

**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.2016.0.1638 t.j)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma podmiotu leczniczego:

Zespół Opieki Zdrowotnej – samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej

2. Siedziba: Wągrowiec

3. Adres: ul. Kościuszki 74, 62-100 Wągrowiec

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel. 067 26 81 500,
fax 067 26 85 077, szpital@wagrowiec.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON: 000306638

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000053924

7. Numer wpisu w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą: 000000015859

8. Przedmiotem działalności Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie :

Leczenie szpitalne – świadczenia udzielane w Oddziale:

- a. chorób wewnętrznych,
- b. dziecięcym,
- c. chirurgicznym wraz z blokiem operacyjnym,
- d. anestezjologii i intensywnej terapii,
- e. położniczo-ginekologicznym,
- f. noworodkowym,
- g. szpitalnym oddziale ratunkowym.

2) Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznym

3) Ambulatoryjna opieka specjalistyczna w zakresie:

- a. chirurgii w Poradni Chirurgicznej,
- b. ginekologii w Poradni Położniczo-Ginekologicznej,
- c. rehabilitacji medycznej w Poradni Rehabilitacyjnej,
- d. zdrowia psychicznego w Poradni Zdrowia Psychicznego,
- e. chirurgii i ginekologii w Gabinetzie Zabiegowym,
- f. medycyny pracy w Poradni Medycyny Pracy,
- g. diagnostyki w Pracowni Tomografii Komputerowej.

4) Podstawowa opieka zdrowotna

- a. Nocna i świąteczna ambulatoryjna i wyjazdowa opieka lekarska i pielęgniarska,
- b. Transport sanitarny w POZ

5) Ratownictwo medyczne

- a. Zespół Ratownictwa Medycznego Specjalistyczny „S” z miejscem stacjonowania w Wągrowcu,
- b. Zespół Ratownictwa Medycznego Podstawowy „P” z miejscem stacjonowania w Wągrowcu,
- c. Zespół Ratownictwa Medycznego Podstawowy „P” z miejscem stacjonowania w Gołańczy.

6) Profilaktyka i promocja zdrowia – Szkoła rodzenia

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu jest podmiotem wykonującym działalność leczniczą niebędącym przedsiębiorcą, działającym na podstawie obowiązujących aktów prawnych.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu prowadzi działalność gospodarczą za zgodą organu założycielskiego oraz uczestniczy w kształceniu osób w zawodach medycznych. Rodzaj prowadzonej działalności jest zgodny ze Statutem Zespołu.

ZOZ w Wągrowcu jako szpital I poziomu PSZ (szpital powiatowy) prowadzi działalność związaną z udzielaniem świadczeń zdrowotnych polegających na zachowaniu i ratowaniu zdrowia i życia, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz podejmowaniem innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonania.

Do podstawowych zadań Zakładu należy udzielanie świadczeń zdrowotnych ludności w zakresie: całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych, podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych, pomocy doraźnej i ratownictwa medycznego, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, profilaktyki medycznej i promocji zdrowia oraz transportu medycznego.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu, przygotowany został zgodnie z art. 53 a) ust 1 oraz 2 ustawy o działalności leczniczej na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, 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 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy 2020

Analizę sytuacji ekonomiczno- finansowej za poprzedni rok obrotowy dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno - finansowych, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych, niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

1. Wskaźniki zyskowności

Opis wskaźnika:

Wskaźnik zyskowności *netto* pokazuje udział wyniku netto jednostki w przychodach ogółem rozumianych jako przychody ze sprzedaży, przychody z pozostałej działalności operacyjnej oraz przychody finansowe.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	poniżej 0,0%	0	-2,21%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

przyjęto założenia do obliczenia wskaźnika:

- wynik netto = -862 984,85 zł

- przychody netto ze sprzedaży produktów = 37 768 833,01 zł

- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł

- pozostałe przychody operacyjne	=	1 218 736,24 zł
- przychody finansowe	=	23 411,20 zł

Wnioski:

