

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U.2021 r.poz.711)

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim
z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim ul. 26 Marca 51, 44-300 Wodzisław Śl.

Numer identyfikacyjny REGON 000312455

NIP 647-18-39-389

I. 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 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego z 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 punktów co stanowi 14 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. *(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej szpocz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).*

Wskaźnik zyskowności – osiągnął łączną ocenę 0 pkt.

Wskaźnik płynności – osiągnął łączną ocenę 0 pkt.

Wskaźnik efektywności – osiągnął łączną ocenę 10 pkt. Na uzyskanie wartości dodatniej miał wpływ wysoki poziom należności oraz poziom rotacji zobowiązań w porównaniu do uzyskanych przychodów netto ze sprzedaży produktów.

II. 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 okres 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. PPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej w roku 2021 przyjęto poziom wyniku finansowego na podstawie planu finansowego. Wynik finansowy może ulec poprawie po podpisaniu i wypłaceniu przez NFZ świadczeń poza ryczałtem wykonanych ponad limit. Na lata 2022-2023 założono poprawę wyniku finansowego (*zmniejszenie straty*).

Wskaźniki makroekonomiczne

Po okresie deflacji w latach 2015-2016, od 2017 r. średnioroczne zmiany inflacji stopniowo podążają w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji w 2017 r. ukształtował się na poziomie 2 % , w roku 2018 osiągnął poziom 1,6%, a w roku 2019 2,3 %. W roku 2020 3,4%, do roku 2023 poziom inflacji ma osiągnąć 2,5 % .

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 r. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 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:

1. 124/100310/03/8/2021 – umowa o udzielanie świadczeń gwarantowanych w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.
2. 124/100310/02/1/2021 – umowa o udzielanie świadczeń zdrowotnych w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej.
3. WPR/3/11/2013 (wraz z aneksami) – umowa na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie ratownictwa medycznego zawarta z WPR w Katowicach.
4. 124/100310/01/2021 – umowa na udzielanie świadczeń zdrowotnych w Podstawowej Opiece Zdrowotnej.
5. 124/100310/12/2021 – umowa na zaopatrzenie w wyroby medyczne.
6. 124/100310/18/5/2021 – umowa na Program pilotażowy – dieta mamy.
7. 124/100310/19/1/2021A – umowa na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19.
8. 124/100310/19/1/2021B – umowa na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19.
9. 124/100310/19/1/2021C – umowa na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19.
10. 124/100310/19/2/2021 – umowa na wykonywanie testów na obecność wirusa SARS-COV-2. w laboratoriach.
11. 124/100310/19/3/2021 – umowa na wykonywanie szczepień ochronnych przeciw grypie w związku z przeciwdziałaniem COVID-19.
12. 124/100310/19/4/2021 – umowa na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 (ŚWIAD).

Ustawa z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikacje świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazała profil systemu zabezpieczenia, zakresy lub rodzaj świadczeń, w ramach których są udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. PPZOZ został zakwalifikowany do systemu zabezpieczenia w grupie szpitali poziomu pierwszego i otrzymał umowę na okres od 01 października 2017 r. do dnia 30 czerwca 2021r.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2021, 2022 i 2023 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń

sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania oraz na podstawie podpisanej umowy z NFZ na rok 2021.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych (dotyczących ratownictwa medycznego) została opracowana na podstawie zawartych umów, które zgodnie z nowelizacją ustawy o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych zostaną przedłużone do 31.12.2021r.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

