

Uchwała Nr /2024
Rady Miejskiej w Jędrzejowie
z dnia roku

w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Jędrzejowie.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024, poz. 609 i 721) w związku z art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024 r., poz. 799), **Rada Miejska w Jędrzejowie uchwala co następuje:**

§ 1

Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Jędrzejowie na podstawie raportu za rok 2023, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Jędrzejowa.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

*Przewodniczący Rady Miejskiej
w Jędrzejowie*

mgr inż. Robert Kruk

RADCA PRAWNY

mgr Wiesław Zagala

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 53 a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 r., poz. 991) 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 tj. do 31.05.2024 r. Załączony raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2024 - 2026 wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno - finansowych. Minister właściwy do spraw zdrowia w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych określił, w drodze rozporządzenia, wskaźniki ekonomiczno - finansowe, 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.

Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu.

KIEROWNIK
Zakładu Pomocy w Opieki
Zdrowotnej w Juchaczewie
mgr Marta Łysak

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZAKŁADU PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z dnia 18 marca 2022r, poz. 633)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
ZAKŁAD PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W JĘDRZEJOWIE
2. Siedziba UL.B.CHROBREGO 4, 28-300 JĘDRZEJÓW
3. Adres UL.B.CHROBREGO 4, 28-300 JĘDRZEJÓW
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej
/41/ 386 21 72, /41/ 386 22 72 e-mail: zpoz_jedrzejow@poczta.onet.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 290464594
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym KRS 0000007026
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą
Nr księgi rejestrowej Wojewody Świętokrzyskiego 000000014653. Data wpisu: 08.09.1994

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2023)

Raport sporządzono dla na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z poz.).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2023 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, 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 ZPOZ.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych 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. (Dz. U. z 2017 poz. 832).

Struktura przychodów ZPOZ w latach 2020-2023

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
Działalność medyczna finansowana przez NFZ	6.827.583,21	8.216.920,11	8.245.684,27	9.191.976,13
Działalność medyczna finansowana z innych źródeł	428.241,50	556.308,30	683.855,70	637.630,40
Działalność niemedyczna	42.285,60	62.920,97	0,00	84.420,58
Dotacje	55.000,00	88.500,00	95.000,00	107.000,00
Pozostałe przychody operacyjne	288.081,48	607.654,88	359.747,85	344.142,35
Przychody finansowe	0,00	0,00	3.682,19	0,00
Razem	7.641.191,79	9.532.304,26	9.387.970,01	10.365.169,46

Najważniejszy udział w strukturze całkowitych przychodów mają przychody z tytułu kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w rodzaju Podstawowej Opieki Zdrowotnej, Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej w zakresie położnictwa i ginekologii, oraz Rehabilitacji leczniczej w zakresie fizjoterapii ambulatoryjnej. Dodatkowym źródłem przychodu związanym z realizowaną działalnością medyczną są badania diagnostyczne wykonywane na rzecz innych podmiotów leczniczych i osób fizycznych. Przychody z działalności niemedycznej to przychody z Ministerstwa Zdrowia na kształcenie lekarzy rezydentów. Pozostałe przychody operacyjne to przychody z działalności gospodarczej związanej z wynajmowaniem pomieszczeń. Wartość pozostałych przychodów operacyjnych pochodzi również z przebiegowań z rozliczeń międzyokresowych przychodów, amortyzacji aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski – Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Przychody z dotacji to przychody pochodzące z budżetu gminy Jędrzejów na realizację dodatkowego zadania tj. prowadzenie Punktu Informacyjno-Konsultacyjnego ds. uzależnień wraz z filią dla osób niepełnosprawnych.

Struktura kosztów ZPOZ w latach 2020-2023

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
Amortyzacja	370.015,74	665.475,52	234.060,98	279.950,01
Zużycie materiałów i energii	640.892,73	843.013,12	931.057,56	1.049.291,21
Usługi obce	1.576.741,52	1.965.771,80	2.311.894,73	2.221.071,63
Podatki i opłaty	25.114,71	29.392,05	25.677,10	27.099,36
Wynagrodzenia	3.892.180,84	4.915.925,95	5.368.431,87	5.846.462,46
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	782.155,74	876.420,57	991.666,03	1.060.572,43
Pozostałe koszty rodzajowe	45.884,05	38.901,65	37.186,13	37.929,47
Pozostałe koszty operacyjne	888,23	277,45	116,20	52,63
Koszty finansowe	262,17	107,56	261,92	716,58
Straty nadzwyczajne	4.789,51	0,00	1.479,66	0,00
RAZEM:	7.338.925,24	9.335.285,67	9.901.832,18	10.523.145,78