Wskaźnik zyskowności netto wynosi – 2,21 %. Wskaźniki zyskowności osiągają niekorzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
+ pozostałe przychody operacyjne

Opis wskaźnika:

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

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	poniżej 0,0%	0	-1,95 %	0
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		

4	powyżej 5,0%	5		
---	--------------	---	--	--

przyjęto założenia do obliczenia wskaźnika:

- wynik na działalności operacyjnej	=	- 758 953,34 zł
- przychody netto ze sprzedaży produktów	=	37 768 833,01 zł
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	=	0,00 zł
- pozostałe przychody operacyjne	=	1 218 736,24 zł

Wnioski:

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej osiągnął wartość ujemną i wynosi – 1,95%.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów

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

Opis wskaźnika:

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.

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	poniżej 0,0%	0	-6,35 %	0
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

przyjęto założenia:

- wynik netto	=	-862 984,85 zł
- aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	=	12 306 932,42zł
- aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	=	14 856 317,75 zł
- średni stan aktywów	=	13 581 625,09 zł

Wnioski:

Ujemna wartość wskaźnika zyskowności aktywów informuje, że szpital nie generuje zysku.

2. Wskaźniki płynności

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

1) wskaźnik bieżącej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty 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

Opis wskaźnika:

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

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	poniżej 0,60	0	0,43	0
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		

4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

przyjęto założenia:

- aktywa obrotowe	=	4 034 335,22
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	=	0,00 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	=	0,00 zł
- zobowiązania krótkoterminowe	=	8 738 531,74 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	=	0,00 zł
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	=	542 673,57 zł

Wnioski:

Wskaźnik bieżącej płynności Szpitala w Wągrowcu wynosi 0,43. Jest to nadal niska wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności szpitala do regulowania bieżących zobowiązań.

2) wskaźnik szybkiej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z 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

Opis wskaźnika:

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

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	poniżej 0,50	0	0,35	0
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

przyjęto założenia:

- aktywa obrotowe = 4 034 335,22 zł

- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł

- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 0,00 zł

- zapasy	=	742 790,24 zł
- zobowiązania krótkoterminowe	=	8 738 531,74 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	=	0,00 zł
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	=	542 673,57 zł

Wnioski:

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącego jest niekorzystny i wynosi 0,35, jest to bardzo niska wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności szpitala do regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

3. 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

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

Opis wskaźnika:

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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	poniżej 45 dni	3	21	3
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		

przyjęto założenia:

- przychody netto ze sprzedaży produktów	=	37768833,01 zł
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	=	0,00 zł
- stan należności z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego	=	1 901 351,62 zł
- stan należności z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego	=	2 384 075,75 zł
- średni stan należności	=	2 142 713,69 zł

Wnioski:

Wskaźnik rotacji należności (w dniach), określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. W ZOZ w Wągrowcu, wynosi on za 2020 r. 21 dni, co oznacza, iż podmiot nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności.

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

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

Opis wskaźnika:

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.

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	poniżej 60 dni	7	50	7
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

przyjęto założenia:

- przychody netto ze sprzedaży produktów = 37 768 833,01

- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	=	0,00 zł
- stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług na koniec		5 094 805,14 zł
poprzedniego roku obrotowego	=	
- stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług na koniec		5 304 876,86 zł
bieżącego roku obrotowego	=	
- średni stan zobowiązań	=	5 199 841,00 zł

Wnioski:

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W ZOZ w Wągrowcu za 2020 r. wyniósł on 50 dni.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (w %) =

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

Opis wskaźnika:

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

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	poniżej 40%	10	69%	0
2	od 40% do 60%	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		

przyjęto założenia:

- zobowiązania długoterminowe	=	0,00 zł
- zobowiązania krótkoterminowe	=	8 738 531,74 zł
- rezerwy na zobowiązania	=	1 499 864,57 zł
- aktywa razem	=	14 856 317,75 zł

Wnioski:

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W ZOZ w Wągrowcu w 2020 r. wyniósł on 69%, co oznacza znaczny spadek tego wskaźnika w stosunku do ubiegłego roku (83%), a tymczasem poprawę wiarygodności finansowej jednostki.

