził program medycznego wsparcia zapłodnienia pozaustrojowego i leczenia niepłodności metodą *in vitro*. Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną. Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą trzech mierników:

– liczby świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w osobach), która w okresie planowania WFPF 2024–2027 wyniesie odpowiednio: 42000 (2024 r.), 44000 (2025 r.), 46 000 (2026), 48000 (2027);

–liczby jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) w latach 2024–2027 będzie wynosiła 1 100 000 szt. w każdym roku;

–liczby przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.), których przewiduje się zrealizować 62 980 szt. w roku 2024, a w kolejnych latach: 60 690 szt. (2025 r.), 60 400 szt. (2026 r.) oraz 59 810 szt. (2027 r.).

Zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń będzie odbywało się m.in. poprzez zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia wynikające z ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Tekst jednolity Dz. U. z 2024r. poz. 146). Zgodnie z art. 131c. ust.1 wspomnianej ustawy, na finansowanie ochrony zdrowia przeznaczają się corocznie środki finansowe w wysokości nie niższej niż 7% produktu krajowego brutto, z zastrzeżeniem, że wysokość środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia w latach 2024 – 2026 nie może być niższa niż:

- 1) 6,20 % produktu krajowego brutto w 2024r.;
- 2) 6,50 % produktu krajowego brutto w 2025r.;
- 3) 6,80 % produktu krajowego brutto w 2026r.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024r. Do prognozy przychodów na lata 2024 – 2026 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 sporządzania raportu:

Lp.	Nazwa płatnika	Zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1.	07R-1-50215-01-01-2016 070500034240602 Narodowy Fundusz Zdrowia	Podstawowa opieka zdrowotna	Czas nieokreślony
2.	07R-1-50215-02-01-2011-2025 070500034240603 Narodowy Fundusz Zdrowia	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna: -Położnictwo i ginekologia, -Otolaryngologia	2025-06-30
3.	07R-1-50215-04-01-2019-2024 070500034240601 Narodowy Fundusz Zdrowia	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	2024-12-31
4.	07R-1-50215-02-01-2023-2026 070500034240604 Narodowy Fundusz Zdrowia	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna: -Choroby metaboliczne	2026-06-30

Prognoza przychodów na lata 2024-2026 w podstawowej opiece zdrowotnej została sporządzona według zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów. W prognozach założono realizację ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych finansowanych ze środków publicznych na aktualnie obowiązującym poziomie. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach nie ujęto wydatków inwestycyjnych na lata 2024-2026.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
PROGNOZA NA LATA 2024-2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,30	3	0,50	3	0,50	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,10	3	0,20	3	0,20	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,00	3	1,20	3	1,50	3
RAZEM		9		9		9	
II. Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	2,45	12	2,20	12	2,20	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,40	13	2,00	13	2,00	13
RAZEM		25		25		25	
III. Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	27,00	3	28,00	3	29,00	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	10,00	7	11,00	7	12,00	7
RAZEM		10		10		10	
IV. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27,00	10	27,00	10	26,00	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,40	10	0,30	10	0,30	10
RAZEM		20		20		20	
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW		64		64		64	

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających lub mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

1. Regulacje płacowe polegające na podwyższeniu minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą dotyczącą sposobu ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego w podmiotach leczniczych, która zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze stanowi iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie do 30.06.2024 roku kwota bazowa została ustalona na poziomie – 6 346,15 złotych brutto. Od 1 lipca 2024r. – kwota bazowa będzie wynosiła – 7 155,48 co stanowi równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadziło mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w ustawie. Środki na pokrycie wynagrodzeń otrzymujemy w formie wzrostu wyceny realizowanych świadczeń medycznych, która dotychczas była niewystarczająca na pokrycie kosztów podwyżek wynagrodzeń dla pracowników służby zdrowia.
2. Dalszy wzrost kosztów funkcjonowania placówki związany ze wzrostem cen zakupu materiałów i usług.
3. Dalsze przesuwanie w czasie terminu uzyskania akredytacji na kolejne lata 2024-2027, co powoduje zmniejszenie i tak niewystarczających środków na pokrycie kosztów związanych z corocznym wzrostem wynagrodzeń, ponieważ stawka kapitacyjna na pacjenta w POZ jest wyższa w placówkach posiadających akredytację.
4. Wzrost kosztów utrzymania SP ZOZ związany z przewidywanym przyjęciem do użytkowania nowego obiektu budowlanego, który ma służyć dalszemu rozwojowi naszej placówki, w związku z planowanym wzrostem cen energii i gazu.

