



RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
ZA 2022 ROK

*SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W PIŃCZOWIE*

28-400 Pińczów, ul. Klasztorna 6

Pińczów, 30 maj 2023r.



Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej

ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330

Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. z dn. 18.03.2022r. Dz.U. z 2022r. poz. 633)

1. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2022

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. poz. 832 z dnia 25.04.2017r).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową roku 2022

Sporządzone sprawozdanie finansowe za rok 2022, pomimo szczególnych warunków związanych z niepewnością otoczenia gospodarczego, spowodowaną głównie agresją Rosji na Ukrainę oraz konsekwencjami panującej w poprzednich latach pandemii COVID-19, co skutkowało drastyczną zmianą sytuacji ekonomicznej w Polsce, wskazuje jednak na stabilną sytuację Zakładu pod koniec 2022 roku.

Obecny kryzys ekonomiczny, wzrost cen nośników energii oraz niespotykana w ostatnich latach dwucyfrowa inflacja wpłynęła również na sytuację finansową naszego Zakładu, ale w sposób który nie zaburzył jego funkcjonowania.

Przychody z podstawowej działalności operacyjnej w 2022 roku w porównaniu do roku 2021 uległy zmniejszeniu o 828 426,68 zł tj. 8,91%. Miało to związek przede wszystkim z wyhamowaniem tempa szczepień przeciw wirusowi COVID-19 z czego zakład uzyskiwał znaczący przychód. Przychody z podstawowej działalności zostpomniejszone o zmianę stanu rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

Jeśli chodzi o koszty bieżącej działalności to wzrosły o 146 377,70 zł koszty wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców, a co za tym idzie obciążeń ZUS. Miało to związek przede wszystkim z nowelizacją ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, która spowodowała wzrost współczynników pracy od 1 lipca 2022 r. i znaczące zwiększenie kosztów pracy całego personelu za czym nie poszło zwiększenie finansowania tych kosztów przez NFZ.



Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej

ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330

Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

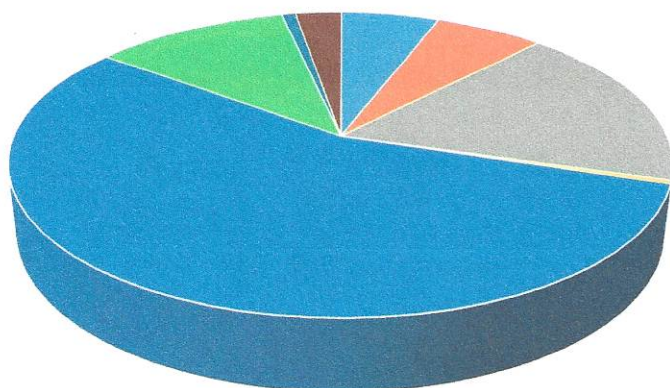
Ponadto, w związku z rozpoczęciem w czerwcu 2022 roku procesu wdrażania standardów akredytacyjnych Ministra Zdrowia, konieczne było doposażenie naszych placówek w niezbędny sprzęt i materiały medyczne, dostosowanie infrastruktury oraz zakup usług firmy audytorskiej, która analizowała obowiązujące procedury oraz nadzorowała proces zmian.

W drugiej połowie roku odnotowaliśmy znaczący wzrost bądź też sygnały wzrostu większości usług obcych do których zaliczają się również kontrakty lekarskie, zużycie materiałów oraz energii. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego tj. 14.02.2023r., ceny towarów i usług konsumpcyjnych wzrosły o 17,2% w porównaniu z analogicznym miesiącem ub. roku. Niestety, analizując trend inflacyjny możemy się spodziewać podobnych, a nawet wyższych odczytów w nadchodzących miesiącach.

Wprowadzone w 2022 rządowe tarcze antyinflacyjne w roku 2023 przestały już obowiązywać. Jako podmiot wrażliwy korzystaliśmy w IV kwartale 2022 roku z obniżonej stawki na dostawę energii cieplnej, która obowiązywać też będzie w 2023 r. Obecnie średnia cena energii elektrycznej jaką płacimy za kWh to około 2,30 zł, mimo wprowadzenia gwarantowanej ceny dla uprawnionych odbiorców do jakich zalicza się nasz zakład na poziomie 79 groszy z kWh, a wynika ona z wysokiej opłaty dystrybucyjnej za energię.

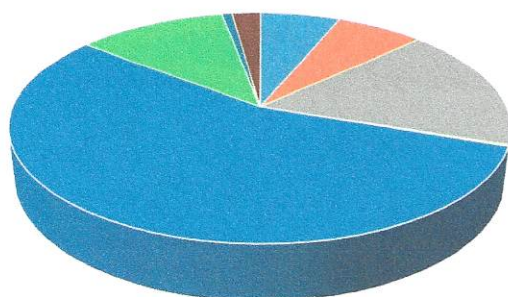
Poniżej przedstawiono strukturę kosztów rodzajowych i ich udział w ogólnych kosztach podstawowej działalności na przestrzeni 4 lat tj. 2019 -2022 w postaci wykresów.

