

**UCHWAŁA NR XXVII/181/2021**  
**RADY POWIATU W PIŃCZOWIE**  
z dnia 28 września 2021 roku

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie**

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711 z późn. zm.) Rada Powiatu uchwała co następuje:

§1. Przyjmuje raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY  
RADY POWIATU

mgr inż. Ireneusz Gołuszka

# Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ w PIŃCZOWIE, ul. ARMII KRAJOWEJ 22, 28-400 PIŃCZÓW  
tel.cent./041/35730-31 (do 34), tel. sekret. 41/357-30 39 tel.fax./041/35724-91,  
NIP 662-15-18-570, REGON 000304289, e-mail sekretariat@szpitalpinczow.pl,  
[www.szpitalpinczow.pl](http://www.szpitalpinczow.pl)

## RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PIŃCZOWIE za rok 2020 i prognoza na lata 2021-2023

*Zatwierdził*  
do Uchwały NR XXVIII/181/2021  
Rady Powiatu w Pińczowie  
z dnia 23 września 2021 roku

Raport sporządzono na podstawie Art. 53 a. Ust. 1. Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. Nr 112 poz. 654 z późn. zm.).

**Art. 53 a. 1.** Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

2. Raport, o którym mowa w ust. 1, jest przygotowywany 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.

3. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w ust. 2, dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

4. Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu, o którym mowa w ust. 1.

5. Minister właściwy do spraw zdrowia w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wskaźniki ekonomiczno-finansowe, o których mowa w ust. 3, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy ekonomiczno-finansowej, mając na uwadze zapewnienie przejrzystości i jednolitości analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz porównywalności tych wskaźników.

Rozporządzenia 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.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie Ustawy o Działalności Leczniczej oraz Statutu nadanego przez organ założycielski jakim jest Powiat Pińczowski.

Swoją działalność prowadzi na zabudowanej nieruchomości przy ul. Armii Krajowej 22 w Pińczowie będącej własnością organu założycielskiego na podstawie umowy o nieodpłatnym użytkowaniu.

Zespół otrzymuje wynagrodzenie z NFZ O/Kielce za wykonane świadczenia zdrowotne osobom ubezpieczonym. Wynagrodzenie to stanowi 97% przychodów. Pozostałe 3% to przychody z opłat pacjentów ZOL, sprzedaży świadczeń zdrowotnych innym podmiotom, dzierżaw.

W celu prowadzenia działalności zespół zatrudnia - stan na dzień 01.05 2021 r.

Zatrudnieni na podstawie umów o pracę:

Ogółem: 237 osób

w tym:

|   |     |
|---|-----|
| 1. Lekarze medycyny                     | 13  |
| 2. Inni z wyższym wykształceniem        | 4   |
| 3. Pielęgniarki                         | 105 |
| 4. Położne                              | 2   |
| 5. Specjalista ds. epidemiologii        | 1   |
| 6. technicy rtg                         | 6   |
| 7. Fizjoterapeuci i terapeuci zajęciowi | 18  |
| 8. Technik farmacji                     | 1   |
| 9. Pozostały średni personel medyczny   | 14  |
| 10. Administracja                       | 17  |
| 11. Salowe                              | 40  |
| 12. Pracownicy gosp. i obsługi          | 16  |

Zatrudnieni na podstawie umów zleceń:

|                          | Umowy zlecenia |    |   | Punkt Szczepień<br>umowy zlecenia | NiŚOZ<br>umowy zlecenia |
|--------------------------|----------------|----|---|-----------------------------------|-------------------------|
| Ogółem:                  | 70             | 13 | 9 |                                   |                         |
| w tym:                   |                |    |   |                                   |                         |
| lekarze medycyny         | 2              |    |   | 1                                 | 2                       |
| logopeda                 | 1              |    |   | -                                 | -                       |
| fizjoterapeuta           | 3              |    |   | -                                 | -                       |
| salowe                   | 2              |    |   | -                                 | -                       |
| mgr biologii mikrobiolog | 1              |    |   | -                                 | -                       |
| opiekun medyczny         | 2              |    |   | -                                 | -                       |
| Pielęgniarki             | 54             |    |   | 10                                | 7                       |
| ratownik medyczny        | 2              |    |   | -                                 | -                       |
| mgr farmacji             | 1              |    |   | -                                 | -                       |
| portier                  | 1              |    |   | -                                 | -                       |
| psycholog                | -              |    |   | -                                 | -                       |
| Inspektor ochrony danych | 1              |    |   | -                                 | -                       |
| Koordinator              | -              |    |   | 2                                 | -                       |