Analiza struktury kosztów, w tym odniesienie poszczególnych pozycji jako % przychodów wskazuje na tendencję malejącą kosztów rodzajowych w pozycjach „usługi obce” i „wynagrodzenia”. Tendencję tą przedstawia tabela poniżej:

Struktura kosztów za okres 2020-2023

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
Zużycie materiałów i energii	9%	10%	10%	10%
Usługi obce	22%	22%	26%	22%
Podatki i opłaty	0%	0%	0%	0%
Wynagrodzenia	53%	56%	60%	59%
Ubezpieczenia społeczne	11%	10%	11%	11%
Pozostałe koszty rodzajowe	1%	0%	0%	0%

Ogólny wynik jednostki za 2023 r. ostatecznie zamyka się stratą netto w wysokości (-) 158.007,32 zł. Strata nie przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 279.950,01 zł.

W analizowanym okresie przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania ZPOZ, co powodowało, że wynik był ujemny. Udział przychodów ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ wynosi 88,66% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów rodzajowych związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 99,99%.

W związku z funkcjonowaniem w warunkach inflacji, znaczącej niepewności gospodarczej sytuacja podmiotu staje się coraz mniej przewidywalna, co przekłada się na niestabilność funkcjonowania. W roku 2023 znacząco wzrosły ceny paliwa, leków, materiałów, odczynników i materiałów laboratoryjnych niezbędnych do funkcjonowania Zakładu.

Udział kosztów rodzajowych w ogólnych kosztach przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie	2022	2023
Amortyzacja	2,36%	2,66%
Zużycie materiałów i energii	9,40	9,97
Usługi obce	23,35	21,11
Podatki i opłaty	0,26	0,26
Wynagrodzenia	54,22	55,56
Ubezpieczenia społeczne	10,01	10,08
Pozostałe koszty rodzajowe	0,37	0,36

Największą część kosztów stanowią wynagrodzenia (55,56%), determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie ZPOZ jest zobowiązany opłacić to 10,08% ogółu wydatków. Kolejną grupą kosztów były usługi obce – 21,11%. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie 86,75% wydatków, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2022, poz. 2139); ustawy z dnia 5 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2019 poz. 1532, ze zm.), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki.

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek i lekarzy przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników na etatach, jak i zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych, czy tzw. kontraktach. Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać.

Na pokrycie kosztów podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawód medyczny i pracowników działalności podstawowej NFZ przekazał dodatkowe środki w formie podwyższenia wyceny świadczeń określonych w obowiązujących umowach. Strategia ustalania warunków finansowych z przeznaczeniem na pokrycie wzrostu wynagrodzeń była jednakowa dla wszystkich świadczeniodawców i opierała się na wycenie procedury przez AOTMiT. Ze względu na strukturę zatrudnienia w ZPOZ, kwota przekazanych środków z NFZ na sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń zasadniczych pracowników nie pokryła faktycznych kosztów podwyższenia wynagrodzeń na podstawie w/w przepisów, co miało istotny wpływ na pogorszenie się sytuacji finansowej Zakładu i ostatecznie na wynik finansowy roku obrotowego. Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup personelu.

Środki przekazywane przez NFZ na ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń, muszą zostać wprost przekazane na ten cel i rozliczone w danym roku. Środki nie wydatkowane podlegają zwrotowi.

Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi medyczne zakupione w innych zoz, usługi pralnicze, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Dodatkowo na skutek podwyższenia wynagrodzeń uległy podwyższeniu również świadczenia pracownicze związane z wypłatą nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Wzrost tych kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. Również wskutek powyższego, jednostka poniosła w 2023 roku stratę bilansową.

W roku 2023 Zakład otrzymał następujący sprzęt medyczny :

a) z Narodowego Funduszu Ochrony Zdrowia w Kielcach – spirometr 21.060,00 zł; fotele ginekologiczne 2 szt. 18.785,56 zł; zestaw płyt obrazowych do kaset RTG 13.699,80 zł; detektor tętna płodu 1400,00 zł.