2019



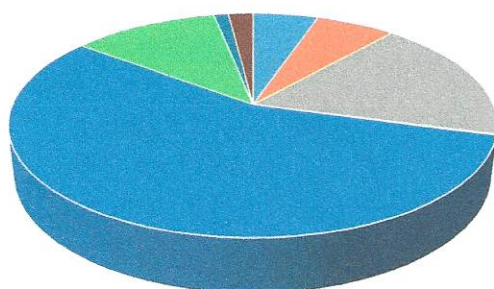
- Amortyzacja
- Zużycie materiałów i energii
- Usługi obce
- Podatki i opłaty
- Wynagrodzenia
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:
- Pozostałe koszty rodzajowe
- Wartość sprzedanych towarów i materiałów

2020



- Amortyzacja
- Zużycie materiałów i energii
- Usługi obce
- Podatki i opłaty
- Wynagrodzenia
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:
- Pozostałe koszty rodzajowe
- Wartość sprzedanych towarów i materiałów

2021



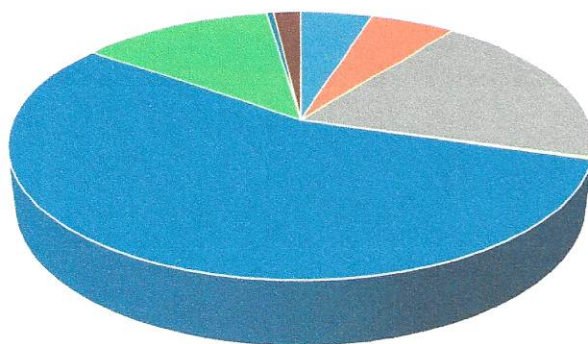
- Amortyzacja
- Zużycie materiałów i energii
- Usługi obce
- Podatki i opłaty
- Wynagrodzenia
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:
- Pozostałe koszty rodzajowe
- Wartość sprzedanych towarów i materiałów



**Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów**

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330
Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

