



**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Przychodnia Miejska w Pieszycach**
58-250 Pieszyce, ul. Królowej Jadwigi 1
tel. 74 8365362, 8365030 fax. 8367227
www.przychodniapieszyce.eu
email: spzoz_pieszyce@poczta.onet.pl



Pieszyce, 31.05.2021



**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
SPZOZ Przychodnia Miejska w Pieszycach
za 2020 rok**

Wprowadzenie do raportu ekonomiczno-finansowego za 2020 rok

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Przychodnia Miejska w Pieszycach działa na podstawie ustawy o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011r. (Dz.U. 2021 poz. 711 z późniejszymi zmianami).

SPZOZ jest jednostką mającą osobowość prawną zarejestrowaną w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem: 000066398 (REGON: 000527049).

Podmiot utworzony został przez Gminę Piszce.

Podstawowym celem działania jest:

- świadczenie usług medycznych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej,
- pielęgniarskiej opieki zdrowotnej,
- specjalistycznej opieki zdrowotnej,
- badań diagnostycznych
- tworzenie i realizacja programów zdrowotnych i profilaktycznych.

Osobą uprawnioną do reprezentowania jednostki w okresie sprawozdawczym był Dyrektor Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Pan Jerzy Emil Wester.

Przychodnia prowadzi księgi rachunkowe wg zasad określonych przepisami ustawy o rachunkowości (Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Dz.U. 2021 nr 217). Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, a jednostka rozlicza się wynikowo tzn. że osiąga zysk lub stratę na działalności.

Przychodnia jest jednostką samofinansującą się tj. pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności.

Podstawowym priorytetem na kolejne lata będzie wykorzystanie istniejącej infrastruktury przychodni, w celu realizacji kompleksowych usług medycznych, w oparciu o publiczny system opieki zdrowotnej.

Utrzymana zostanie jako priorytetowa zasada samofinansowania przychodni tj. oparcie finansowania działalności jednostki z przychodów uzyskiwanych z kontraktów NFZ, środków zewnętrznych np. przychodów z usług komercyjnych.

Szczególną uwagę należy skupić na wdrożeniu kompleksowej opieki medycznej polegającej na prowadzeniu pacjenta przez system opieki zdrowotnej „za rękę” od lekarza POZ poprzez AOS, diagnostykę i terapię oraz opiekę poszpitalną. Służyć temu może utworzenie nowych poradni w Przychodni Miejskiej: geriatrycznej, diabetologicznej, poszerzenie zakresu świadczeń poradni chirurgicznej, chirurgii onkologicznej, leczenia bólu w oparciu o blok operacyjny.

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ.

INFORMACJE I OBJAŚNIENIE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.

Szczegółowe dane dotyczące osiągniętych przychodów i kosztów w latach 2017 do 2020 przedstawione zostały w tabeli nr 1.

