

UCHWAŁA Nr 298.LI.2022
RADY POWIATU W SIERPCU
z dnia 29 sierpnia 2022 r.

w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu

Na podstawie art. 9 ust. 1 i art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1526), art. 53 a ust.4 i art.121 ust. 1, 3, 4 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się „Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu” stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

2. Na podstawie raportu, o którym mowa w ust. 1 pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu w perspektywie trzyletniej, tj. do 2024 roku, z zastrzeżeniem bezwzględного przestrzegania przez Dyrektora SPZZOZ zasad racjonalnego i efektywnego gospodarowania środkami publicznymi i prowadzenia gospodarki finansowej w celu sukcesywnej poprawy wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu 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 r. poz. 832), a w szczególności przez:

- 1) odpowiednie hierarchizowanie płatności i dążenie do prawidłowej obsługi zadłużenia;
- 2) prowadzenie rozmów i uzgodnień z dostawcami oraz dołożenie wszelkich starań, aby je optymalnie zrealizować;
- 3) realizację obligatoryjnych inwestycji z zachowaniem zasady racjonalności i efektywności ekonomicznej.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Sierpcu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WICEPRZEWODNICZĄCA RADY

Małgorzata Korpolińska



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W SIERPCU

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. NAZWA: Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Sierpcu
2. SIEDZIBA: 09-200 Sierpc, ul. Słowackiego 32
3. ADRES: 09-200 Sierpc, ul. Słowackiego 32
4. Dane kontaktowe: tel.:24-275-85-01, fax. 24-275-26-27,
e-mail: sekretariat@spzozsierpc.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 000306762
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000018020
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
12.08.2011r. nr 14-01548

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.

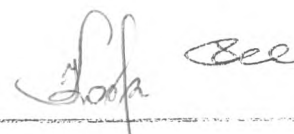
Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r., poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności, rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, a wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.



W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 43 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 61 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

Działalność jednostki była prowadzona w oparciu o plan finansowy, pozytywne zaopiniowany przez Radę Społeczną SPZZOZ. Szpital zmierza do wprowadzenia kompleksowości udzielania świadczeń medycznych oraz dalszego ograniczania kosztów działalności.

Priorytetem w kwestiach finansowych jest uzyskanie przychodów na poziomie umożliwiającym utrzymanie odpowiedniej kadry medycznej oraz wyposażenie w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną.

Podstawą obliczenia wskaźników były dane finansowe za lata ubiegłe pozyskane z:

- Bilansu (załącznik nr 1),
- Rachunku zysków i strat (załącznik nr 2).

Wnioski wynikające z analizy bilansu i rachunku zysków i strat:

- Suma bilansowa w 2021r. wzrosła o 11 111 493,18 zł tj. o 49% w porównaniu do 2020 r. i wynosi na dzień bilansowy 33 854 587,43 zł;
- Aktywa trwałe wzrosły o 56 % tj. o 8 634 024,99 zł i wynoszą 24 079 350,63 zł;
- Aktywa obrotowe (głównie należności krótkoterminowe) wzrosły o 34 % tj. o 2 477 468,19 i wynoszą 9 775 236,80 zł;
- Kapitały własne wzrosły o 1 473 542,09 zł i wynoszą -4 286 346,64 zł
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o 34% tj. o 9 637 951,09 zł i wynoszą 38 140 934,07 zł;
- Przychody wzrosły o 36% tj. o 13 772 043,04 zł i wynoszą 52 299 047,80 zł;
- Koszty wzrosły o 35% tj. o 13 167 922,03 zł i wynoszą 51 033 333,42 zł;
- Wynik finansowy polepszył się o kwotę 604 121,01 zł. W 2021r. odnotowano zysk w kwocie 1 265 714,38 zł, podczas gdy w 2020r. uzyskano zysk w wysokości 661 593,37 zł.

Obliczenia wskaźników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej zawiera załącznik nr 3.