2022

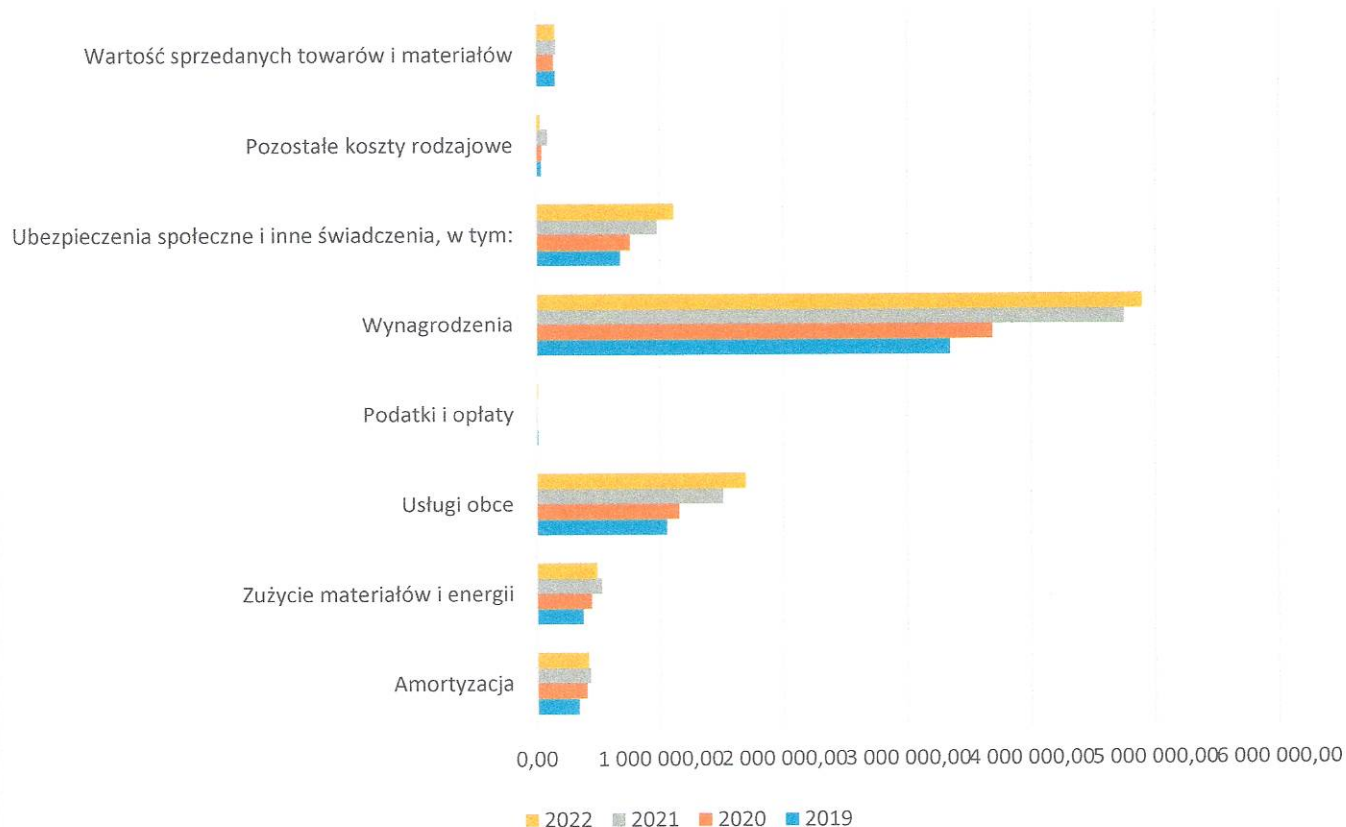


- Amortyzacja
- Zużycie materiałów i energii
- Usługi obce
- Podatki i opłaty
- Wynagrodzenia
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:
- Pozostałe koszty rodzajowe
- Wartość sprzedanych towarów i materiałów

Struktura kosztów pozostaje niezmienna w przedstawionym okresie. Największy udział w kosztach podstawowej działalności mają wynagrodzenia, usługi obce (w tym kontrakty lekarskie) oraz ubezpieczenia społeczne.

Na podstawie przeprowadzonej analizy można zauważyć systematyczny wzrost prawie każdej kategorii kosztów. Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 2022 roku wykazała nieco mniejszą wartość, co spowodowane było zakończeniem okresu amortyzacji niektórych składników majątku. Koszty zużycia materiałów i energii największą wartość zanotowały w 2021 roku. W 2022 roku dzięki wprowadzeniu optymalizacji kosztów nastąpił ich spadek. Koszty podatków i opłat najwyższą wartość zanotowały w 2019 roku, kiedy Zakład ponosił koszty opłat do PFRON. W kolejnych latach największy wpływ na tą pozycję kosztów miał podatek od nieruchomości. Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne, to pozycje które z roku na rok systematycznie wzrastają, na co wpływ mają przede wszystkim deficyt personelu oraz ustawy wprowadzające obowiązkowe podwyżki dla pracowników medycznych. W kategorii kosztów pozostałych mieszczą się koszty reprezentacji, reklamy, ubezpieczeń, podróży służbowych i innych kosztów bezpośrednio związanych z podstawową działalnością. Największe nakłady zanotowano w 2021 roku, kiedy ponoszono koszty zakupu materiałów logowanych oraz kampanii informacyjnej dotyczącej szczepień przeciw COVID-19. Wartość sprzedanych towarów i materiałów to koszty zakupu szczepionek z kalendarza szczepień oraz przeznaczonych do sprzedaży komercyjnej. Wysokość tych kosztów zależy bezpośrednio od poziomu sprzedaży szczepionek oraz cen oferowanych przez hurtownie farmaceutyczne. Zmiany wielkości poszczególnych kategorii kosztów zobrazowano na poniższym wykresie:

Koszty rodzajowe w latach 2019 - 2022





**Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów**

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330

Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

Ujemny wynik na działalności operacyjnej niwelują przychody z tytułu odsetek od środków na lokacie oraz pozostałe przychody operacyjne tj.: dofinansowanie zatrudnienia rezydentów i środki pozyskane z Krajowego Funduszu Szkoleniowego.

Wypracowany zysk za 2022r. po akceptacji sprawozdania przez organ założycielski zostanie w całości przeznaczony na wypłatę nagród motywacyjnych dla pracowników SZOZ w 2023 roku oraz na pokrycie obciążeń ZUS z tym związanych.

Zakład dzięki zrównoważonej i odpowiedzialnej polityce finansowej, która wpłynęła na wypracowanie oszczędności w latach poprzednich, na bieżąco pokrywa swoje zobowiązania zarówno wobec podmiotów zewnętrznych jak i swoich pracowników. Dalszą kontynuacja działalności Zakładu nie jest zagrożona. Przedstawiona w dalszej części raportu analiza wskaźnikowa potwierdza ww. tezę.



**Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów**

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330
Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2023 – 2025 wraz z opisem założeń

Opis przyjętych założeń

Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Pińczowie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 53a ust. 2 i 3 ustawy o działalności leczniczej. SZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-financej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-financej.