Zatrudnieni na podstawie kontraktów:

|                  | Kontrakt | Punkt Szczepień<br>kontrakty | NiŚOZ<br>kontrakty |
|------------------|----------|------------------------------|--------------------|
| Ogółem:          | 47       | 1                            | 9                  |
| w tym:           |          |                              |                    |
| lekarze medycyny | 41       | 1                            | 7                  |
| Pielęgniarki     | 4        | -                            | 2                  |
| psycholog        | 1        | -                            | -                  |
| IOR              | 1        | -                            | -                  |

Zespół udziela świadczeń zdrowotnych w rodzajach:

Leczenie szpitalne w oddziałach i ZOL w latach 2018 - 2020

| Zespół Opieki<br>Zdrowotnej w<br>Pińczowie | I-XII. 2018 rok |                  |                 |                      |              |                 |                         | I-XII. 2019 rok |                  |                 |                      |              |                 |                         | I-XII. 2020 rok |                  |                 |                      |              |                 |                         |
|--|-----------------|------------------|-----------------|----------------------|--------------|-----------------|-------------------------|-----------------|------------------|-----------------|----------------------|--------------|-----------------|-------------------------|-----------------|------------------|-----------------|----------------------|--------------|-----------------|-------------------------|
|  | liczba łóżek    | liczba leczonych | liczba osobodni | czas pobytu w dniach | obciążenie % | koszt osobodnia | koszt hospitalizowanego | liczba łóżek    | liczba leczonych | liczba osobodni | czas pobytu w dniach | obciążenie % | koszt osobodnia | koszt hospitalizowanego | liczba łóżek    | liczba leczonych | liczba osobodni | czas pobytu w dniach | obciążenie % | koszt osobodnia | koszt hospitalizowanego |
| oddział wewnętrzny                         | 59              | 2 164            | 18 595          | 8,59                 | 86,35        | 345             | 2 990                   | 49              | 2 014            | 18 042          | 8,96                 | 100,88       | 410             | 3 674                   | 49              | 1 441            | 12 835          | 8,91                 | 71,57        | 622             | 5 538                   |
| oddział chirurgiczny                       | 36              | 1 847            | 9 012           | 4,88                 | 68,58        | 759             | 3 706                   | 26              | 1 813            | 7 745           | 4,27                 | 81,61        | 1 040           | 4 445                   | 26              | 1 452            | 6 702           | 4,62                 | 70,43        | 1 336           | 6 168                   |
| oddział położ.ginekol.                     | 0               | 0                | 0               | 0                    | 0            | 0               | 0                       | 0               | 0                | 0               | 0                    | 0            | 0               | 0                       | 0               | 0                | 0               | 0                    | 0            | 0               | 0                       |
| oddz. Neonatologiczny                      | 0               | 0                | 0               | 0                    | 0            | 0               | 0                       | 0               | 0                | 0               | 0                    | 0            | 0               | 0                       | 0               | 0                | 0               | 0                    | 0            | 0               | 0                       |
| OaiT                                       | 4               | 37               | 686             | 18,54                | 46,99        | 2 830           | 52 467                  | 4               | 47               | 595             | 12,66                | 40,75        | 3 613           | 45 745                  | 4               | 57               | 915             | 16,05                | 62,50        | 3 537           | 56 782                  |
| RAZEM                                      | 99              | 4 048            | 28 293          | 6,99                 | 78,30        |                 |                         | 79              | 3 874            | 26 382          | 6,81                 | 91,49        |                 |                         | 79              | 2 950            | 20 452          | 6,93                 | 70,73        |                 |                         |
| Zakł. Opiek.-leczniczy                     | 105             | 186              | 38 673          | 207,92               | 100,91       | 112             | 23 197                  | 107             | 193              | 38 408          | 199,01               | 99,90        | 123             | 24 452                  | 104,50          | 202              | 36 585          | 181,11               | 95,65        | 152             | 27 584                  |
| Okulist. jedn. dnia                        | 2               | 1 438            | 1 438           | 1,00                 | 196,99       | 2 006           | 2 007                   | 2               | 1 163            | 1 163           | 1,00                 | 159,32       | 2 083           | 2 083                   | 2               | 408              | 408             | 1,00                 | 55,74        | 3 166           | 3 166                   |
| ogółem                                     | 206             | 5 672            | 68 404          | 12,06                | 90,97        | 328             | 3 959                   | 188             | 5 230            | 65 953          | 12,61                | 96,97        | 375             | 4 732                   | 185,5           | 3 560            | 57 445          | 16,14                | 84,61        | 471             | 7 595                   |