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

1. Regulacje płacowe:

- a) utrzymanie dodatku dla pielęgniarek i położnych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w wyniku, którego przeznaczono dodatkowe środki finansowe na wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych.
- b) wprowadzenie Ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2020 poz. 830 i 2401) powoduje podwyższenie minimalnego wynagrodzenia dla pracowników medycznych. Przepis zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Brak finansowania z budżetu NFZ wzrostu wynagrodzeń powoduje wzrost kosztów wynagrodzeń po stronie PPZOZ.
- c) dopłata do wynagrodzeń lekarzy z tytułu podwyższenia kwoty zasadniczej do wysokości 6 750,00 zł, w związku z wprowadzoną Ustawą z dnia 5 lipca 2018r. (Dz. U. 2018 poz. 1532). Ustawa ta zobligowała do podwyższenia wynagrodzeń zasadniczych lekarzy, gdzie ustawodawca ogranicza pokrycie niektórych kosztów pochodnych związanych ze wzrostem wynagrodzeń dla lekarzy, przyjmując tylko częściowe pokrycie różnicy faktycznego kosztu, a otrzymanymi środkami z Narodowego Funduszu Zdrowia, do proponowanego wzrostu wynagrodzenia. Ustawa ta, warunkuje wzrost wynagrodzenia dla lekarzy specjalistów

podpisaniem zobowiązania do nieświadczania usług w innych podmiotach leczniczych, które mają zawartą umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Zgodnie z zapisem, Ustawa zapewnia pokrycie kosztów podwyższenia wynagrodzeń lekarzom do kwoty 6 750,00 zł, w przeliczeniu na etat oraz związane z tym podwyższenie dodatku za wysługę lat oraz częściowe pokrycie wynagrodzenia za dyżury, ale tylko od tych składników. W w/w Ustawie oraz umowie z NFZ brak jest przepisów gwarantujących pracodawcy pokrycie kosztów pozostałych pochodnych oraz kosztów ubezpieczenia społecznego od w/w wzrostu wynagrodzenia.

d) podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia (Ustawa o minimalnym wynagrodzeniu za pracę z 2002r., (Dz. U. 2020 poz. 2207) powoduje wzrost kosztów wynagrodzeń po stronie pracodawcy. Wraz ze wzrostem wynagrodzeń zasadniczych pracodawca musi pokrywać koszty wzrostu pozostałych pochodnych od tych wynagrodzeń między innymi: nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, nadgodzin, średnich urlopowych, dodatków stażowych.

e) W związku z realizacją Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r., poz.1682) zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej oraz Ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw, które gwarantuje wzrost wynagrodzenia dla pielęgniarek i położnych o 1 310,00 zł do wynagrodzenia zasadniczego oraz pokrywa tylko pochodne od tego wynagrodzenia takie jak: nocki i święta, dodatek stażowy oraz ubezpieczenie społeczne od tych składników. Kwota zagwarantowanych środków z NFZ nie pokrywa wzrostu pozostałych, obligatoryjnych składników zmiennych (tj. dodatków funkcyjnych, nagród jubileuszowych, średnich urlopowych, odpraw emerytalnych, nadgodzin) oraz składek od tych pochodnych na ubezpieczenia społeczne.

Skutki finansowe:

Rok 2021 – założono wzrost kosztów o ok. 916 207,00 zł

2. Zmiany w grupie kosztów

W grupie kosztów działalności operacyjnej założono wzrost kosztów amortyzacji z uwagi na planowane zwiększenie wartości środków trwałych.

W grupie wynagrodzeń oraz ubezpieczeń społecznych założono wzrost kosztów w roku 2021, w związku ze wzrostem wynagrodzeń wprowadzonych przepisami prawa.

Założono wzrost kosztów w grupie kosztów rodzajowych - zużycie materiałów i energii oraz usługi obce na rok 2021 do 2023 w związku ze wzrostem inflacji.

Skutki finansowe:

Rok 2021 – założono wzrost kosztów działalności operacyjnej o ok. 481 732,00 zł.