W roku obrotowym Zakład wykonał pewne prace remontowo-budowlane:

adaptacja pomieszczeń piwnicy w Przychodni Rejonowej Nr 2 w Jędrzejowie z przeznaczeniem na archiwum dokumentacji medycznej – etap II, remont schodów przy budynku Przychodni Rejonowej Nr 2 w Jędrzejowie – 62.036.51 zł.

Rzeczowe aktywa trwałe – stanowią 57,91% aktywów ogółem. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Na pozycje pasywów składają się fundusze własne oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Zobowiązania długoterminowe nie występują. Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 753.203,85 zł składają się:

- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 391.065,70 zł składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT;
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 108.724,57 zł;
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 235.959,98 zł;
- pozostałe w kwocie 17.453,60 zł.

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2023 r. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie.

Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno było w roku bazowym osiągnąć granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

Z uwagi na to, iż w sprawozdaniu finansowym za 2022 r. wystąpiła strata netto w wysokości (-) 513.862,17 zł, Kierownik ZPOZ sporządził program naprawczy, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, o którym mowa w art. 53a ust. 1 ww. ustawy, na okres obejmujący 3 lata tj. lata 2023-2025. Program Naprawczy została zatwierdzony Uchwałą Nr LXXIV/605/23 Rady Miejskiej w Jędrzejowie z dnia 30 listopada 2023r.

W programie naprawczym nie przyjęto na chwilę obecną założeń związanych z ograniczeniem zakresu realizowanych świadczeń czy likwidacją pewnych obszarów działalności. Przyjęto założenie, że ujemny wynik finansowy osiągnięty w roku 2022 jest wynikiem memoriałowym, a w prognozowanych latach uzyskane przychody będą pokrywać poniesione koszty. Założono bowiem wzrost przychodów z NFZ poprzez realizacją dodatkowych zadań w zakresie POZ związanych między innymi z opieką

koordynowaną, oraz realizacją programów profilaktycznych, w tym udział w programach szczepień ochronnych. Realizowane będą działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Podstawowym celem określonym w Programie Naprawczym ZPOZ Jędrzejów jest zachowanie płynności finansowej Zakładu. Pomimo straty bilansowej za rok 2023 wskaźniki uzyskane w analizie finansowej są na wysokim poziomie. Na dzień 31.12.2023r jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych i na bieżąco reguluje zobowiązania bieżące.

Strata bilansowa w kwocie (-) 158.007,32 jest niższa, od straty za rok 2022 i zostanie pokryta we własnym zakresie z funduszu zakładu, który na dzień 31.12.2023 wynosi 369.426,53 zł.

Analiza wskaźnikowa za rok 2023 w załączeniu – TABELA 1

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **53 pkt** co stanowi 75,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Ze względu na specyfikę swojej działalności samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, zgodnie z ustawą o działalności leczniczej, nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

Jak wskazuje tabela1 wskaźnik:

- zyskowności za 2023r, w związku z wystąpieniem straty netto, kształtuje się na poziomie, który nie pozwala na przyznanie punktów zgodnie z tabelą oceny punktowej;
- płynności za 2023r kształtuje się na wysokim poziomie, co świadczy o zdolności podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych;
- zadłużenia aktywów i wypłacalności za 2023r kształtuje się na prawidłowym poziomie;
- efektywności kształtuje się na poziomach maksymalnych możliwych do osiągnięcia.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2024-2026

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Spzoz pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W związku z funkcjonowaniem w warunkach inflacji, znaczącej niepewności gospodarczej sytuacja podmiotu staje się coraz mniej przewidywalna, co przekłada się na niestabilność funkcjonowania.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2024 r. a także planu finansowego na rok 2024. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2024 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w ZPOZ, skorygowaną do wartości urealnionych,

możliwych do uzyskania przychodów. Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności ZPOZ, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności.