Tabela nr 1

SPZOZ PIESZYCE				
UL. KRÓLOWEJ JADWIGI 1				
58-250 PIESZYCE				
Rachunek zysków i strat				
wariant porównawczy - prognoza na lata 2021-2023				
Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy	za okres 01-01-2017 31-12-2017	za okres 01-01-2018 31-12-2018	za okres 01-01-2019 31-12-2019	za okres 01-01-2020 31-12-2020
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMŁ, w tym:	6 825 646,87 zł	6 813 960,63 zł	7 911 485,25 zł	7 691 681,17 zł
- od jednostek powiązanych			- zł	- zł
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 825 646,87 zł	6 813 960,63 zł	7 911 485,25 zł	7 691 681,17 zł
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			- zł	- zł
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			- zł	- zł
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			- zł	- zł
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	8 162 327,28 zł	7 555 962,18 zł	7 458 700,97 zł	7 789 088,77 zł
I. Amortyzacja	783 164,01 zł	794 597,87 zł	1 300 444,44 zł	1 489 488,65 zł
II. Zużycie materiałów i energii	909 802,37 zł	674 365,88 zł	689 941,93 zł	728 956,79 zł
III. Usługi obce	2 764 145,75 zł	2 616 671,99 zł	2 649 968,03 zł	2 462 621,87 zł
IV. Podatki i opłaty, w tym:	9 588,81 zł	11 574,52 zł	10 894,13 zł	15 839,75 zł
- podatek akcyzowy			- zł	- zł
V. Wynagrodzenia	3 161 889,15 zł	2 937 161,56 zł	2 378 904,42 zł	2 608 342,81 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	409 200,94 zł	414 485,59 zł	385 921,43 zł	435 250,93 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	124 536,25 zł	107 104,77 zł	42 626,59 zł	48 587,97 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			- zł	- zł
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	- 1 336 680,41 zł	- 742 001,55 zł	452 784,28 zł	- 97 407,60 zł
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 095 050,01 zł	1 613 234,69 zł	507 722,06 zł	577 995,49 zł
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			- zł	- zł
II. Dotacje	2 095 000,01 zł	1 612 687,67 zł	506 876,06 zł	577 995,49 zł
III. Inne przychody operacyjne	50,00 zł	547,02 zł	846,00 zł	- zł
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	1 145,56 zł	400 011,60 zł	4 289,38 zł	590,01 zł
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			2 517,78 zł	- zł
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			- zł	- zł
III. Inne koszty operacyjne	1 145,56 zł	400 011,60 zł	1 771,60 zł	590,01 zł
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	757 224,04 zł	471 221,54 zł	956 216,96 zł	479 997,88 zł
G. PRZYCHODY FINANSOWE	71 656,92 zł	148 532,92 zł	9 259,29 zł	2 021,74 zł
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			- zł	- zł
- od jednostek powiązanych			- zł	- zł
II. Odsetki, w tym:	70 535,57 zł	147 784,63 zł	7 648,80 zł	1 427,36 zł
- od jednostek powiązanych			- zł	- zł
III. Zysk ze zbycia inwestycji			- zł	- zł
IV. Aktualizacja wartości inwestycji			- zł	- zł
V. Inne	1 121,35 zł	748,29 zł	1 610,49 zł	594,38 zł
H. KOSZTY FINANSOWE	30,11 zł	985,39 zł	6 065,08 zł	49 815,02 zł
I. Odsetki, w tym:			- zł	- zł
- dla jednostek powiązanych			- zł	- zł
II. Strata ze zbycia inwestycji			- zł	- zł
III. Aktualizacja wartości inwestycji			- zł	- zł
IV. Inne	30,11 zł	985,39 zł	6 065,08 zł	49 815,02 zł
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H)	828 850,85 zł	618 769,07 zł	959 411,17 zł	432 204,60 zł
J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYŻAJNYCH (J.I.-J.II.)			- zł	- zł
I. Zyski nadzwyczajne			- zł	- zł
II. Straty nadzwyczajne			- zł	- zł
K. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I-J)	828 850,85 zł	618 769,07 zł	959 411,17 zł	432 204,60 zł
L. PODATEK DOCHODOWY			- zł	- zł
M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)			- zł	- zł
N. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	828 850,85 zł	618 769,07 zł	959 411,17 zł	432 204,60 zł

Z analizy danych historycznych z okresu od roku 2017 do 2020 wynika, że przychodnia w przedstawianym okresie generowała zyski. Najwyższy zysk w wysokości 959 411,17 zł. osiągnięto w 2019 r. Świadczy to o stabilnej sytuacji finansowej, jak i umiejętnym dostosowaniu poziomu kosztów do osiągniętych przychodów z działalności leczniczej.

W strukturze kosztów największy udział stanowią koszty wynagrodzeń zatrudnionego personelu. Drugim co do wielkości kosztem jest zakup usług obcych. Ich największą część stanowią usługi świadczone przez lekarzy. Tak duży udział umów cywilnoprawnych jest następstwem bardzo szerokiego zakresu świadczonych usług medycznych - jest on największy wśród przychodni powiatu dzierzoniowskiego. Z usług Przychodni korzystają zarówno mieszkańcy powiatu dzierzoniowskiego

lokalne przychodnie i szpitale, a także coraz większa liczba pacjentów z powiatów ościennych.