Załączniki:

- 1) **Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2020r.**
- 2) **Tabela punktów ogółem za lata 2021-2023**
- 3) **Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020r.**
- 4) **Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – Prognoza na lata 2021-2023,**
- 5) **Bilans za lata 2019-2020 oraz prognozowany Bilans na lata 2021-2023,**
- 6) **Rachunek zysków i strat za lata 2019-2020 oraz prognozowany Rachunek zysków i strat na lata 2021-2023.**

Dyrektor

Krzysztof Kowalik

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	100 133 750	105 298 186	100 673 628	104 670 000	105 900 000
-	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	100 116 228	105 305 123	100 673 628	104 670 000	105 900 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	95 946 806	101 619 208	96 623 528	100 670 000	102 000 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	853 020	1 161 503	1 500 000	1 500 000	1 500 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	3 315 402	2 524 412	2 450 000	2 400 000	2 400 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	18 522	-6 967	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	103 358 231	109 556 796	110 038 628	112 010 000	112 000 000
B.I.	Amortyzacja	3 251 788	3 174 382	3 300 000	3 400 000	3 200 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	14 010 132	13 803 185	13 668 200	14 070 000	14 380 000
B.II.1.	Materiałów	12 051 807	11 788 167	11 853 200	12 195 000	12 430 000
B.II.1.a.	- leków	4 529 858	5 465 051	5 325 000	5 450 000	5 500 000
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	4 438 847	4 075 002	4 200 000	4 335 000	4 400 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	92 862	402 292	460 000	480 000	500 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	227 047	212 783	220 200	230 000	230 000
B.II.1.f.	- pozostałe	2 763 193	1 633 039	1 648 000	1 700 000	1 800 000
B.II.2.	Energii	1 958 325	2 015 018	1 815 000	1 875 000	1 950 000
B.II.2.a.	- elektrycznej	708 772	763 637	715 000	725 000	750 000
B.II.2.b.	- ciepłej	1 249 553	1 251 381	1 100 000	1 150 000	1 200 000
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	21 439 271	25 081 729	24 892 716	26 500 000	25 900 000
B.III.1.	remontowe	185 093	142 160	150 000	500 000	300 000
B.III.2.	transportowe	609 153	1 191 955	1 600 000	500 000	500 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	15 652 124	18 948 276	18 250 000	20 500 000	20 100 000
B.III.4.	pozostałe usługi	5 092 901	4 799 348	4 992 716	5 000 000	5 000 000
B.IV.	Podatki i opłaty	1 381 658	1 018 355	988 600	1 000 000	1 000 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	52 447 910	55 212 184	56 128 391	56 300 000	56 300 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	50 629 706	52 675 487	54 000 000	54 000 000	54 000 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 818 204	2 536 697	2 128 391	2 300 000	2 300 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 466 646	10 865 314	10 650 000	10 320 000	10 800 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	9 457 712	8 400 832	8 150 000	8 200 000	8 200 000
	- składki na fundusz pracy	855 909	868 347	840 000	850 000	850 000
	- składki na Fundusz Emerytalny Pomostowych	153 025	177 298	150 000	150 000	150 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	360 826	401 637	410 621	420 000	420 000
	- w tym podróże służbowe	18 017	21 533	25 000	28 000	28 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 224 481	-4 258 640	-9 465 000	-7 440 000	-6 100 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 244 361	5 212 540	4 000 000	4 000 000	4 000 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	472 880	116 320	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	100 000	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	472 880	16 320	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	2 197 073	5 096 220	4 000 000	4 000 000	4 000 000
	- bezwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	1 554 145	1 638 910	1 764 486	1 850 000	1 950 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 053 584	3 397 155	1 500 000	200 000	250 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	13 091	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	247 230	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	793 263	3 397 155	1 500 000	200 000	250 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 033 704	-2 443 265	-6 965 000	-3 640 000	-2 350 000
G.	Przychody finansowe	22 823	23 800	5 000	30 000	30 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.II.	Odsutki	22 823	23 800	5 000	30 000	30 000
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	1 636 417	1 609 193	1 000 000	1 390 000	1 460 000
H.I.	Odsutki, w tym:	1 471 541	1 494 092	910 000	1 300 000	1 300 000
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	164 876	115 101	90 000	90 000	160 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 647 298	-4 028 648	-7 960 000	-5 000 000	-3 780 000
J.	Podatek dochodowy	0	0	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 647 298	-4 028 648	-7 960 000	-5 000 000	-3 780 000