W roku 2020 uzyskano we wszystkich obszarach oceny łącznie 35 pkt., natomiast za 2021r. suma punktów wynosi 43. Utrzymano korzystne dla szpitala wskaźniki w grupie wskaźników zyskowności (dodatni wynik finansowy) i płynności. Maksymalną ilość punktów (10) uzyskano w odniesieniu do wskaźników efektywności. Ocena za wskaźniki zadłużenia aktywów w 2021r. jest po raz drugi dodatnia.



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

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

SPZZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę (utrzymanie) stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie **dodatniego wyniku finansowego**.

W prognozach uwzględniono zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych, zmiany w zakresie minimalnego wynagrodzenia oraz inne założenia makroekonomiczne.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa wynika, że wprowadzane są i nadal będą zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji finansowania służby zdrowia. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2022 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. W budżecie Państwa na 2022 r. założono, że wydatki na ochronę zdrowia utrzymają się na poziomie 5,75 % PKB.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022r. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

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 kwalifikację świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia, wskazuje profile systemu zabezpieczenia, zakresy i rodzaje świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia obowiązuje od dnia 1 października 2017 r do 31 grudnia 2022 r.

SPZZOZ w Sierpcu spełnia wymogi do zakwalifikowania do systemu zabezpieczenia w grupie szpitali powiatowych - Poziom szpitali I.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2022-2024 opracowano z uwzględnieniem 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 przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych umów z NFZ.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach prowadzonych inwestycji, remontów i modernizacji na lata 2022-2024.

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej 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. SPZZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

WYNAGRODZENIA

Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawody medyczne zgodnie z Ustawą z 26 maja 2022r. (Dz. U. z 2022 poz.1352), która zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla SPZZOZ Sierpc dużym zagrożeniem, ponieważ nie mamy źródeł finansowania dodatkowych podwyżek personelu. Ponadto deficyt lekarzy na terenie objętym działaniem SPZZOZ w Sierpcu powoduje wzrost stawek za usługi medyczne.

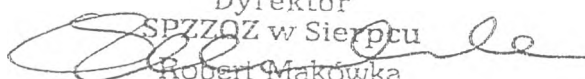
Zgodnie z przyjętymi założeniami sporządzono prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Sierpcu na kolejne trzy lata obrotowe. Uzyskane wyniki zaprezentowano w załącznikach:

Załącznik nr 4 – Prognozowany Rachunek zysków i strat na lata 2022-2024

Załącznik nr 5 – Prognozowany Bilans na lata 2022-2024

Załącznik nr 6 – Prognozowane wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022-2024

Dyrektor
SPZZOZ w Sierpcu
Robert Makówka



DANE BILANSOWE ZA LATA 2020-2021

zał.1

AKTYWA	31.12.2021	31.12.2020
A. AKTYWA TRWAŁE	24 079 350,63	15 445 325,64
I. Wartości niematerialne i prawne	11 572,93	78 096,63
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	11 572,93	78 096,63
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	24 067 777,70	15 367 229,01
1. Środki trwałe	18 638 199,40	12 711 319,34
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	508 080,00	497 835,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 283 684,64	7 106 991,60
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 389 255,71	675 193,40
d) środki transportu	642 283,18	57 171,50
e) inne środki trwałe	6 814 895,87	4 374 127,84
2. Środki trwałe w budowie	5 429 578,30	2 655 909,67
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	9 775 236,80	7 297 768,61
I. Zapasy	390 800,79	364 372,32
1. Materiały	390 800,79	364 372,32
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00

PASYWA	31.12.2021	31.12.2020
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-4 286 346,64	-5 759 888,73
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	6 046 979,62	6 036 734,62
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 599 040,64	-12 458 216,72
VI. Zysk (strata) netto	1 265 714,38	661 593,37
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	38 140 934,07	28 502 982,98
I. Rezerwy na zobowiązania	2 500 000,00	2 500 000,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
– długoterminowa	0,00	0,00
– krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	2 500 000,00	2 500 000,00
– długoterminowe	2 500 000,00	2 500 000,00
– krótkoterminowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	6 630 028,31	7 744 010,44
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	6 630 028,31	7 744 010,44
a) kredyty i pożyczki	5 964 706,08	6 423 529,56
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	284 703,75	740 490,81
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	380 618,48	579 990,07
III. Zobowiązania krótkoterminowe	9 647 900,98	7 639 740,50
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 212 475,68	7 105 141,42
a) kredyty i pożyczki	458 823,48	458 823,48