Uwaga: Zakład opiekuńczo-leczniczy - liczba łóżek 90 od 01.09.2009 r.; liczba łóżek 105 od 01.04.2013 r., liczba łóżek 107 od 14.10.2019 r.

Okulistyka jedn. Dnia rozpoczęła działalność od 01.04.2013 r.

Pińców, 17.01.2014 r. Janusz Krawicz

Chirurgia: zmiana liczby łóżek od lipca 2014 r. z 26 na 36

Oddz. Ginekol.-położ. + noworodkowy – zakończył działalność z końcem lutego 2017 r.

Od stycznia 2018 r. zwiększono liczbę łóżek z 3 do 4 na OaiT

Pińców, dnia 24.05.2018 r.

Od stycznia 2019 r. zmniejszono liczbę łóżek z 59 do 49 oddz. Wewnętrzny i z 36 do 26 oddz. chirurgiczny

Od maja 2019 r. rozpoczęto wykonywanie procedur ortopedycznych przez podmiot prywatny w ramach procedur oddz. Chirurgicznego

14.10.2019 r. Janusz Krawicz

Od marca 2020 r. Covid 19

Zespół udzielił w 2020 r. świadczeń zdrowotnych ambulatoryjnych w nawiasie dla porównania rok 2019 dla:

- izba przyjęć szpitala (porady ambulatoryjne) – 3309 (4198 osób)

- specjalistyczna opieka ambulatoryjna – osób w poradniach w tym:

|                             |      |        |
|-----------------------------|------|--------|
| chirurgiczna –              | 3050 | (4232) |
| ortopedyczna –              | 1591 | (1705) |
| reumatologiczna –           | 622  | (1091) |
| ginekologiczno-położnicza - | 604  | (1111) |
| diabetologiczna -           | 1164 | (1678) |
| urologiczna –               | 1693 | (1972) |
| rehabilitacji –             | 743  | (1373) |
| poradnia medycyny pracy –   | 859  | (1382) |

# I. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r.

strona 1

## BILANS

Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińcowie  
sporządzony na dzień 31.12.2020 roku