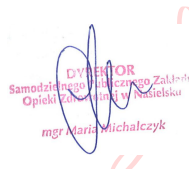
Podsumowanie.

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nasielsku jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ w Nasielsku udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie

lub za całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielane odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz odrębne przepisy dopuszczają taką odpłatność, ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nasielsku jest równoważenie kosztów przychodami. Nasze prognozy na lata 2024-2026 zakładają uzyskanie takiego efektu. Analiza wskaźnikowa jest narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności. Dane wykorzystane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdań finansowych, tj. bilansu i rachunku zysków i strat. Struktura wskaźników ekonomicznych za rok 2023 jak i prognozowanych, dokonana w oparciu o sprawozdania finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki i sprawności bieżącego zarządzania placówką.


Elektronicznie
podpisany przez
Hanna
Wiercioch
Data: 2024.05.29
09:54:47 +02'00'


Elektronicznie
podpisany przez
Maria Michalczyk
Data: 2024.05.29
09:50:58 +02'00'

INTERPRETACJA WSKAŹNIKÓW

EKONOMICZNO - FINANSOWYCH W SP ZOZ NASIELSK

ZA 2023 ROK

Wskaźniki zyskowności :

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

1. Wskaźnik zyskowności netto (%)

<u>Wynik netto x 100%</u>	Poniżej 0,0%	0	0,52	3
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	Od 0,0% do 2,0%	3		
	Powyżej 2,0% do 4,0%	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 (%)

<u>Wynik z działalności operacyjnej x 100%</u>	Poniżej 0,0%	0	0,37	3
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	Od 0,0% do 3,0%	3		
	Powyżej 3,0% do 5,0%	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 (%)

<u>Wynik netto x 100%</u>	Poniżej 0,0%	0	1,83	3
Średni stan aktywów	Powyżej 0,0% do 2,0%	3		
	Powyżej 2,0% do 4,0%	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.

Wskaźniki płynności :

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniży się to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, to 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 wymagalności 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	Poniżej 0,6	0	2,51	12
	Od 0,60 do 1,00	4		
	Powyżej 1,00 do 1,50	8		
	Powyżej 1,50 do 3,00	12		
	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

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe 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	Poniżej 0,50	0	2,50	13
	Powyżej 0,50 do 1,00	8		
	Powyżej 1,00 do 2,50	13		
	Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe=0 zł.	10		

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

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	Poniżej 45 dni	3	27,81	3
	Od 45 dni do 60 dni	2		
	Od 61 dni do 90 dni	1		
	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, 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	Do 60 dni	7	9,23	7
	Od 61 dni do 90 dni	4		
	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.

Wskaźniki zadłużenia :

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% Aktywa razem	Poniżej 40%	10	28,92	10
	Od 40 % do 60 %	8		
	Powyżej 60% do 80 %	3		
	Powyżej 80 %	0		

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

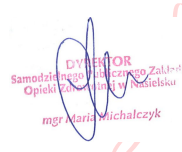
2. Wskaźnik wypłacalności

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania Fundusz własny	Od 0,00 do 0,50	10	0,41	10
	Od 0,51 do 1,00	8		
	Od ,01 do 2,00	6		
	Od 2,01 do 4,00	4		
	Powyżej 4,00	0		
	lub poniżej 0,00			

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

W bieżącym roku SP ZOZ w Nasielsku odnotował zysk w wysokości – 44 237,52, w związku z czym wartość wskaźników zyskowności jest dodatnia a ich ocena punktowa wynosi 9. Pozostałe wskaźniki osiągnęły pożądane wartości, które w ocenie punktowej, określonej przez Ministra Zdrowia w rozporządzeniu z dnia 12 kwietnia 2017 roku, uzyskały najwyższe noty. Ilość uzyskanych punktów wniosła 64 na 70 możliwych. To stanowi 91,43 % maksymalnej liczby punktów. Uzyskana nota świadczy o stabilności ekonomiczno –finansowej SP ZOZ oraz sprawności i efektywności zarządzania jednostką.