2) wskaźnik wypłacalności =

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)

Fundusz własny

Opis wskaźnika:

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

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	od 0,00 do 0,50	10	-1,88	0
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

przyjęto założenia:

- zobowiązania długoterminowe	=	0,00 zł
- zobowiązania krótkoterminowe	=	8 738 531,74 zł
- rezerwy na zobowiązania	=	1 499 864,57 zł
- fundusz własny	=	-5 453 634,82 zł

Wnioski:

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. W ZOZ w Wągrowcu, wielkość w/w wskaźnika w 2020 r. wyniosła – 1,88. Ujemna wartość wskaźnika wypłacalności wynika z ujemnej wartości funduszu własnego i sygnalizuje, że Szpital ma trudności z regulowaniem zobowiązań.

gx

W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźnikowej, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano wynik 13 punktów, na 70 punktów możliwych do uzyskania. Wartość punktowa jest na poziomie wyższym od uzyskanego w 2019 roku. Wyniki analizy wskaźnikowej wskazują na brak rentowności oraz płynności finansowej podmiotu, a także znaczne zadłużenie jednostki. Jedynie efektywność funkcjonowania jednostki, której miarą są wskaźniki rotacji należności i zobowiązań, oceniana jest bardzo dobrze. Wysoki poziom wskaźników wynika z krótkiego okresu spływu należności oraz stosunkowo krótkiego średniego okresu rotacji zobowiązań.

Z uwagi na poniesioną w 2020 roku stratę, a także ujemny wynik finansowy planowany w latach następnych, Zespół Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu nie otrzymał punktów za wskaźniki zyskowności. Warunkiem uzyskania punktów jest wygenerowanie zysku. Każda strata otrzymuje natomiast zerową wycenę punktową.

Pomimo zmniejszenia straty w roku 2020, ZOZ nadal nie posiada zdolności do terminowego regulowania zobowiązań, czego efektem jest brak punktów za uzyskanie minimalnego progu wskaźników płynności.

Z uwagi na występowanie w jednostce ujemnych kapitałów własnych, wskaźniki zadłużenia aktywów pozostają również na niekorzystnym poziomie. W strukturze finansowania dominują, bowiem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Wyjątek stanowi wskaźnik zadłużenia aktywów 3 pkt. za 2020 rok), który w prognozowanych latach uzyskał wynik dodatni z uwagi na zakończenie w 2021 roku inwestycji rozbudowy budynku szpitala, co przełożyło się na wzrost środków trwałych ZOZ, a więc i wielokrotny wzrost aktywów trwałych jednostki.

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

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu w ramach kontynuacji dotychczasowych umów z Płatnikiem NFZ. Dodatkowo założono, że sytuacja pandemiczna w Polsce zaostrzy się od września 2021, co przełoży się na szczególny tryb funkcjonowania Szpitala, charakteryzujący się wyższym poziomem kosztów i przychodów. Przyjęto, że rok 2021 będzie dla ZOZ w

Wągrowcu rokiem „covidowym” przez 9 miesięcy, z wyłączeniem miesięcy letnich (czerwiec – sierpień). Założono, iż awaryjny – „covidowy” tryb działania szpitala zakończy się wraz z I kwartałem 2022 i z dniem 01 kwietnia 2022 roku ZOZ w Wągrowcu powróci do kontynuowania udzielania świadczeń medycznych jako szpital I poziomu referencji w zakresie i wysokości obowiązujących dotychczas umów z NFZ.

Z uwagi na czasowe ograniczenie funkcjonowania oddziałów w okresie pandemii, a co za tym idzie niewykonywanie przyznanego przez NFZ ryczałtu (73,29 % na koniec maja 2021 r.), istnieje ryzyko obniżenia finansowania dla Szpitala przez NFZ. Jednakże, z uwagi na brak konkretnych rozstrzygnięć w tej kwestii, na dzień sporządzania raportu uznano, iż obniżenie przychodów z tytułu zmniejszenia finansowania przez NFZ nie nastąpi.