w zł

| AKTYWA   |           | Stan na:          |                     | PASYWA  |            | Stan na:              |                       |
|--|-----------|-------------------|---------------------|---|------------|-----------------------|-----------------------|
|  |           | 31.12.2019        | 31.12.2020          |   |            | 31.12.2019            | 31.12.2020            |
| 0  |           | rok               |                     | 0   |            | rok                   |                       |
|  |           | 1                 | 2                   |   |            | 1                     | 2                     |
| <b>A. AKTYWA TRWAŁE (w. 2+7+16+19+34)</b>  | <b>1</b>  | <b>812 082,89</b> | <b>2 427 114,46</b> | <b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w. 77-78-79+80+81+82+83+84)</b>           | <b>76</b>  | <b>-2 844 051,17</b>  | <b>-4 771 002,54</b>  |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne (w. 3 do 6)</b>  | <b>2</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>I. Kapitał (fundusz) założycielski</b>                                 | <b>77</b>  | <b>7 882 197,72</b>   | <b>7 882 197,72</b>   |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych  | 3         |                   |                     | <b>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>         | <b>78</b>  |                       |                       |
| 2. Wartość firmy   | 4         |                   |                     | <b>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>                      | <b>79</b>  |                       |                       |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne  | 5         | 0,00              | 0,00                | <b>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>                                     | <b>80</b>  |                       |                       |
| 4. Zaliczka na wartości niematerialne i prawne   | 6         |                   |                     | <b>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>                         | <b>81</b>  |                       |                       |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 8+14+15)</b>   | <b>7</b>  | <b>812 082,89</b> | <b>2 427 114,46</b> | <b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>                        | <b>82</b>  |                       |                       |
| 1. Środki trwałe (w.9 do 13)   | 8         | 812 082,89        | 2 181 455,09        | <b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>                                 | <b>83</b>  | <b>-10 740 329,37</b> | <b>-12 179 321,32</b> |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)   | 9         |                   |                     | <b>VIII. Zysk (strata) netto</b>  | <b>84</b>  | <b>14 080,48</b>      | <b>-473 878,94</b>    |
| b) budynki, lokale prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                         | 10        | 99 833,48         | 95 820,65           | <b>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b> | <b>85</b>  |                       |                       |
| c) urządzenia techniczne i maszyny   | 11        | 233 104,73        | 101 772,88          | <b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w. 87+95+102+121)</b>       | <b>86</b>  | <b>7 354 704,23</b>   | <b>10 947 944,47</b>  |
| d) środki transportu   | 12        | 19 652,50         | 53 577,70           | <b>I. Rezerwy na zobowiązania (w. 88+89+92)</b>                           | <b>87</b>  | <b>2 554 458,09</b>   | <b>3 587 825,69</b>   |
| e) inne środki trwałe  | 13        | 459 492,18        | 1 930 283,86        | 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                       | 88         |                       |                       |
| 2. Środki trwałe w budowie   | 14        | 0,00              | 245 659,37          | 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w. 90+91)                 | 89         | 2 554 458,09          | 3 587 825,69          |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie   | 15        |                   |                     | - długoterminowe  | 90         | 2 096 349,77          | 2 851 160,92          |
| <b>III. Należności długoterminowe (w. 17+18)</b>   | <b>16</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | - krótkoterminowe   | 91         | 458 108,32            | 736 664,77            |
| 1. Od jednostek powiązanych  | 17        |                   |                     | <b>3. Pozostałe rezerwy (w. 93+94)</b>                                    | <b>92</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                | 18        |                   |                     | - długoterminowe  | 93         |                       |                       |
| 3. Od pozostałych jednostek  | 18        |                   |                     | - krótkoterminowe   | 94         |                       |                       |
| <b>IV. Inwestycje długoterminowe (w. 20+21+22+33)</b>  | <b>19</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>II. Zobowiązania długoterminowe (w. 96+97)</b>                         | <b>95</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| 1. Nieruchomości   | 20        |                   |                     | 1. Wobec jednostek powiązanych  | 96         |                       |                       |
| 2. Wartości niematerialne i prawne   | 21        |                   |                     | 2. Wobec pozostałych jednostek (w. 98 do 101)                             | 97         | 0,00                  | 0,00                  |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe (w. 23+28)  | 22        | 0,00              | 0,00                | a) kredyty i pożyczki   | 98         | 0,00                  | 0,00                  |
| a) w jednostkach powiązanych (w.24 do 27)  | 23        | 0,00              | 0,00                | b) z tytułu emisji długoterminowe papierów wartościowych                  | 99         |                       |                       |
| - udziały lub akcje  | 24        |                   |                     | c) inne zobowiązania finansowe  | 100        |                       |                       |
| - inne papiery wartościowe   | 25        |                   |                     | d) inne   | 101        |                       |                       |
| - udzielone pożyczki   | 26        |                   |                     | <b>III. Zobowiązania krótkoterminowe (w. 103+108+120)</b>                 | <b>102</b> | <b>4 267 049,35</b>   | <b>4 863 126,83</b>   |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe   | 27        |                   |                     | 1. Wobec jednostek powiązanych (w. 104+107)                               | 103        | 0,00                  | 0,00                  |
| b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale (w. 29 do 32) | 28        | 0,00              | 0,00                | a) z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności (w. 105+106)            | 104        | 0,00                  | 0,00                  |
| - udziały lub akcje  | 29        |                   |                     | - do 12-tu miesięcy   | 105        | 0,00                  | 0,00                  |
| - inne papiery wartościowe   | 30        |                   |                     | - powyżej 12-tu miesięcy  | 106        |                       |                       |
| - udzielone pożyczki   | 31        |                   |                     | b) inne   | 107        | 0,00                  | 0,00                  |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe   | 32        |                   |                     |   |            |                       |                       |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe  | 33        |                   |                     |   |            |                       |                       |
| <b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w. 35+36)</b>                                   | <b>34</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |   |            |                       |                       |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku   | 35        |                   |                     |   |            |                       |                       |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe   | 36        |                   |                     |   |            |                       |                       |