W przedstawionym okresie w strukturze kosztów tendencję wzrostową ma amortyzacja. Jej wzrost jest następstwem zrealizowanych inwestycji w wyniku których jednostka podwoiła wartość posiadanego majątku trwałego.

W związku z zakończeniem programów celowych np. „Kolonoskopia złoty standard medycyny”, czy rozbudowy przychodni, finansowanych z Unii Europejskiej znacznie spadły pozostałe przychody operacyjne w porównaniu do lat 2017 i 2018. W latach 2019 i 2020 utrzymywały się na średnim poziomie 542 858,78 zł. Odzwierciedlają one między innymi otrzymane dotacje.

Dynamikę rachunku zysków i strat w latach 2017 – 2020 przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2

Opis	2018/2017 %	2019/2018 %	2020/2019 %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	99,83%	116,11%	97,22%
- od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	99,83%	116,11%	97,22%
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. Koszty działalności operacyjnej	92,57%	98,71%	104,43%
I. Amortyzacja	101,46%	163,66%	114,54%
II. Zużycie materiałów i energii	74,12%	102,31%	105,65%
III. Usługi obce	94,66%	101,27%	92,93%
IV. Podatki i opłaty, w tym:	120,71%	94,12%	145,40%
- podatek akcyzowy			
V. Wynagrodzenia	92,89%	80,99%	109,64%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	101,29%	93,11%	112,78%
- emerytalne			
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	86,00%	39,80%	113,99%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	55,51%	-61,02%	-21,51%
D. Pozostałe przychody operacyjne	77,00%	31,47%	113,84%
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje	76,98%	31,43%	114,03%
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne	1094,04%	154,66%	0,00%
E. Pozostałe koszty operacyjne	34918,43%	1,07%	13,76%
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			0,00%
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	34918,43%	0,44%	33,30%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	62,23%	202,92%	50,20%
G. Przychody finansowe	207,28%	6,23%	21,83%
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
a) od jednostek powiązanych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
b) od jednostek pozostałych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II. Odsetki, w tym:	209,52%	5,18%	18,66%
- od jednostek powiązanych			
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne	66,73%	215,22%	36,91%
H. Koszty finansowe	3272,63%	615,50%	821,34%
I. Odsetki, w tym:			
- dla jednostek powiązanych			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne	3272,63%	615,50%	821,34%
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	74,65%	155,05%	45,05%
J. Podatek dochodowy			
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	74,65%	155,05%	45,05%

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ .

INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU.

Szczegółowe dane dotyczące aktywów bilansu w latach 2017 do 2020.

Przedstawione zostały w tabeli nr 3.

Szczegółowe dane dotyczące dynamiki aktywów bilansu w latach 2017 do 2020.

Przedstawione zostały w tabeli nr 4.

Szczegółowe dane dotyczące pasywów bilansu w latach 2017 do 2020.

Przedstawione zostały w tabeli nr 5.

Szczegółowe dane dotyczące dynamiki pasywów bilansu w latach 2017 do 2020.

Przedstawione zostały w tabeli nr 6.