[Handwritten signature]

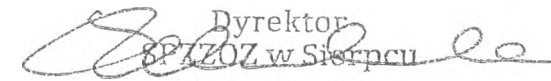
DANE Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2020-2021	2021	2020
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	50 268 269,06	36 601 669,43
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	50 268 269,06	36 601 669,43
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
- w tym: Obiekty w zabudowie	0,00	0,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	50 289 003,51	37 392 512,84
I. Amortyzacja	2 075 583,15	1 514 478,66
II. Zużycie materiałów i energii	5 767 848,66	4 425 215,98
III. Usługi obce	14 989 635,43	11 472 631,45
IV. Podatki i opłaty, w tym:	375 164,00	312 852,00
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	22 418 144,41	16 147 794,94
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	4 489 369,50	3 365 176,06
- emerytalne	1 901 322,56	1 452 063,75
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	173 258,36	154 363,75
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-20 734,45	-790 843,41
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 990 864,10	1 870 786,71
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	1 397 857,96	1 136 012,99
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	593 006,14	734 773,72
E. Pozostałe koszty operacyjne	386 437,83	147 598,57
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	18 993,24	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	367 444,59	147 598,57
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 583 691,82	932 344,73
G. Przychody finansowe	39 914,64	54 548,62
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,02	1 469,32
- od jednostek powiązanych	0	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
V. Inne	39 914,62	53 079,30
H. Koszty finansowe	357 892,08	325 299,98
I. Odsetki, w tym:	255 324,48	261 915,49
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	102 567,60	63 384,49
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 265 714,38	661 593,37
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 265 714,38	661 593,37

zał.2

Dyrektor

SPZZOZ w Sierpcu
Robert Makowka


WSKAŹNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA LATA 2020-2021		2021		2020	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	2,42%	4	1,72%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3,03%	4	2,42%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	4,47%	5	3,30%	4
	SUMA		13		10
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,00	4	0,94	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,96	8	0,90	8
	SUMA		12		12
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	38	3	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	25	7	28	7
	SUMA		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	55%	8	79%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-4	0	-3	0
	SUMA		8		3
	ŁĄCZNIE		43		35


 Dyrektor
 SPZSOZ w Sierpcu
 Robert Makówka



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - zdarzenia do prognozy	Wartość bazowa w ostatnim roku analizy 2021	Rok 1 - 2022	Rok 2 - 2023	Rok 3 - 2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	50 268 269,06 zł	45 000 000,00 zł	48 000 000,00 zł	50 000 000,00 zł
B. Koszty działalności operacyjnej	50 289 003,51 zł	48 300 000,00 zł	49 350 000,00 zł	51 400 000,00 zł
I. Amortyzacja	2 075 583,15 zł	2 200 000,00 zł	2 400 000,00 zł	2 600 000,00 zł
II. Zużycie materiałów i energii	5 767 848,66 zł	5 000 000,00 zł	5 100 000,00 zł	5 500 000,00 zł
III. Usługi obce	14 989 635,43 zł	15 000 000,00 zł	15 500 000,00 zł	16 500 000,00 zł
IV. Podatki i opłaty	375 164,00 zł	400 000,00 zł	400 000,00 zł	400 000,00 zł
V. Wynagrodzenia	22 418 144,41 zł	21 000 000,00 zł	21 200 000,00 zł	21 500 000,00 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	4 489 369,50 zł	4 500 000,00 zł	4 550 000,00 zł	4 700 000,00 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	173 258,36 zł	200 000,00 zł	200 000,00 zł	200 000,00 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	- zł	- zł	- zł
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-20 734,45 zł	-3 300 000,00	-1 350 000,00	-1 400 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 990 864,10 zł	2 000 000,00 zł	2 300 000,00 zł	2 500 000,00 zł
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	- zł	- zł	- zł
II. Dotacje	1 397 857,96 zł	- zł	- zł	- zł
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	- zł	- zł	- zł
IV. Inne przychody operacyjne	593 006,14 zł	2 000 000,00 zł	2 300 000,00 zł	2 500 000,00 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	386 437,83 zł	400 000,00 zł	400 000,00 zł	400 000,00 zł
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	18 993,24 zł	- zł	- zł	- zł
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	- zł	- zł	- zł
III. Inne koszty operacyjne	367 444,59 zł	400 000,00 zł	400 000,00 zł	400 000,00 zł
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 583 691,82 zł	-1 700 000,00	550 000,00	700 000,00
G. Przychody finansowe	39 914,64 zł	40 000,00 zł	25 000,00 zł	25 000,00 zł
H. Koszty finansowe	357 892,08 zł	500 000,00 zł	500 000,00 zł	600 000,00 zł
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 265 714,38 zł	-2 160 000,00	75 000,00	125 000,00
J. Podatek dochodowy	0,00 zł	- zł	- zł	- zł
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł	- zł	- zł	- zł
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 265 714,38 zł	-2 160 000,00	75 000,00	125 000,00