Lp.	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
1	Suma Przychodów	102 400 934	110 534 496	104 678 628	108 600 000	109 930 000
2	Suma Kosztów	106 048 232	114 563 144	112 538 628	113 600 000	113 710 000

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim
z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim
44-300 Wodzisław Śląski, ul. 26 Marca 51
NIP 647-18-39-389 REGON 000312455
tel. (32) 4591 825 tel./fax (32) 4591 777

Główny Księgowy
mgr Michał Piechaczek

Dyrektor

Krzysztof Kowalik

KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	-28 315 988	-31 949 126	-39 909 126	-44 909 126	-48 689 126
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	17 401 413	17 401 413	17 401 413	17 401 413	17 401 413
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	-42 070 103	-45 321 891	-49 350 539	-57 310 539	-62 310 539
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-42 070 103	-45 321 891	-49 350 539	-57 310 539	-62 310 539
A.VI.	Zysk (strata) netto	-3 647 298	-4 028 648	-7 960 000	-5 000 000	-3 780 000
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-3 647 298	-4 028 648	-7 960 000	-5 000 000	-3 780 000
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	64 298 258	74 100 848	85 757 395	87 226 176	87 748 931
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	6 834 060	8 736 148	8 063 285	8 495 400	8 094 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 834 060	7 261 779	8 063 285	8 495 400	8 094 000
B.I.2.-	długoterminowa	5 173 012	5 609 889	6 339 010	6 684 900	6 294 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 661 048	1 651 890	1 724 275	1 810 500	1 800 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	1 474 369	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	21 462 620	27 949 779	22 597 084	33 691 483	25 549 580
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	21 462 620	27 949 779	22 597 084	33 691 483	25 549 580
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	14 279 040	20 225 016	17 096 236	29 947 783	22 579 518
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	7 183 580	7 724 763	5 500 848	3 743 700	2 970 062
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	27 162 415	27 767 431	36 833 526	28 647 393	38 938 451
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	26 625 131	27 359 832	36 225 799	28 246 666	38 588 451
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	4 583 427	4 897 974	5 493 229	5 448 453	6 200 000
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:	13 110 697	7 911 678	17 128 735	10 291 963	19 567 716
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	13 110 697	7 911 678	17 128 735	10 291 963	19 567 716
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 wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 235 595	7 240 773	7 703 285	7 556 250	7 420 735
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	3 222 658	3 564 192	4 500 000	4 600 000	5 000 000
B.III.3.i.	inne	472 755	3 745 215	1 400 550	350 000	400 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	537 284	407 599	607 727	400 727	350 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	537 284	407 599	607 727	400 727	350 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	8 839 163	9 647 490	18 263 500	16 391 900	15 166 900
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 839 163	9 647 490	18 263 500	16 391 900	15 166 900
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	6 960 787	7 816 036	16 274 000	14 402 400	13 177 400
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	7 118 040	6 960 787	7 118 040	6 783 277	6 783 277
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	1 878 376	1 831 454	1 989 500	1 989 500	1 989 500
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1 304 486	1 304 486	1 304 486	1 965 700	1 965 700
	RAZEM PASYWA	35 982 270	42 151 722	45 848 289	42 317 050	39 059 805