Tabela nr 3

Bilans - Aktywa	na dzień 31.12.2017	na dzień 31.12.2018	na dzień 31.12.2019	na dzień 31.12.2020
A. AKTYWA TRWAŁE	7 497 435,76	11 963 439,44	17 607 190,08	17 901 466,38
I. Wartości niematerialne i prawne	12 555,70	48 277,61	525 004,89	410 759,57
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	12 555,70	48 277,61	525 004,89	410 759,57
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 484 880,06	11 915 161,83	17 082 185,19	17 490 706,81
1. Środki trwałe	7 272 204,02	7 505 318,46	16 103 086,92	14 773 066,44
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 628 899,71	5 458 482,64	13 294 991,83	12 922 719,47
c) urządzenia techniczne i maszyny	62 002,41	229 468,81	178 132,95	127 079,59
d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	1 581 301,90	1 817 367,01	2 629 962,14	1 723 267,38
2. Środki trwałe w budowie	212 676,04	4 409 843,37	979 098,27	2 717 640,37
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	7 991 312,12	4 856 335,01	3 063 729,18	2 472 078,20
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	955 188,84	465 685,70	1 216 957,73	976 747,16
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	955 188,84	465 685,70	1 216 957,73	976 747,16
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	951 197,30	464 812,24	1 213 544,67	973 980,78
- do 12 miesięcy	951 197,30	464 812,24	1 213 544,67	973 980,78
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) pozostałe należności	44 991,54	1 873,46	6 413,06	276 766,38
c) inne	1 535,34	873,46	3 413,06	2 766,38
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	6 988 777,45	4 357 267,82	1 797 950,89	1 495 331,04
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 988 777,45	4 357 267,82	1 797 950,89	1 495 331,04
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 988 777,45	4 357 267,82	1 797 950,89	1 495 331,04
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 988 777,45	4 357 267,82	1 797 950,89	1 495 331,04
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	47 345,83	33 381,49	48 820,56	0,00
Aktywa razem :	15 488 747,88	16 819 774,45	20 670 919,26	20 373 544,58

Tabela nr 4

Bilans - Aktywa	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019
A. AKTYWA TRWAŁE	92%	160%	147%	102%
I. Wartości niematerialne i prawne	74%	385%	1087%	78%
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0%	0%	0%	0%
2. Wartość firmy	0%	0%	0%	0%
3. Inne wartości niematerialne i prawne	74%	385%	1087%	78%
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0%	0%	0%	0%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	92%	159%	143%	102%
1. Środki trwałe	91%	103%	215%	92%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0%	0%	0%	0%
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	97%	97%	244%	97%
c) urządzenia techniczne i maszyny	115%	370%	78%	71%
d) środki transportu	0%	0%	0%	0%
e) inne środki trwałe	73%	115%	145%	66%
2. Środki trwałe w budowie	257%	2074%	22%	278%
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0%	0%	0%	0%
III. Należności długoterminowe	0%	0%	0%	0%
1. Od jednostek powiązanych	0%	0%	0%	0%
2. Od pozostałych jednostek	0%	0%	0%	0%
IV. Inwestycje długoterminowe	0%	0%	0%	0%
1. Nieruchomości	0%	0%	0%	0%
2. Wartości niematerialne i prawne	0%	0%	0%	0%
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0%	0%	0%	0%
a) w jednostkach powiązanych	0%	0%	0%	0%
- udziały lub akcje	0%	0%	0%	0%
- inne papiery wartościowe	0%	0%	0%	0%
- udzielone pożyczki	0%	0%	0%	0%
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0%	0%	0%	0%
b) w pozostałych jednostkach	0%	0%	0%	0%
- udziały lub akcje	0%	0%	0%	0%
- inne papiery wartościowe	0%	0%	0%	0%
- udzielone pożyczki	0%	0%	0%	0%
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0%	0%	0%	0%
4. Inne inwestycje długoterminowe	0%	0%	0%	0%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0%	0%	0%	0%
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0%	0%	0%	0%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0%	0%	0%	0%
B. AKTYWA OBROTOWE	146%	61%	63%	81%
I. Zapasy	0%	0%	0%	0%
1. Materiały	0%	0%	0%	0%
2. Półprodukty i produkty w toku	0%	0%	0%	0%
3. Produkty gotowe	0%	0%	0%	0%
4. Towary	0%	0%	0%	0%
5. Zaliczki na dostawy	0%	0%	0%	0%
II. Należności krótkoterminowe	104%	49%	261%	80%
1. Należności od jednostek powiązanych	0%	0%	0%	0%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0%	0%	0%	0%
- do 12 miesięcy	0%	0%	0%	0%
- powyżej 12 miesięcy	0%	0%	0%	0%
b) inne	0%	0%	0%	0%
2. Należności od pozostałych jednostek	104%	49%	261%	80%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	106%	49%	261%	80%
- do 12 miesięcy	106%	49%	261%	80%
- powyżej 12 miesięcy	0%	0%	0%	0%
oraz innych świadczeń	17%	0%	0%	0%
c) inne	39%	57%	391%	81%
d) dochodzone na drodze sądowej	0%	0%	0%	0%
III. Inwestycje krótkoterminowe	155%	62%	41%	83%
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	155%	62%	41%	83%
a) w jednostkach powiązanych	0%	0%	0%	0%
- udziały lub akcje	0%	0%	0%	0%
- inne papiery wartościowe	0%	0%	0%	0%
- udzielone pożyczki	0%	0%	0%	0%
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0%	0%	0%	0%
b) w pozostałych jednostkach	0%	0%	0%	0%
- udziały lub akcje	0%	0%	0%	0%
- inne papiery wartościowe	0%	0%	0%	0%
- udzielone pożyczki	0%	0%	0%	0%
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0%	0%	0%	0%
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	155%	62%	41%	83%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	155%	62%	41%	83%
- inne środki pieniężne	0%	0%	0%	0%
- inne aktywa pieniężne	0%	0%	0%	0%
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0%	0%	0%	0%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	166%	71%	146%	0%
Aktywa razem :	114%	109%	123%	99%