W prognozie nie przyjęto na chwilę obecną założeń związanych z ograniczeniem zakresu realizowanych świadczeń czy likwidacją pewnych obszarów działalności. Przyjęto założenie, że ujemny wynik finansowy osiągnięty w roku 2023 jest wynikiem memoriałowym, a w prognozowanych latach uzyskane przychody będą pokrywać poniesione koszty. Założono bowiem wzrost przychodów z NFZ poprzez realizacją dodatkowych zadań w zakresie POZ związanych między innymi z opieką koordynowaną, oraz realizacją programów profilaktycznych, w tym udział w programach szczepień ochronnych. Realizowane będą działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną. Szansą na zwiększenie finansowania świadczeń w zakresie POZ jest ubieganie się o akredytację udzielaną przez Ministra Zdrowia na podstawie przepisów *Ustawy z dnia 16 czerwca 2023r o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta* (Dz.U. poz. 1692). Podmioty lecznicze posiadające certyfikat akredytacyjny mają zagwarantowaną wyższą stawkę kapitałową na pacjenta objętego opieką POZ.

Prognoza przychodów na 2024 rok została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ, aktualnej liczbie zadeklarowanych pacjentów objętych opieką POZ, oraz posiadanych zasobach kadrowych i sprzętowych.

W prognozie na 2024 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów z NFZ zostanie zrealizowany przynajmniej na poziomie ilości zakontraktowanych świadczeń.

Przyjęto, że inflacja która na pewno będzie miała wpływ na sytuację podmiotu, będzie rekompensowana wyższymi wpływami z NFZ. Wobec tego skutki inflacji będą się równoważyć w zakresie przychodów i kosztów. Dlatego uznano, że nominalnie inflacja nie będzie miała wpływu na wynik finansowy podmiotu.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2023 jako rok bazowy. Dane za rok 2023 są danymi historycznymi, dane za rok 2024 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2025 i 2026 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów. Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku bazowego.
- prognoza kosztów na 2024 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę zmiany dotyczące projektu nowelizacji ustawy o ustalaniu najniższego wynagrodzenia i wprowadzeniu od 1 lipca 2024r nowych wskaźników pracy dla poszczególnych grup zawodowych. Koszty amortyzacji zostały określone na podstawie planu amortyzacji na lata

prognozy, z uwzględnieniem planowanych inwestycji. Dodatkowe nakłady inwestycyjne są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

- poziom aktywów w pozycji należności będzie zależał od uzyskanego kontraktu z NFZ.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez ZPOZ będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie, a także braku istotnej możliwości jego zwiększenia. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w ZPOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

W załączeniu:

Prognozowane wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2024-2026 - TABELA2

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

1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Umowa na świadczenia opieki zdrowotnej z zakresu rehabilitacji leczniczej zawarta jest na okres do 30.09.2024r, a na świadczenia z zakresu poradni ginekologiczno-położniczej – do 30.06.2024r. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia kontraktuje świadczenia na kolejne lata na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej nie zapewniając znaczącego przyrostu wartości kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez ZPOZ.

Umowa na świadczenia wykonywane w zakresie POZ jest zawarta na czas nieokreślony.

Zgodnie z przyjętym w kwietniu 2024r Wieloletnim Planem Finansowym Państwa na lata 2024-2027 poziom wydatków na zdrowie będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,0% w 2023 r. do 6,2% w 2024 r. 6,5% w 2025 r., 6,8% w 2026 r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027 roku.

2. Zmiany związane z reformami w ochronie zdrowia

Ustawodawca planował uchwalenie ustawy o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta. Należy spodziewać się zmian w obszarze uregulowań prawnych w zakresie

standardów dotyczących jakości w ochronie zdrowia. Do 30 czerwca 2024r Zakład jest zobowiązany wdrożyć wewnętrzny system zarządzania jakością i bezpieczeństwem.

3. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

- Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na umowy o pracę i na umowy zlecenie. Dodatkowo ustawa w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników wykonujących działalność leczniczą nałożyła obowiązek podwyższenia wynagrodzeń pracowników w pomiotach leczniczych. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń a także innych usług świadczonych przez usługodawców.

- Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Jak wynika z przepisów w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej podmiotowi są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez personel medyczny.

Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia.

Wobec tego, że wybrane grupy zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse ZPOZ.

- Ponoszone straty i brak płynności finansowej

Ponoszone straty mogą doprowadzić do przyrastania poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Będzie to miało bezpośredni negatywny wpływ na możliwość pozyskiwania zewnętrznego finansowania, w celu zabezpieczenia bieżącej płynności .

MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
● Determinacja Kierownictwa ZPOZ w przeprowadzeniu zmian oraz duża świadomość o słabych stronach ZPOZ i zagrożeniach ● Spójna wizja przyszłości – dokładnie określone kierunki restrukturyzacji ● Znaczny potencjał rozwoju tkwiący w zasobach kadrowych dobrze przygotowana merytorycznie kadra lekarska oraz wykształcona i przygotowana kadra pielęgniarska ● Unikalny profil działalności ● Optymalny zakres świadczonych usług medycznych w zakresie opieki stacjonarnej ● Ugruntowana pozycja na rynku. ● Ustawowy brak możliwości ogłoszenia upadłości ● Wysoki standard usług medycznych oferowanych przez Wykwalifikowany personel	● Niechęć personelu do zmian dotychczasowych metod oraz organizacji pracy ● Potrzeba inwestycji w infrastrukturę, co wymaga znacznych nakładów finansowych. ● Wiek części lekarzy może być barierą w korzystaniu przez nich z nowoczesnych technologii informatycznych ● Wysokie koszty prowadzenia działalności

SZANSE / MOŻLIWOŚCI	ZAGROŻENIA
● Otrzymanie wsparcia (dotacji) na niezbędne remonty i inwestycje, ● Wzrost oczekiwań społecznych związanych ze standardem usług medycznych, które mogą być realizowane . ● Realizacja inwestycji gwarantujących w średnioterminowej perspektywie uzyskanie dodatkowych przychodów, zmiany w organizacji pracy dające szansę na uzyskanie oszczędności, ● Poprawa efektywności zarządzania na poziomie poszczególnych komórek organizacyjnych pozwalająca na poprawę efektywności i wykorzystania istniejącej infrastruktury w celu uzyskania lepszych wyników finansowych.	● Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w zakresie ochrony zdrowia uniemożliwiająca wprowadzanie długofalowych rozwiązań. Uzależnienie sytuacji ZPOZ od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i NFZ ● Obawy o zmniejszenie nakładów na system ochrony zdrowia ● Wysokie oczekiwania płacowe ze strony personelu medycznego w zakresie warunków zatrudnienia, ● Gwarantowane ustawowo podwyżki płac mogą zachwiać stabilnością finansową ZPOZ. Ryzyko, że nastąpi kolejny ustawowy wzrost wynagrodzeń, bez zapewnienia pełnego finansowania wzrostu wynagrodzeń

● Wdrożenie kolejnych systemów informatycznych umożliwiających efektywne zarządzanie ● Budowanie partnerskich relacji z pracownikiem ● Indywidualne podejście do potrzeb pacjenta ● Ograniczenie kosztów działalności	● Konkurencja przy zatrudnianiu wysoko wykwalifikowanych specjalistów oraz trudności z pozyskaniem specjalistycznej kadr ● Stara baza lokalowa i wyeksploatowana infrastruktura techniczna generuje wysokie koszty utrzymania a także napraw ● Brak środków finansowych na realizację inwestycji ● Błędy w prowadzeniu dokumentacji medycznej ● Pojawienie się incydentów związanych z ujawnieniem informacji podlegających ochronie ● Ponoszone straty i brak płynności finansowej
--	--

4. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu ZPOZ i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- Nie jest znany wpływ inflacji na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność ZPOZ, gdyż przekłada się to na pracę w warunkach niepewności i stałego wzrostu cen;
- Niepewność działań osłonowych łagodzących skutki wyższych cen energii, wspierających gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach tarczy antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej;
- Sytuacja ZPOZ w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które ZPOZ nie ma wpływu;
- Stawki za udzielanie świadczeń w znaczącej części nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez ZPOZ płynności finansowej jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności;
- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowania świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej ZPOZ, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają

wpływ na bieżącą złą sytuację finansową. Limity kontraktowe usług zdrowotnych stosowane w umowach z NFZ powodują, iż wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ;

- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową ZPOZ;
- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników ZPOZ. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową ZPOZ;
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla ZPOZ procesy przechodzenia na renty, emerytury , bez zastępowalności w tej grupie zawodowej. Czynnikiem ryzyka związanym ze zmianami strukturalnymi na rynku pracy w Polsce jest wielkość podaży pracy w zakresie personelu medycznego: lekarskiego, diagnostów laboratoryjnych;
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- Nieprzewidywalność sytuacji związanej z konfliktem zbrojnym na Ukrainie. Zwiększenie deficytu w Polsce m.in. na skutek znaczącego wzrostu nakładów na modernizację sił zbrojnych;
- Zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat spoz przez organy tworzące;

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

PODSUMOWANIE RAPORTU

Pomimo poniesionej straty w roku bazowym jednostka prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe, infrastrukturę.

Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości ISO.

Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o ok. 10%

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, ZPOZ nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Najważniejszym prócz poprawy kondycji finansowej wyzwaniem dla kierownictwa ZPOZ jest:

- Podniesienie jakości udzielanych świadczeń poprzez dalsze prowadzenie inwestycji w zakresie dostosowania infrastruktury informatycznej do obowiązujących przepisów, wymiana starego sprzętu i wyposażenia oraz doposażenie w nowy sprzęt umożliwiający zwiększenie możliwości diagnostycznych i wprowadzenie nowych procedur medycznych;
- Zagwarantowanie bezpieczeństwa danych osobowych pacjentów oraz ich danych wrażliwych;
- Poprawa dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej poprzez dalsze utrzymanie kadry medycznej na poziomie zapewniającym zadowalającą obsługę pacjenta;
- Zapobieganie oraz zwalczanie chorób zakaźnych poprzez monitorowanie sytuacji epidemiologicznej, wdrażanie procedur postępowania przeciwepidemicznego jako skuteczną formę zapobiegania chorobom zakaźnym.



Dokument
podpisany przez
MARTA
ŁYSEK; ZPOZ
Data: 2024.05.22
13:37:02 CEST

ZAKŁAD PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W JĘDRZEJOWIE

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. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (DZ. U. Z 16 KWIETNIA 2021 R. POZ. 711)
za rok 2023

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 (%)* =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100 \%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	-1,52%

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 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 (%)* =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100 \%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	-1,52%

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 (%)* =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100 \%}{\text{Średni stan aktywów}}$	-3,82%

gdzie:

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

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* =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
<i>Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i>	1,79
<i>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>	

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* =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
<i>Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i> <i>- zapasy</i>	1,64
<i>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>	

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)* =

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	33 dni

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.

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

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

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	3 dni

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.

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 (%) =*

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	26%

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.

2) *wskaźnik wypłacalności =*

Sposób obliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika
$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,96

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.



Dokument
podpisany przez
MARTA LYSEK;
ZPOZ
Data: 2024.05.22
13:35:01 CEST

TABELA 1

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej					
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika rok 2022	Ocena rok 2022	Wartość wskaźnika rok bazowy 2023	Ocena rok bazowy 2023
1. Wskaźniki zyskowności		2022		2023	
	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,47%	0	-1,52%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,50%	0	-1,52%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,33%	0	-3,82%	0
2. Wskaźniki płynności		1. Razem:	0		0
		Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie	15		15
	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,87	12	1,79	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,74	13	1,64	13
3. Wskaźniki efektywności		2. Razem:	25		25
		Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie	25		25
	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35 dni	3	33 dni	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3 dni	7	3 dni	7
4. Wskaźniki zadłużenia		3. Razem:	10		10
		Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie	10		10
	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27%	10	26%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,96	8	0,96	8
		4. Razem:	18		18
		Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie	20		20
		Łączna wartość punktów	53		53
		Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania	70		70

TABELA 2

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata prognozy 2024-2026						
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika rok 2024	Ocena rok 2024	Wartość wskaźnika rok 2025	Ocena rok 2025	Wartość wskaźnika rok 2026
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%
2. Wskaźniki płynności	1. Razem:		9		9	
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie		15		15	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie
	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,79	12	1,83	12	1,79
3. Wskaźniki efektywności	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,68	13	1,72	13	1,67
	2. Razem:		25		25	
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie		25		25	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	30	3	28
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7	3	7	3
	3. Razem:		10		10	
4. Wskaźniki zadłużenia	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie		10		10	
	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30%	10	32%	10	33%
	2) wskaźnik wypłacalności	1,14	6	1,21	6	1,26
4. Wskaźniki zadłużenia	4. Razem:		16		16	
	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie		20		20	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w grupie
	Łączna wartość punktów		60		60	
4. Wskaźniki zadłużenia	Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania		70		70	