BILANS


KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	24 273 860	26 518 743	31 150 389	28 084 202	24 797 030
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	383 041	95 063	63 375	31 688	43 495
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	383 041	95 063	63 375	31 688	43 495
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	21 379 647	24 270 248	29 250 477	26 699 387	23 897 100
A.II.1.	Środki trwałe	20 915 376	21 003 242	29 150 477	26 349 387	23 797 100
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	792 527	792 527	792 527	792 527	792 527
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 766 635	13 424 777	21 589 200	19 950 000	19 423 233
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 217 253	1 057 911	1 386 330	1 196 756	768 787
A.II.1.d	środki transportu	895 349	658 364	1 026 690	845 340	443 679
A.II.1.e	inne środki trwałe	4 243 612	5 069 663	4 355 730	3 564 764	2 368 874
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	464 271	3 267 006	100 000	350 000	100 000
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	2 511 172	2 153 432	1 836 537	1 353 127	856 435
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 511 172	2 153 432	1 836 537	1 353 127	856 435
B.	Aktywa obrotowe	11 708 410	15 632 979	14 697 880	14 232 848	14 262 775
B.I.	Zapasy	1 388 273	2 038 057	2 000 000	2 000 000	2 000 000
B.I.1.	Materiały	1 388 273	2 038 057	2 000 000	2 000 000	2 000 000
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	9 506 579	12 144 733	11 558 758	11 005 035	11 005 035
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.b	inne	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	9 506 579	12 144 733	11 558 758	11 005 035	11 005 035
B.II.3.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 783 410	11 827 760	10 500 000	10 500 000	10 500 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	9 078 298	11 827 760	11 000 000	10 500 000	10 500 000
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	28	0	0	0	0
B.II.3.c	inne	363 533	252 225	497 682	505 035	505 035
B.II.3.d	dochodzone na drodze sądowej	64 748	64 748	64 748	0	0

B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	396 655	1 056 488	800 000	850 000	900 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	396 655	1 053 938	800 000	850 000	900 000
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	396 656	1 053 938	800 000	850 000	900 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	393 874	1 053 938	800 000	850 000	900 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	2 782	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		2 550			
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	416 903	393 701	339 122	377 813	357 740
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	35 982 270	42 151 722	45 848 269	42 317 050	39 059 805

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim
z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim
44-300 Wodzisław Śląski, ul. 26 Marca 51
NIP 647-18-39-389 REGON 000312455
tel. (32) 4591 825 tel./fax (32) 4591 777

Dyrektor

Krzysztof Kowalik

Główny Księgowy
mgr Michał Piechaczek


ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA ROK 2 020

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	Zyskowności netto	wynik netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-3,64%	0
2.	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	-2,21%	0
3.	Zyskowność 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	-19,11%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1.	Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00	0 4 8 12 10	0,49	0
2.	Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy 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 8 13 10	0,43	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	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 od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	21	3
2.	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	48	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

1.	Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	153%	0
2.	Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania 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	10 8 6 4 0	-2,02	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	10
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW						10

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim
z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim
44-300 Wodzisław Śląski, ul. 26 Marca 51
NIP 647-18-39-389 REGON 000312455
tel. (32) 4591 825 tel./fax (32) 4591 777

Dyrektor
Krzysztof Kowalik
Krzysztof Kowalik (1)

Główny Księgowy
mgr Michałina Piechaczek

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2020 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,64%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,21%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-19,11%	0
I. Razem			0

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,49	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,43	0
II. Razem			0

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	48	7
III. Razem			10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	153%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-2,02	0
IV. Razem			0

Łączna wartość punktów			10
------------------------	--	--	----

Główny Księgowy
mgr Michałina Piechaczek

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim
z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim
44-300 Wodzisław Śląski, ul. 26 Marca 51
NIP 647-18-39-389 REGON 000312455
tel. (32) 4591 825 tel./fax (32) 4591 777

Dyrektor

Krzysztof Kowalik (1)

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2021-2023**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,61%	0	-4,60%	0	-3,44%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,66%	0	-3,35%	0	-2,14%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-18,09%	0	-11,34%	0	-26,50%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PEŁNYNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,38	0	0,46	0	0,29	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0	0,40	0	0,24	0
	Razem		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43	3	39	3	38	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	117	0	114	0	116	0
	Razem		3		3		3
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	147%	0	167%	0	186%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,69	0	-1,58	0	-1,49	0
	Razem		0		0		0
Łączna wartość punktów		3	3	3	3	3	3

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Rydułtkowach i Wodzisławiu Śląskim
z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim
44-300 Wodzisław Śląski, ul. 26 Marca 51
NIP 647-18-39-389 REGON 000312455
tel. (32) 4591 825 tel./fax (32) 4591 777

Dyrektor

Krzysztof Kowalik

Główny Księgowy
mgr Michał P. Pechaczek