Tabela nr 5

Bilans - Pasywa	na dzień 31.12.2017	na dzień 31.12.2018	na dzień 31.12.2019	na dzień 31.12.2020
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	13 006 860,65	13 625 629,72	14 505 540,71	14 937 745,31
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	12 178 009,80	13 006 860,65	8 001 629,53	8 001 629,53
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	5 544 500,01	6 503 911,18
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII. Zysk (strata) netto	828 850,85	618 769,07	959 411,17	432 204,60 zł
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w tym PIT-5L)	0,00	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 481 887,23	3 194 144,73	6 165 378,55	5 476 704,18
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	230 576,75
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	230 576,75
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	230 576,75
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
d) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	619 855,14	1 279 856,00	1 138 007,91	796 752,53
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	619 855,14	1 279 856,00	1 138 007,91	796 752,53
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	292 126,63	72 096,68
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	255 692,79	870 113,31	475 754,60	356 532,21
- do 12 miesięcy	255 692,79	870 113,31	475 754,60	356 532,21
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń	206 108,79	181 302,98	199 756,18	194 233,42
h) z tytułu wynagrodzeń	155 368,16	183 308,31	157 643,60	163 745,22
i) inne	2 685,40	45 131,40	12 726,90	10 145,00
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 862 032,09	1 514 288,73	4 627 370,64	4 049 374,90
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 862 032,09	1 514 288,73	4 627 370,64	4 049 374,90
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	1 862 032,09	1 514 288,73	4 627 370,64	4 049 374,90
Pasywa razem :	15 488 747,88	16 819 774,45	20 670 919,26	20 414 449,49