W Zespole Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu prowadzona jest inwestycja konieczna, aby dostosować szpital do wymagań rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26.06.2012 r. w sprawie szczegółowych wymagań jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą.

W prognozie na lata 2021 – 2023 przyjęto założenie dotyczące realizacji inwestycji finansowanej ze środków budżetu Powiatu Wągrowieckiego zgodnie z zawartą umową dotacji nr OR.032.31.2019 z dnia 25 stycznia 2019 roku. Prognoza zakłada zakończenie prac inwestycyjnych i oddanie nowego budynku do użytku do 31.03.2022 r.

Inwestycja zdecydowanie wpłynie na jakość świadczonych usług oraz komfort pacjentów, lecz nie przełoży się bezpośrednio na wzrost przychodów, pomimo generowania dodatkowych kosztów eksploatacyjnych oraz konieczność zapewnienia sprzętu, wyrobów medycznych, materiałów i wyposażenia, których całkowita wartość nie jest możliwa w chwili obecnej do kompleksowego oszacowania.

Wskaźniki makroekonomiczne

Uwzględniona w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa *ustawa o zmianie ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*, zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2025 r. aż do osiągnięcia poziomu 6% PKB. Znowelizowana ustawa z dnia 5 lipca 2018 r. skróciła zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia o 1 rok, tj. do 2024 r.

W budżecie Państwa na 2021 rok zaplanowano wzrost wydatków na zdrowie do poziomu 5,3% PKB. Zgodnie z prognozą rządowego Programu Konwergencji - Aktualizacja 2021, na

skutek ograniczenia aktywności gospodarczej w walce z pandemią SARS – COV2, realny PKB uległ zmniejszeniu w 2020 roku o 2,7%. Natomiast, w 2021 roku spodziewane jest tempo wzrostu PKB na poziomie 3,8%, w 2022: 4,3%, a w 2023 roku: 3,7%.

Niemniej jednak, wielu ekspertów przestrzega przed nadchodzącym kryzysem gospodarczym, który wpłynie na zmniejszenia wpływów z tytułu składki zdrowotnej, które stanowią główne źródło finansowania służby zdrowia. Nie bez znaczenia pozostają również potężne kwoty wypłacane przez NFZ na refundację dodatkowych wynagrodzeń dla kadry medycznej, które stanowią dodatkowe obciążenie dla szczupłego budżetu. Niekorzystna sytuacja makroekonomiczna może przełożyć się na zmniejszenie dochodów ZOZ w Wągrowcu w horyzoncie prognozy. Jest to jednak zależne od decyzji władz jak również dalszego rozwoju sytuacji epidemicznej w kraju.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu, za wyjątkiem przychodów ze świadczeń związanych przychodów walką z epidemią SARS COV-2, które nie zostały ujęte w prognozie przychodów od 01.04.2022 r. Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na 2021 rok opracowano na podstawie umów z NFZ zawartych na dzień sporządzenia raportu.

Wobec prawdopodobnej konieczności przyszłego wykonania niewypracowanego dotychczas ryczałtu, w latach 2022 – 2023 nie zakładano wzrostu wartości kontraktów z NFZ.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych (ratownictwo medyczne, zakłady opiekuńczo-lecznicze, nocna i świąteczna opieka zdrowotna, transport w POZ, ambulatoryjna opieka specjalistyczna) została opracowana na podstawie zawartych umów na dzień sporządzenia raportu.

Prognoza przychodów zakłada również przychody z tytułu pozostałych usług medycznych i usług niemedycznych, które kształtują się w latach 2021-2023 na podobnym poziomie jak w 2020 r.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozie zaplanowano wzrost kosztów o wartość inflacji, która zg. z prognozą rządowego Programu Konwergencji - Aktualizacja 2021, w 2021 wyniesie średnio 3,1%, a w latach następnych zbliżyć się będzie do poziomu 2,5%.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno –

finansowa

1. Niezależne od świadczeniodawcy, m.in. nieprzewidziany wzrost wynagrodzeń dla pozostałych pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pozostałych grupy zawodowych, wzrost cen produktów leczniczych i wyrobów medycznych, przeglądów technicznych oraz innych towarów i usług.
2. Wzrost płacy minimalnej powoduje, iż z każdym rokiem rośnie kwota wypłaconych wynagrodzeń i pochodnych.
3. Konieczność finansowania podwyżek wynagrodzeń pielęgniarek i innych pracowników, zgodnie z wymaganiami Ministra Zdrowia i NFZ, nie zawsze w pełni refundowana.
4. Zapewnienie właściwych standardów udzielania świadczeń medycznych wynikających z umów NFZ. Brak wykwalifikowanej kadry medycznej.
5. Niedostosowanie budynków i pomieszczeń ZOZ do wymagań rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26.06.2012 r. w sprawie szczegółowych wymagań jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą.
6. Trudna kondycja ekonomiczno - finansowa jednostki, jej zadłużenie oraz trudności z zachowaniem płynności finansowej.
7. Ograniczenie działalności jednostki z powodu rozwoju epidemii koronawirusa – kwarantanna personelu i oddziałów z powodu zachorowań na COVID-19.
8. Trudności organizacyjno – kadrowe związane z przywróceniem działalności ZOZ do świadczenia usług w pełnym zakresie w ramach podpisanych z NFZ umów, po okresie ograniczonego funkcjonowania w realiach epidemii SARS COV-2.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespół Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu
mgr Aleksandra Wendland

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Wągrowcu
dr Przemysław Bury

Wągrowiec, 21.06.2021 r.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2020 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,21%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,95%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-6,35%	0
	I. Razem		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,43	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0
	II. Razem		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	69%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-1,88	0
	IV. Razem		3
Łączna wartość punktów			13

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-2,21%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-1,95%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-6,35%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,43	0
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,35	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	21	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	50	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	69%	3
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-1,88	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	3
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					13

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	13	18	18	18

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 (%)	-2,63%	0	-3,69%	0	-2,27%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,39%	0	-3,38%	0	-1,94%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-7,72%	0	-8,16%	0	-4,29%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,33	0	0,31	0	0,25	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,26	0	0,23	0	0,19	0
	Razem		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	18	3	17	3	18	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	42	7	43	7	51	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	55%	8	40%	8	52%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-1,33	0	-1,17	0	-1,12	0
	Razem		8		8		8
Łączna wartość punktów		18		18		18	

22

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2 020	2 021	2 022	2 023
1	Aktywa ogółem	14 856 317,75	14 527 689,39	21 300 884,07	19 201 978,86
2	Aktywa obrotowe	4 034 335,22	2 320 000,00	2 320 000,00	2 270 000,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	13 581 625,09	14 692 003,57	17 914 286,73	20 251 431,47
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	12 306 932,42	14 856 317,75	14 527 689,39	21 300 884,07
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	14 856 317,75	14 527 689,39	21 300 884,07	19 201 978,86
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	742 790,24	540 000,00	540 000,00	540 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	2 142 713,69	2 022 037,88	1 660 000,00	1 668 300,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 901 351,62	2 384 075,75	1 660 000,00	1 660 000,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	2 384 075,75	1 660 000,00	1 660 000,00	1 676 600,00
8	Kapitał (fundusz) własny	-5 453 634,82	-6 021 244,82	-7 260 761,82	-9 000 424,82
9	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	8 738 531,74	6 515 500,00	6 865 500,00	8 365 500,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	1 499 864,57	1 488 100,00	1 665 000,00	1 688 000,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	542 673,57	451 000,00	715 000,00	588 000,00
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	5 199 841,00	4 777 438,43	4 250 000,00	4 750 000,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	5 094 805,14	5 304 876,86	4 250 000,00	4 250 000,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	5 304 876,86	4 250 000,00	4 250 000,00	5 250 000,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	37 768 833,01	41 856 000,00	36 266 000,00	34 269 750,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	1 218 736,24	1 250 000,00	3 327 532,30	4 030 043,10
18	Przychody finansowe	23 411,20	25 000,00	5 000,00	5 000,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	-758 953,34	-1 029 000,00	-1 337 675,00	-743 319,88
20	Wynik netto	-862 984,85	-1 134 000,00	-1 462 675,00	-868 319,88