zał.4

Dyrektor
 SPZZOZ w Sierpen
 Robert Makowka

Bilans		Wartość bazowa w ostatnim roku analizy 2021	Rok 1 - 2022	Rok 2 - 2023	Rok 3 - 2024
A. AKTYWA TRWAŁE		24 079 350,63	23 100 000,00	45 000 000,00	43 000 000,00
B. AKTYWA OBROTOWE		9 775 236,80	8 120 000,00	8 970 000,00	9 670 000,00
I. Zapasy		390 800,79	300 000,00	300 000,00	300 000,00
II. Należności krótkoterminowe		7 710 550,74	5 750 000,00	6 100 000,00	6 300 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe		1 583 545,44	2 000 000,00	2 500 000,00	3 000 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		90 339,83	70 000,00	70 000,00	70 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		0,00	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne		0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW		33 854 587,43	31 220 000,00	53 970 000,00	52 670 000,00
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		-4 286 346,64	-6 446 347,38	-6 371 347,38	-6 246 347,38
I. Kapitał (fundusz) podstawowy		6 046 979,62	6 046 979,62	6 046 979,62	6 046 979,62
II. Kapitał (fundusz) zapasowy		0,00	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-11 599 040,64	-10 333 327,00	-12 493 327,00	-12 418 327,00
VI. Zysk (strata) netto		1 265 714,38	-2 160 000,00	75 000,00	125 000,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		38 140 934,07	37 666 347,38	60 341 347,38	58 916 347,38
I. Rezerwy na zobowiązania		2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe		6 630 028,31	5 800 000,00	5 000 000,00	4 200 000,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe		9 647 900,98	12 300 000,00	12 500 000,00	12 700 000,00
w tym z tytułu dostaw i usług		4 191 403,82	5 500 000,00	5 000 000,00	4 800 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe		19 363 004,78	17 066 347,38	40 341 347,38	39 516 347,38
SUMA PASYWÓW		33 854 587,43	31 220 000,00	53 970 000,00	52 670 000,00

zał.5

Dyrektor
SPZZOZ w Sierpcu
Robert Makówka

WSKAŹNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PROGNOZA NA LATA 2022 -2024		PROGNOZA ROK 1 -2022		PROGNOZA ROK 2 -2023		PROGNOZA ROK 3 - 2024	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-5%	0	0%	3	0%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-4%	0	1%	3	1%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-7%	0	0%	3	0%	3
	SUMA		0		9		9
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,65	4	0,71	4	0,76	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,63	8	0,69	8	0,73	8
	SUMA		12		12		12
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	54,59	2	45,05	2	45,26	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	39,30	7	39,92	7	35,77	7
	SUMA		9		9		9
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	66%	3	37%	10	37%	10
	Wskaźnik wypłacalności	-3,20	0	-3,14	0	-3,11	0
	SUMA		3		10		10
	ŁĄCZNIE		24		40		40

zał.6

Dyrektor
SPZZOZ w Sierpcu
Robert Makówka

[Handwritten signature]