Tabela nr 6

Bilans - Pasywa	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	107%	105%	106%	103%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	152%	107%	62%	100%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0%	0%	0%	0%
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0%	0%	0%	0%
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0%	0%	0%	117%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0%	0%	0%	0%
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0%	0%	0%	0%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0%	0%	0%	0%
VIII. Zysk (strata) netto	127%	75%	155%	45%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w tym PIT-5L)	0%	0%	0%	0%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	177%	129%	193%	89%
I. Rezerwy na zobowiązania	0%	0%	100%	100%
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0%	0%	0%	0%
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0%	0%	0%	0%
- długoterminowa	0%	0%	0%	0%
- krótkoterminowa	0%	0%	0%	0%
3. Pozostałe rezerwy	0%	0%	100%	100%
- długoterminowe	0%	0%	0%	0%
- krótkoterminowe	0%	0%	100%	100%
II. Zobowiązania długoterminowe	0%	0%	0%	0%
1. Wobec jednostek powiązanych	0%	0%	0%	0%
2. Wobec pozostałych jednostek	0%	0%	0%	0%
a) kredyty i pożyczki	0%	0%	0%	0%
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0%	0%	0%	0%
c) inne zobowiązania finansowe	0%	0%	0%	0%
d) inne	0%	0%	0%	0%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	132%	206%	89%	70%
1. Wobec jednostek powiązanych	0%	0%	0%	0%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0%	0%	0%	0%
- do 12 miesięcy	0%	0%	0%	0%
- powyżej 12 miesięcy	0%	0%	0%	0%
b) inne	0%	0%	0%	0%
2. Wobec pozostałych jednostek	132%	206%	89%	70%
a) kredyty i pożyczki	0%	0%	0%	25%
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0%	0%	0%	0%
c) inne zobowiązania finansowe	0%	0%	0%	0%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	123%	340%	55%	75%
- do 12 miesięcy	123%	340%	55%	75%
- powyżej 12 miesięcy	0%	0%	0%	0%
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0%	0%	0%	0%
f) zobowiązania wekslowe	0%	0%	0%	0%
g) z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń	136%	88%	110%	97%
h) z tytułu wynagrodzeń	146%	118%	86%	104%
i) inne	80%	1681%	28%	80%
3. Fundusze specjalne	0%	0%	0%	0%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	200%	81%	306%	88%
1. Ujemna wartość firmy	0%	0%	0%	0%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	200%	81%	306%	88%
- długoterminowe	0%	0%	0%	0%
- krótkoterminowe	200%	81%	306%	88%
Pasywa razem :	114%	109%	123%	99%

Analiza bilansu w układzie poziomym:

Analiza pozioma przedstawia kształtowanie się poszczególnych składników aktywów i pasywów na przestrzeni 4 lat oraz ustala ich dynamikę.

W analizie poziomej porównywane zostały dwa okresy – rok 2017 do 2020.

Otrzymujemy obraz sytuacji finansowej jednostki na przestrzeni 4 lat.

Analiza dynamiki aktywów pozwala stwierdzić, że w przedstawianym okresie systematycznie występował wzrost całości majątku. W 2020 roku nastąpiła jednak niewielka korekta tego trendu. Wpływ na to miała pandemia COVID-19 i konieczność ograniczenia działalności tak, aby sprostać rygorystycznym wymogom sanitarnym.

Największe zmiany na przestrzeni ostatnich 4 lat dotyczą środków trwałych w budowie. Były one efektem realizowanych inwestycji. Największa z nich, dotyczyła rozbudowy i nadbudowy przychodni. Jej całkowita wartość wyniosła 9 928 120,00 zł. Została zakończona w połowie 2019 r. Druga, zakładała remont części przychodni i modernizację instalacji wentylacyjno-klimatyzacyjnych budynku. Jej wartość do 3,7 mln zł brutto. Została zakończona w styczniu 2021 roku.

W majątku obrotowym wystąpiła ujemna dynamika – 19%. Najistotniejszy spadek zanotowano w pozycji należności z tytułu dostaw i usług. W stosunku do 2019 roku zmniejszyły się o kwotę 240 210,57 zł (20%). Mniejsza dynamika wystąpiła w przypadku zobowiązań, które w odniesieniu do 2019 roku zmniejszyły się o kwotę 679 674,37 zł (11%).

Obniżenie należności z tytułu dostaw i usług przy porównywalnej zmianie w wielkości przychodów ze sprzedaży świadczy o utrzymaniu efektywności ściąganiu należności z poprzedniego okresu poprzedniego. Natomiast obniżenie inwestycji krótkoterminowych o kwotę 302 619,85 zł. jest wynikiem zaangażowania środków pieniężnych w realizowaną inwestycję. Wartość inwestycji krótkoterminowych od 2017 roku stale zmniejsza się.

Dodatnia dynamika wzrostu majątku trwałego przy ujemnej majątku obrotowego wskazuje na zwiększenie majątku firmy oraz na wzrost możliwości generowania większych przychodów po zakończeniu procesu inwestycji i podpisaniu dodatkowych kontraktów.

Podstawowe wskaźniki przy analizie poziomej:

- dynamika aktywów trwałych = 2%

Wzrost aktywów trwałych jest wynikiem prowadzonych na dużą skalę inwestycji.