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:	33 294 946	37 735 346	42 546 000	36 941 000	34 817 750
-	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	33 214 904	37 768 833	41 856 000	36 266 000	34 269 750
A.I.1.	sprzedanych NFZ	32 464 113	36 554 235	40 656 000	35 036 000	33 009 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	750 791	1 214 598	1 200 000	1 230 000	1 260 750
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	80 042	-33 487	690 000	675 000	548 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	36 245 080	39 590 197	44 705 000	41 486 207	39 491 113
B.I.	Amortyzacja	1 055 148	1 186 186	1 150 000	3 277 532	3 980 043
B.II.	Zużycie materiałów i energii	4 450 987	4 976 219	6 500 000	4 765 775	4 873 419
B.II.1.	Materiałów	3 767 859	4 264 854	5 550 000	3 792 025	3 875 326
B.II.1.a.	- leków	1 795 235	1 686 753	1 700 000	1 742 500	1 786 063
B.II.1.b.	- żywności	11 569	10 331	12 000	12 300	12 608
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego, opatrunki, rękawice, odzież jednorazowa	997 021	1 454 315	2 300 000	1 178 750	1 208 219
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	40 483	126 787	130 000	60 000	50 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	146 029	124 313	150 000	153 750	157 594
B.II.1.f.	- pozostałe	777 522	862 356	1 258 000	644 725	660 843
B.II.2.	Energii	683 128	711 365	950 000	973 750	998 094
B.II.2.a.	- elektrycznej	224 365	270 129	370 000	379 250	388 731
B.II.2.b.	- ciepłej	458 763	441 236	450 000	461 250	472 781
B.II.2.c.	- pozostałe (woda)	0	0	130 000	133 250	136 581
B.III.	Usługi obce	14 218 579	16 635 262	18 500 000	16 397 350	15 784 750
B.III.1.	remontowe	0	88 437	350 000	358 750	358 750
B.III.2.	transportowe	8 383	15 774	20 000	20 500	20 500
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	12 403 785	14 685 400	16 150 000	13 988 600	13 376 000
B.III.4.	pozostałe usługi	1 806 411	1 845 651	1 980 000	2 029 500	2 029 500
B.IV.	Podatki i opłaty	138 307	94 263	100 000	110 000	120 000
-	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	13 349 997	13 668 602	14 775 000	13 459 050	11 537 491
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	10 129 141	9 785 363	9 705 000	8 920 950	7 835 360
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 699 173	3 485 497	4 380 000	3 863 100	3 154 131
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	521 683	395 742	690 000	675 000	548 000
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 578 315	2 586 355	3 230 000	3 022 000	2 731 820
B.VII.	Pozostałe koszty operacyjne	453 747	445 311	450 000	454 500	463 590
-	- w tym podróże służbowe	15 389	2 208	5 000	5 125	5 253
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-2 950 134	-1 854 851	-2 159 000	-4 545 207	-4 673 363
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 172 506	1 218 736	1 250 000	3 327 532	4 030 043
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	839 029	904 527	920 000	2 967 532	3 670 043
-	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
-	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	333 477	314 209	330 000	360 000	360 000
-	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
-	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0	0	0
E.	Pozostałe koszty operacyjne	103 515	122 839	120 000	120 000	120 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	103 515	122 839	120 000	120 000	120 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-1 881 143	-758 953	-1 029 000	-1 337 675	-763 320
G.	Przychody finansowe	6 043	23 411	25 000	5 000	5 000
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.	Odsetki	0	0	0	0	0
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	6 043	23 411	25 000	5 000	5 000
H.	Koszty finansowe	88 137	127 443	130 000	130 000	130 000
H.I.	Odsetki, w tym:	79 103	127 443	120 000	120 000	120 000
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	9 034	0	10 000	10 000	10 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 963 237	-862 985	-1 134 000	-1 462 675	-888 320
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)	-1 963 237	-862 985	-1 134 000	-1 462 675	-888 320