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

OD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	8 929 540	9 914 027	10 424 714	10 988 695	11 595 00
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 929 540	9 914 027	10 424 714	10 988 695	11 595 00
I.1.	sprzedanych NFZ	8 245 684	9 189 527	9 599 714	10 223 695	10 745 00
I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	84 421	130 000	65 000	130 00
I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0	
I.4.	pozostałych	683 856	640 080	695 000	700 000	720 00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0		0	0	
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0		0	0	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0		0	0	
	Koszty działalności operacyjnej	9 899 975	10 522 376	10 878 214	11 457 195	12 068 50
I.	Amortyzacja	234 061	279 950	240 000	260 000	280 00
II.	Zużycie materiałów i energii	931 058	1 049 291	1 045 000	1 095 750	1 133 00
II.1	Materiałów	648 188	697 141	725 000	765 750	794 00
II.1.a.	- leków	6 643	257 299	275 500	284 750	290 00
II.1.b.	- żywności	216	0	0	0	
II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	37 753	8 016	14 500	30 000	32 00
II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	165 753	224 756	217 500	220 000	230 00
II.1.e.	- paliwa (gaz)	22 652	50 113	50 750	51 000	52 00
II.1.f.	- pozostałe	415 171	156 957	166 750	180 000	190 00
II.2.	Energii	282 870	352 150	320 000	330 000	339 00
II.2.a.	- elektrycznej	59 019	97 458	89 600	90 000	92 00
II.2.b.	- ciepłej	203 268	238 011	214 400	220 000	225 00
II.2.c.	- pozostałe	20 583	16 681	16 000	20 000	22 00
III.	Usługi obce	2 311 895	2 221 072	2 200 000	2 323 445	2 580 50
III.1.	remontowe	40 202	26 170	22 000	21 686	30 00
III.2.	transportowe	136	0	0	500	50
III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	1 975 381	1 843 799	1 837 000	1 941 259	2 180 00
III.4.	pozostałe usługi	296 176	351 103	341 000	360 000	370 00
IV.	Podatki i opłaty	25 677	27 099	23 000	30 000	35 00
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	
V.	Wynagrodzenia	5 368 432	5 846 462	6 200 714	6 460 000	6 650 00
V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	4 890 312	5 638 286	5 979 349	6 065 000	6 226 50
V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	478 120	208 176	221 365	395 000	423 50
V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	991 666	1 060 573	1 133 500	1 250 000	1 345 00
	- składki na ubezpieczenia społeczne	895 837	986 187	1 053 996	1 190 000	1 285 00
	- składki na fundusz pracy	76 406	52 101	55 683	60 000	60 00
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0	0	0	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	37 186	37 929	36 000	38 000	45 00
	- w tym podróże służbowe	2 591	3 844	3 600	3 000	4 00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	
	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-970 435	-608 349	-453 500	-468 500	-473 50
	Pozostałe przychody operacyjne	454 748	451 142	455 000	470 000	475 00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				0	
II.	Dotacje, w tym:	131 400	107 000	112 000	120 000	125 00
	- dotacje z budżetu państwa				0	
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	131 400	107 000	112 000	120 000	125 00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				0	
IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	323 348	344 142	343 000	350 000	350 00
	- bezzwrotne środki zagraniczne				0	
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	97 524	148 508	112 060	108 729	101 64
	Pozostałe koszty operacyjne	116	53	1 000	1 000	1 00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0		0	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0		0	
III.	Inne koszty operacyjne	116	53	1 000	1 000	1 00
	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-515 803	-157 259	500	500	50
	Przychody finansowe	3 682	0	0	0	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	
I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	
I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	

I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
II.	Odsetki	3 682	0	0	0	0
II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
V.	Inne	0	0	0	0	0
	Koszty finansowe	262	717	500	500	50
I.	Odsetki, w tym:	262	717	500	500	50
I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
IV.	Inne	0	0	0	0	0
	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-512 383	-157 976	0	0	0
	Podatek dochodowy			0	0	0
	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1 479	31	0	0	0
	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-513 862	-158 007	0	0	0

	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	Suma Przychodów	9 387 970	10 365 169	10 879 714	11 458 695	12 070 000
2	Suma Kosztów	9 900 353	10 523 145	10 879 714	11 458 695	12 070 000