- dynamika aktywów obrotowych = - 19%

W tym:

- dynamika należności krótkoterminowych = - 20%
- dynamika inwestycji krótkoterminowych = - 17%

- dynamika kapitału własnego = 3%

W omawianym okresie przychodnia generuje zyski które powiększają kapitał własny.

- dynamika zobowiązań i rezerw na zobowiązania = -11%

Spadek wynika ze zmniejszenia się zobowiązań w szczególności tych dotyczących dostaw towarów i usług.

Analiza wskaźnikowa bilansu.

Analiza wskaźnikowa wykonana jest w oparciu o dokumenty sprawozdawczości finansowej przychodni, uwzględniając w szczególności wielkości ekonomiczne ujęte w bilansie i rachunku zysków i strat. Wyznaczone wielkości wskaźnikowe oceniane są poprzez przyrównanie do ustalonych norm, wyrażonych przedziałami wartości lub wartościami brzegowymi.

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do generowania zysków. Ich dodatnie wartości świadczą o racjonalnym gospodarowaniu.

Wskaźnik zyskowności netto = 5,23%

Osiągnięta wartość świadczy o wysokiej efektywności gospodarki finansowej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = 5,8%

Osiągnięta wartość oznacza wysoką efektywność podmiotu w zakresie jego działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów = 2,11%

Wartość wskaźnika oznacza dość dużą zdolność aktywów do generowania zysku.

Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik bieżącej płynności = 2,07

Osiągniętą wielkość oznacza bardzo dużą zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności = 2,07

Osiągniętą wielkość oznacza bardzo dużą zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami finansowymi.

Wskaźniki efektywności.

Wskaźnik rotacji należności w dniach = 52,05

Poziom wskaźnika należy ocenić pozytywnie, gdyż oznacza krótką długość cyklu oczekiwania na należności. Zbyt wysoka wartość wskaźnika mogłaby obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach = 45,91

Osiągnięty poziom świadczy, że przychodnia w bardzo krótkich terminach reguluje zaciągane zobowiązania i nie ma trudności w regulowaniu zobowiązań bieżących. Jest to szczególnie istotne przy realizacji ze środków własnych tak dużej inwestycji jak modernizacja i nadbudowa ośrodka.

Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźnik zadłużenia aktywów = 16,02%

Im niższa wartość wskaźnika tym wyżej jest oceniana wiarygodność finansowa podmiotu. Osiągnięty poziom należy ocenić bardzo dobrze.

Wskaźnik wypłacalności = 0,19

Oznacza on bardzo niską wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Niską wartość należy ocenić pozytywnie.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej wg. Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 25 kwietnia 2017 roku (Dz. U. poz. 832)			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	5,23%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,8%	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,11%	4
		1. Razem	14
2. Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	2,07	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,07	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	52,05	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45,91	7
		3. Razem:	9
4. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16,02%	10
	wskaźnik wypłacalności	0,19	10
		4. Razem	20
		łączna wartość punktów	
			68

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ NA LATA 2021-2023

Założenia:

1. Przychody ze sprzedaży:

Ze względu, na to że postępowania konkursowe dotyczące usług medycznych kontraktowanych przez NFZ, w 2021 roku podlegają aneksowaniu na kolejny rok, nie zakładamy wzrostu wartości przychodów. W czasie pisania raportu trwają prace nad projektem zarządzenia Prezesa NFZ zakładającym zniesienie limitów na wykonywanie świadczeń z zakresu ambulatoryjnej opieki specjalistycznej.

Natomiast założono 5% wzrost przychodów ze sprzedaży pozostałych usług medycznych.

2. Koszty uzyskania przychodów.

Amortyzacja naliczana będzie metodą liniową zgodnie z obowiązującymi stawkami.

W prognozie założono wzrost kosztów zużytych materiałów, energii i usług obcych o wskaźniki inflacji ogłoszone na stronie NBP na lata 2019-2021.

Pozostałe koszty podobnie jak koszty zużycia materiałów powiększono o wskaźnik inflacji.

3. Pozostałe przychody operacyjne.

Uznano równowartością odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych dotacją.