**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
za okres od 01.01.2020 r. do 31.12 2020 r.  
**Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie**  
(wariant porównawczy)

|       |  | 2019 r.       | 2020 r.       | Wskaźnik<br>kol.4:3 |
|-------|--|---------------|---------------|---------------------|
| 1     | 2  | 3             | 4             | 5                   |
| A.    | <b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:</b>                  | 27 754 898,46 | 28 819 726,75 | 103,84%             |
|       | - od jednostek powiązanych   |               |               |                     |
| I.    | Przychody netto ze sprzedaży produktów   | 27 754 898,46 | 28 819 726,75 | 103,84%             |
| II.   | Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenia - ujemna) |               |               |                     |
| III.  | Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                      |               |               |                     |
| IV.   | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                              |               |               |                     |
| B     | <b>KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>   | 28 200 438,55 | 31 355 212,21 | 111,19%             |
| I.    | Amortyzacja  | 337 973,42    | 457 871,59    | 135,48%             |
| II.   | Zużycie materiałów i energii   | 3 064 739,06  | 4 239 419,77  | 138,33%             |
| III.  | Usługi obce  | 8 218 897,44  | 8 846 393,41  | 107,63%             |
| IV.   | Podatki i opłaty, w tym:   | 55 798,19     | 70 087,92     | 125,61%             |
|       | - podatek akcyzowy   |               |               |                     |
| V.    | Wynagrodzenia  | 13 787 137,47 | 14 742 084,87 | 106,93%             |
| VI.   | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:                             | 2 551 688,12  | 2 818 611,72  | 110,46%             |
|       | - emerytalne   | 1 100 012,33  | 1 210 128,97  | 110,01%             |
| VII.  | Pozostałe koszty rodzajowe   | 184 204,85    | 180 742,93    | 98,12%              |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                       |               |               |                     |
| C.    | <b>ZYSK( strata) ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>  | -445 540,09   | -2 535 485,46 | 569,08%             |
| D.    | <b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>  | 1 108 720,37  | 2 471 278,11  | 222,89%             |
| I.    | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                         |               |               |                     |
| II.   | Dotacje  | 169 714,97    | 1 615 648,92  | 951,98%             |
| III.  | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                   |               |               |                     |
| IV.   | Inne przychody operacyjne  | 939 005,40    | 855 629,19    | 91,12%              |
|       | w tym  |               |               |                     |
|       | Z tytułu rozwiązywania rezerw  | 619 533,69    | 375 126,58    | 60,55%              |
| E.    | <b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>   | 643 691,34    | 369 183,35    | 57,35%              |
| I.    | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                       |               |               |                     |
| II.   | Naliczone rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emeryt.                    | 464 299,30    | 257 865,49    | 55,54%              |
| III.  | Inne koszty operacyjne   | 179 392,04    | 111 317,86    | 62,05%              |
| F.    | <b>ZYSK (strata) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E)</b>                   | 19 488,94     | -433 390,70   | -2223,78%           |
| G.    | <b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>   | 4 455,19      | 1 528,85      | 34,32%              |
| 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  | 4 455,19      | 1 528,85      | 34,32%              |
|       | - od jednostek powiązanych   |               |               |                     |
| III.  | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                             |               |               |                     |
|       | - w jednostkach powiązanych  |               |               |                     |
| IV.   | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                      |               |               |                     |
| V.    | Inne   |               |               |                     |
| H.    | <b>KOSZTY FINANSOWE</b>  | 9 863,65      | 42 017,09     | 425,98%             |
| I.    | Odsetki, w tym:  | 9 863,65      | 42 017,09     | 425,98%             |
|       | - od jednostek powiązanych   |               |               |                     |
| II.   | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                           |               |               |                     |
|       | - w jednostkach powiązanych  |               |               |                     |
| III.  | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                      |               |               |                     |
| IV.   | Inne   |               |               |                     |
| I.    | <b>ZYSK ( STRATA) BRUTTO (F+G-H)</b>   | 14 080,48     | -473 878,94   | -3365,50%           |
| J.    | Podatek dochodowy  | ,00           | ,00           |                     |
| K.    | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)                  |               |               |                     |
| L.    | <b>ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)</b>   | 14 080,48     | -473 878,94   | -3365,50%           |