Elektronicznie
podpisany przez
Hanna Wiercioch
Data: 2024.05.29
09:55:57 +02'00'


Elektronicznie
podpisany przez
Maria Michalczyk
Data: 2024.05.29
09:52:15 +02'00'

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W NASIELSKU

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

Jednostka obliczeniowa:zł.....

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Aktywa trwałe	669 477,70	855 770,10	A	Kapitał (fundusz) własny	1 729 153,61	1 684 916,09
I	Wartości niematerialne i prawne	3 000,00	35 240,75	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	420 818,05	420 818,05
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 264 098,04	1 628 728,12
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	3 000,00	35 240,75				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	666 477,70	820 529,35	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	666 477,70	820 529,35		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	23 630,83	23 630,83	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	235 117,89	243 476,61		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	323 331,70	373 633,46		- na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	28 662,13	69 096,90				
e)	inne środki trwałe	55 735,15	110 691,55				
2	Środki trwałe w budowie			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	44 237,52	-364 630,08
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	745 914,56	677 241,62
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	311 389,40	212 052,60
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	311 389,40	212 052,60
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	311 389,40	212 052,60
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	404 341,46	434 123,95
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
					– powyżej 12 miesięcy		
B	Aktywa obrotowe	1 805 590,47	1 506 387,61				
I	Zapasy	6 010,96	1 174,75				
1	Materiały	6 010,96	1 174,75	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	674 548,64	574 032,90	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	333 117,83	372 363,88
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	212 114,84	202 448,51
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	212 114,84	202 448,51

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	120 509,19	169 586,17
3	Należności od pozostałych jednostek	674 548,64	574 032,90	h)	z tytułu wynagrodzeń		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	674 548,64	574 032,90	i)	inne	493,80	329,20
	– do 12 miesięcy	674 548,64	574 032,90	4	Fundusze specjalne	71 223,63	61 760,07
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	30 183,70	31 065,07
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	30 183,70	31 065,07
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	29 302,33	30 183,70
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 117 293,56	923 584,58		– krótkoterminowe	881,37	881,37
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 117 293,56	923 584,58				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 117 293,56	923 584,58				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 117 293,56	923 584,58				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 737,31	7 595,38				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	2 475 068,17	2 362 157,71		PASYWA razem (suma poz. A i B)	2 475 068,17	2 362 157,71

GLÓWNA KSIĘGOWA
SP ZOZ Nasielsk
Wiercioch
mgr Hanna Wiercioch

Elektronicznie
podpisany przez
Hanna Wiercioch
Data: 2024.05.29
09:56:56 +02'00'

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej i Nadziewisk
mgr Maria Michalczyk

Elektronicznie podpisany
przez Maria Michalczyk
Data: 2024.05.29 09:59:00
+02'00'

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	8 192 805,01	7 135 694,29
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 192 805,01	7 135 694,29
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	8 193 931,65	7 563 708,63
I	Amortyzacja	198 384,47	191 886,51
II	Zużycie materiałów i energii	485 093,34	439 076,61
III	Usługi obce	3 188 027,29	2 684 065,29
IV	Podatki i opłaty, w tym:	10 120,50	8 306,00
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	3 590 472,98	3 571 472,99
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	702 594,20	650 668,35
	– emerytalne	319 191,15	310 043,67
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	19 238,87	18 232,88
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-1 126,64	-428 014,34
D	Pozostałe przychody operacyjne	345 168,03	276 714,97
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	881,37	881,37
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	344 286,66	275 833,60
E	Pozostałe koszty operacyjne	312 795,25	213 336,24
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	312 795,25	213 336,24
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	31 246,14	-364 635,61
G	Przychody finansowe	12 991,38	5,53
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	12 991,38	1,13
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	0,00	4,40
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	44 237,52	-364 630,08
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	44 237,52	-364 630,08