4. Należy mieć na uwadze, że ustawodawca planuje w 2021 roku systemową podwyżkę wynagrodzeń personelu medycznego, co istotnie wpłynie na poziom kosztów działalności.

Szczegółową prognozę finansową na lata 2021-2023 przedstawia tabela nr 7.

Tabela nr 7

Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy	za okres 01-01-2021 31-12-2021	za okres 01-01-2022 31-12-2022	za okres 01-01-2023 31-12-2023
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIM, w tym:	7 600 000,00 zł	7 900 000,00 zł	8 200 000,00 zł
- od jednostek powiązanych	- zł	- zł	- zł
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 600 000,00 zł	7 900 000,00 zł	8 200 000,00 zł
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- zł	- zł	- zł
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	- zł	- zł	- zł
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	- zł	- zł	- zł
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	7 742 000,00 zł	7 835 000,00 zł	8 144 000,00 zł
I. Amortyzacja	1 215 000,00 zł	1 115 000,00 zł	1 069 000,00 zł
II. Zużycie materiałów i energii	715 000,00 zł	750 000,00 zł	790 000,00 zł
III. Usługi obce	2 500 000,00 zł	2 625 000,00 zł	2 760 000,00 zł
IV. Podatki i opłaty, w tym:	16 000,00 zł	17 000,00 zł	18 000,00 zł
- podatek akcyzowy	- zł	- zł	- zł
V. Wynagrodzenia	2 786 000,00 zł	2 800 000,00 zł	2 950 000,00 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	461 000,00 zł	476 000,00 zł	502 000,00 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	49 000,00 zł	52 000,00 zł	55 000,00 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	- zł	- zł	- zł
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	- 142 000,00 zł	65 000,00 zł	56 000,00 zł
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	482 700,00 zł	481 000,00 zł	482 000,00 zł
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	- zł	- zł	- zł
II. Dotacje	481 500,00 zł	480 000,00 zł	480 000,00 zł
III. Inne przychody operacyjne	1 200,00 zł	1 000,00 zł	2 000,00 zł
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	12 000,00 zł	1 000,00 zł	2 000,00 zł
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	- zł	- zł	- zł
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	- zł	- zł	- zł
III. Inne koszty operacyjne	12 000,00 zł	1 000,00 zł	2 000,00 zł
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	328 700,00 zł	545 000,00 zł	536 000,00 zł
G. PRZYCHODY FINANSOWE	550,00 zł	1 000,00 zł	1 000,00 zł
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	- zł	- zł	- zł
- od jednostek powiązanych	- zł	- zł	- zł
II. Odsetki, w tym:	550,00 zł	1 000,00 zł	1 000,00 zł
- od jednostek powiązanych	- zł	- zł	- zł
III. Zysk ze zbycia inwestycji	- zł	- zł	- zł
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	- zł	- zł	- zł
V. Inne	- zł	- zł	- zł
H. KOSZTY FINANSOWE	21 500,00 zł	22 000,00 zł	22 000,00 zł
I. Odsetki, w tym:	- zł	- zł	- zł
- dla jednostek powiązanych	- zł	- zł	- zł
II. Strata ze zbycia inwestycji	- zł	- zł	- zł
III. Aktualizacja wartości inwestycji	- zł	- zł	- zł
IV. Inne	21 500,00 zł	22 000,00 zł	22 000,00 zł
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H)	307 750,00 zł	524 000,00 zł	515 000,00 zł
J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I-J.II.)	- zł	- zł	- zł
I. Zyski nadzwyczajne	- zł	- zł	- zł
II. Straty nadzwyczajne	- zł	- zł	- zł
K. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I±J)	307 750,00 zł	524 000,00 zł	515 000,00 zł
L. PODATEK DOCHODOWY	- zł	- zł	- zł
M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	- zł	- zł	- zł
N. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	307 750,00 zł	524 000,00 zł	515 000,00 zł

Pieszyce dnia 31.05.2020

Zatwierdził:

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
Przychodnia Miejska w Pieszycach

Daniel Ekiel