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu

mgr Aleksandra Wendland

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	8 876 785	10 821 983	30 859 073	30 199 681	29 497 171
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	278 403	131 879	131 879	166 050	166 050
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	278 403	131 879	131 879,03	166 050	166 050
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 598 382	10 690 103	30 727 194	30 033 631	29 331 121
A.II.1.	Środki trwałe	2 960 469	3 709 037	3 746 128	30 025 631	29 323 121
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0	0	0	0
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 093 562	1 383 188	1 397 019	27 676 523	26 974 013
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	583 095	476 287	481 050	481 050	481 050
A.II.1.d	środki transportu	145 443	474 168	478 910	478 910	478 910
A.II.1.e	inne środki trwałe	1 138 369	1 375 395	1 389 149	1 389 149	1 389 149
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	5 637 913	6 981 066	26 981 066	8 000	8 000
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	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	3 430 147	4 034 335	3 340 000	3 243 750	2 663 750
B.I.	Zapasy	546 530	742 790	700 000	550 000	563 750
B.I.1.	Materiały	546 530	742 790	700 000	550 000	563 750
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	1 945 582	2 425 706	2 190 000	2 243 750	1 650 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	1 945 582	2 425 706	2 190 000	2 243 750	1 650 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 901 352	2 384 076	2 150 000	2 203 750	2 258 844
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	1 901 352	2 384 076	2 150 000	2 203 750	2 258 844
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	44 230	41 630	40 000	40 000	40 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0

94

B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	938 035	865 839	450 000	450 000	450 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	938 035	865 839	450 000	450 000	450 000
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	938 035	865 839	450 000	450 000	450 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	938 035	865 839	450 000	450 000	450 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
C.	Należne wpłaty na ka[pitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	12 306 932	14 856 318	34 199 073	33 443 431	32 160 921

o

KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	-5 818 040	-5 453 635	-6 179 545	-8 439 651	-9 947 389
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	5 985 879	5 985 879	5 985 879	5 985 879	5 985 879
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	-9 840 681	-10 576 529	-11 031 424	-12 165 424	-13 628 099
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-9 840 681	-10 576 529	-11 031 424	-12 165 424	-13 628 099
A.VI.	Zysk (strata) netto	-1 963 237	-862 985	-1 134 000	-2 260 106	-2 305 169
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-1 963 237	-862 985	-1 134 000	-1 462 675	-888 320
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 124 972	20 309 952	40 378 618	41 883 083	42 108 311
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	1 454 929	1 499 865	1 508 100	1 665 000	1 688 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 425 702	1 459 189	1 458 100	1 625 000	1 648 000
B.I.2.-	długoterminowa	950 190	957 191	1 037 100	950 000	1 100 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	475 512	501 998	421 000	675 000	548 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	29 227	40 676	50 000	40 000	40 000
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	29 227	40 676	50 000	40 000	40 000
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 758 415	8 738 532	8 235 500	8 386 200	8 792 500
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	8 689 415	8 636 235	8 165 500	8 321 200	8 727 500
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	800 332	780 938	800 000	1 000 000	1 500 000
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:	5 094 805	5 304 877	5 400 000	5 450 000	5 450 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	5 094 805	5 304 877	5 400 000	5 450 000	5 450 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	880 179	929 025	830 000	785 700	742 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	780 519	1 064 327	950 000	900 000	850 000
B.III.3.i.	inne	1 133 581	557 069	185 500	185 500	185 500
B.III.4.	Fundusze specjalne	69 000	102 297	70 000	65 000	65 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7 911 628	10 071 556	30 635 018	31 831 883	31 627 811
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 911 628	10 071 556	30 635 018	31 831 883	31 627 811
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	7 911 628	10 071 556	30 635 018	31 831 883	31 627 811
	RAZEM PASYWA	12 306 932	14 856 317	34 199 073	33 443 431	32 160 921

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
P. Wągrowcu
dr Przemysław Bury

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespół Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu
mgr Aleksandra Wendland