KIEROWNIK
Zakładu Podstawowej Opieki
Zdrowotnej w Jędrzejowie
mgr Marta Łyser

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	2 438 612	2 388 018	2 258 283	2 213 086	2 208 705
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	126 701	86 804	90 000	118 975	116 000
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	126 701	86 804	90 000	118 975	116 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 311 911	2 301 215	2 168 283	2 094 111	2 092 705
A.II.1.	Środki trwałe	2 288 631	2 301 215	2 168 283	2 094 111	2 092 705
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	14 922	14 922	14 922	14 922	14 922
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 917 672	1 896 352	1 870 393	1 844 777	1 827 907
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	111 899	95 935	87 816	86 522	77 633
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0	0	0
A.II.1.e	inne środki trwałe	244 138	294 006	195 152	147 890	172 243
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	23 280	0	0	0	0
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	1 865 578	1 585 820	1 766 534	1 813 964	1 799 670
B.I.	Zapasy	132 994	131 787	115 000	115 000	120 000
B.I.1.	Materiały	132 994	131 787	115 000	115 000	120 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	864 106	920 029	900 000	900 000	900 000
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

9.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
9.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	864 106	920 029	900 000	900 000	900 000
9.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	864 106	920 029	900 000	900 000	900 000
9.II.3.a.-	do 12 miesięcy	864 106	920 029	900 000	900 000	900 000
9.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
9.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0	0
9.II.3.c.	inne	0	0	0	0	0
9.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	859 481	528 059	743 034	789 964	770 170
9.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	859 481	528 059	743 034	789 964	770 170
9.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
9.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
9.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
9.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
9.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
9.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
9.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
9.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
9.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
9.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
9.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	859 481	528 059	743 034	789 964	770 170
9.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	859 481	527 975	743 034	789 964	770 170
9.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	84	0	0	0
9.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
9.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 997	5 944	8 500	9 000	9 500
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	4 304 190	3 973 838	4 024 817	4 027 050	4 008 375

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 217 743	1 059 736	1 059 736	1 059 736	1 059 736
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 731 605	1 217 743	1 059 736	1 059 736	1 059 736
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0	0	0
4.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
4.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
4.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
4.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0	0	0
4.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
4.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
A.VI.	Zysk (strata) netto	-513 862	-158 007	0	0	0
4.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
4.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-513 862	-158 007	0	0	0
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 086 447	2 914 102	2 965 081	2 967 314	2 948 639
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	310 763	264 851	359 580	418 454	448 454
9.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
9.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	310 763	264 851	359 580	418 454	448 454
9.I.2.-	długoterminowa	172 869	133 726	229 580	298 454	328 454
9.I.2.-	krótkoterminowa	137 894	131 125	130 000	120 000	120 000
9.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
9.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
9.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
9.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
9.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
9.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
9.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
9.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0

9.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
9.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
9.II.3.e.	inne	0	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	854 854	753 204	850 756	865 000	881 572
9.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
9.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
9.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
9.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
9.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0
9.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
9.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
9.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
9.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
9.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
9.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	854 854	753 204	850 756	865 000	881 572
9.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
9.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
9.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
9.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	80 511	108 725	100 000	100 000	100 000
9.III.3.d.-	do 12 miesięcy	80 511	108 725	100 000	100 000	100 000
9.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy			0	0	0
9.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	30	0	0	0	0
9.III.3.f.	zobowiązania wekslowe			0	0	0
9.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	413 404	391 066	390 000	395 000	400 000
9.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	345 994	235 960	346 756	355 000	365 572
9.III.3.i.	inne	14 915	17 454	14 000	15 000	16 000
9.III.4.	Fundusze specjalne	0	0	0	0	0
9.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	0	0	0	0	0
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 920 830	1 896 047	1 754 745	1 683 860	1 618 613
9.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
9.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 920 830	1 896 047	1 754 745	1 683 860	1 618 613
9.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	1 793 776	1 788 326	1 667 886	1 601 170	1 537 123
	- dotacje z budżetu państwa	168 444	168 444	3 312	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1 508 051	1 508 051	1 589 788	0	0
9.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	127 054	107 721	86 860	82 690	81 490
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	4 323	4 323	4 323
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	63 032	63 032	62 918	62 918	62 918
	RAZEM PASYWA	4 304 190	3 973 838	4 024 817	4 027 050	4 008 375

Kierownik
Zakładu Podstawowej Opieki
Zdrowotnej w Jędrzejowie
mgr Marta Łysewicz