Pińczów, dnia 18.06.2021 r.  
Nazwisko i imię , podpis osoby sporządzającej  
Główny Księgowy Janusz Krawicz

podpis kierownika jednostki  
Dyrektor Krzysztof Słonina

## Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2020 r.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53 a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (dz. u. z 2016 r. poz. 1638, 1948 i 2260 z późn. zm.)

### 1. Wskaźniki zyskowności

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

1) *wskaźnik zyskowności netto (%) =*

*$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$*

*$\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$*

$$-473\,878,94 \times 100\% : (28\,819\,726,75 + 0 + 2\,471\,278,11 + 1\,528,85) = -1,5\%$$

| p. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI  | OCENA |
|----|----------------------|-------|
| 1  | poniżej 0,0%         | 0     |
| 2  | od 0,0% do 2,0%      | 3     |
| 3  | powyżej 2,0% do 4,0% | 4     |
| 4  | powyżej 4,0%         | 5     |

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) *wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =*

*$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$*

*$\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}$*

$$-433\,390,70 \times 100\% : (28\,819\,726,75 + 0 + 2\,471\,278,11) = -1,4\%$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI  | OCENA |
|-----|----------------------|-------|
| 1   | poniżej 0,0%         | 0     |
| 2   | od 0,0% do 3,0%      | 3     |
| 3   | powyżej 3,0% do 5,0% | 4     |
| 4   | powyżej 5,0%         | 5     |

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

3) *wskaźnik zyskowności aktywów (%) =*

*$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$*

*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.

$$-473\,878,94 \times 100\% : 5\,343\,797,49 = -8,87\%$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI  | OCENA |
|-----|----------------------|-------|
| 1   | poniżej 0,0%         | 0     |
| 2   | od 0,0% do 2,0%      | 3     |
| 3   | powyżej 2,0% do 4,0% | 4     |
| 4   | powyżej 4,0%         | 5     |

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

## 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*

$$3\,749\,827,47 - 0 - 158\,545,26 : (4\,863\,126,83 - 53,07 + 736\,664,77) = 0,64$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI   | OCENA |
|-----|---|-------|
| 1   | poniżej 0,60  | 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    |

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

### 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*

$$3\,749\,827,47 - 0 - 158\,545,26 - 774\,564,75 : (4\,863\,126,83 - 53,07 + 736\,664,77) = 0,51$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
|-----|---------------------|-------|

|   |   |    |
|---|---|----|
| 1 | poniżej 0,50  | 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 |

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

### 3. Wskaźniki efektywności

1) *wskaźnik rotacji należności (w dniach) =*

*$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$*

*gdzie: średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec*

*poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

$$2\ 351\ 016,30 \times 365 : (28\ 819\ 726,75 + 0) = 29,85$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1   | poniżej 45 dni      | 3     |
| 2   | od 45 dni do 60 dni | 2     |
| 3   | od 61 dni do 90 dni | 1     |
| 4   | powyżej 90 dni      | 0     |

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) *wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =*

*$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$*

*gdzie: średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec*

*poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

$$2\ 374\ 308,15 \times 365 : (28\ 819\ 726,75 + 0) = 30,07$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1   | do 60 dni           | 7     |
| 2   | od 61 dni do 90 dni | 4     |
| 3   | powyżej 90 dni      | 0     |

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

### 4. Wskaźniki zadłużenia

1) *wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =*

*$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa}}$*

## Aktywa razem

$$(0 + 863\,126,83 + 3\,587\,825,69) \times 100\% : 6\,176\,941,93 = 136,81\%$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1   | poniżej 40%         | 10    |
| 2   | od 40% do 60%       | 8     |
| 3   | powyżej 60% do 80%  | 3     |
| 4   | powyżej 80%         | 0     |

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

**wskaźnik wypłacalności =**

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania  
Fundusz własny

$$(0 + 4\,863\,126,83 + 3\,587\,825,69) : -4\,771\,002,54 = -1,77$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI           | OCENA |
|-----|-------------------------------|-------|
| 1   | od 0,00 do 0,50               | 10    |
| 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     |

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

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej |  |                   |           |
|---|--|-------------------|-----------|
| Grupa   | Wskaźniki  | Wartość wskaźnika | Ocena     |
| 1. Wskaźniki zyskowności  | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -1,5              | 0         |
|   | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -1,4              | 0         |
|   | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | -8,87             | 0         |
|   |  | <b>1. Razem:</b>  | <b>0</b>  |
| 2. Wskaźniki płynności  | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,64              | 4         |
|   | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,51              | 8         |
|   |  | <b>2. Razem:</b>  | <b>12</b> |
| 3. Wskaźniki efektywności   | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 29,85             | 3         |
|   | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 30,07             | 7         |
|   |  | <b>3. Razem:</b>  | <b>10</b> |
| 4. Wskaźniki zadłużenia   | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 153,07            | 0         |
|   | 2) wskaźnik wypłacalności                            | -2,29             | 0         |

|  |                        |
|--|------------------------|
|  |                        |
|  | Łączna wartość punktów |
|  | 22                     |

W wyniku analizy sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020, zespół uzyskał 22 punkty na 70 możliwych co stanowi 31,43%.

### **Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2021, 2022, 2023.**

*Początek 2020 roku przyniósł dalsze rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 w wielu krajach, również i w Polsce. Sytuacja ta miała negatywny wpływ na gospodarkę. Lockdowny, znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuacji cen towarów i zatrudnienia. Powyższe miało również wpływ na sytuację Szpitala w roku 2020. Zmniejszenie liczby leczonych pacjentów o 37,66 % w porównaniu do roku 2019, spowodowało niższe niż planowano przychody ze sprzedaży, pomoc rządowa i samorządowa spowodowała wyższe niż planowano przychody operacyjne co miało wpływ na stan majątkowy i wynik finansowy naszego zespołu. Ze względu na zachodzące w ostatnich miesiącach procesy gospodarcze (inflacja), trudny do przewidzenia przebieg pandemii i prognozowane zmiany w przepisach związanych z organizacją służby zdrowia bardzo trudno jest przedstawić precyzyjne dane liczbowe, dotyczące potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na przyszłe wyniki finansowe Szpitala. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2021 i ewentualnie w latach następnych.*

*Wobec powyższego ZOZ w Pińczowie nie ma możliwości przedstawić wiarygodnej prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.*

Należy zauważyć, że za rok 2020 zespół osiągnął stratę netto w kwocie 473 878,94 zł wobec czego wystąpił obowiązek sporządzania programu naprawczego na podstawie Art. 59. ust. 4 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.).

#### **Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową:**

- brak na rynku pracy lekarzy w szczególności lekarzy chirurgów i pielęgniarek
- Brak gwarantowania przez NFZ środków finansowych na:
  - wzrost wynagrodzeń pracowników o kwoty wyższe od gwarantowanych przez Ustawodawcę,
  - podwyżki dla pracowników zatrudnionych na umowy cywilno-prawne,
  - ustawowy wzrost min. wynagrodzenia za pracę oraz stawki godzinowej – umowa zlecenie – nie uwzględniany w umowach z NFZ,
  - wzrost kosztów pracy o 1,5 % wynikający z pracowniczych planów kapitałowych,
  - drastyczny wzrost kosztów usług : energii elektrycznej, gazu, odbioru i utylizacji odpadów komunalnych, medycznych, prania, żywienia,
  - mała populacja potencjalnych pacjentów, gwarantująca przychody umożliwiające rentowność oddziałów.

Pińczów, dnia 06.07.2021 r.

sporządził: gł. księgowy - Janusz Krawicz

zatwierdził: dyrektor – Krzysztof Słonina

Główny Księgowy

mgr inż. Janusz Krawicz

**DYREKTOR**  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Pińczowie  
Krzysztof Słonina

**PRZEWODNICZĄCY  
RADY POWIATU**

mgr inż. Irenesa Gofuska