Na dzień sporządzenia raportu znane są wskaźniki GUS, gdzie wzrost cen towarów i usług wynosi 17,2%. Niestety, analizując trend inflacyjny możemy się spodziewać podobnych, a nawet wyższych odczytów w nadchodzących miesiącach. Wzrosty te przekładają się zarówno na wyższe koszty usług obcych, materiałów, ale także wynagrodzeń całego personelu.

W związku z tymi prognozami oraz planem zminimalizowania efektu wyższych kosztów utrzymania placówek, Ministerstwo Zdrowia we współpracy z Agencją Ochrony Technologii Medycznych i Taryfikacji, przygotowało propozycję wzrostu przychodów placówek medycznych w zakresie świadczeń POZ oraz AOS.

W wieloletnim planie finansowym Państwa na lata 2022 – 2025 <https://www.gov.pl/web/finanse/wieloletni-plan-finansowy-panstwa>, założono stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2027, aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB. Według tego planu, „przemiany demograficzne stanowią znaczne wyzwanie dla długookresowej stabilności finansów publicznych większości krajów europejskich. Na ich tle bieżąca sytuacja Polski jawi się jako korzystna. Należy jednak oczekiwać utrzymania się obserwowanego w ostatnich latach zjawiska starzenia się ludności, które ma źródła w wydłużaniu się oczekiwanej długości życia, niskiej dzietności oraz obecnej strukturze wiekowej ludności. W efekcie pogorszeniu ulegnie współczynnik obciążenia demograficznego, czyli relacja między liczbą ludności w wieku poprodukcyjnym (65 lat i więcej) wobec liczby ludności w wieku produkcyjnym (czyli 20–64 lat) wyrażona w procentach. Zgodnie z prognozami AWG, współczynnik ten wzrośnie z 29% w 2019 roku do 67,8% w 2070 roku”.



Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej

ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330

Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych dla Zakładu przychodów jest plan finansowy na 2023r., który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych oraz uwarunkowania zewnętrzne.

Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie podstawowe zakresy dotychczasowej działalności Zakładu za wyjątkiem świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie stomatologii. Z końcem roku 2022 lekarz stomatolog udzielający świadczeń w dwóch naszych lokalizacjach odszedł na emeryturę i jak do tej chwili nie udało się nam znaleźć lekarza na to miejsce. W związku z tymi trudnościami zwróciliśmy się do Narodowego Funduszu Zdrowia o nie rozwiązywanie umowy w tym zakresie i wyznaczenie dogodnego terminu do którego mamy uzupełnić braki kadrowe. Na dzień sporządzenia raportu jest to 30 czerwca 2023r.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

L.P.	NAZWA PŁATNIKA	RODZAJ/ZAKRES ŚWIADCZEŃ	TERMIN OBOWIĄZYWANIA UMOWY
1	Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach	Udzielanie Świadczeń gwarantowanych w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna w zakresach: - świadczenia lekarza POZ - świadczenia pielęgniarki POZ - świadczenia położnej POZ - świadczenia pielęgniarki lub higienistki szkolnej - koordynacja opieki - zadania koordynatora - transport sanitarny w POZ	nieoznaczony



**Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińszów**

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330
Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail: sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

2	Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach	Świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju: Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna , w zakresach: świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii, pobranie materiału z szyjki macicy do przesiewowego badania cytologicznego - zakres skojarzony z 02.1450.001.02 świadczenia zabiegowe w położnictwie i ginekologii zakres skojarzony z 02.1450.001.02	31.12.2023r.
3	Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach	Świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju: Leczenie Stomatologiczne w zakresie: Świadczenia Ogólnostomatologiczne	31.12.2023r.
4	Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach	Świadczenia opieki zdrowotnej - w rodzaju: Profilaktyczne Programy Zdrowotne, Realizacja Programu Pilotażowego w zakresie: Profilaktyka 40 Plus	31-12-2023
5	Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach	Świadczenia opieki zdrowotnej - w rodzaju: choroby zakaźne i stany nadzwyczajne, w zakresie : - szczepienie przeciwko Sars-Cov-2	31.12.2023r.
6	Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach	Umowa o finansowanie informatyzacji świadczeniodawców - Pilotaż Medycyny Szkolnej	30.06.2023r.
7	Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach	Umowa o potwierdzanie w imieniu Narodowego Funduszu Zdrowia profilu zaufanego	nie dłużej niż okres obowiązki umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z zakresu POZ



**Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów**

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330
Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń z NFZ została opracowana na podstawie zawartych umów. Biorąc pod uwagę przytoczone wcześniej zmienne makro i mikroekonomiczne, założone i prognozowane przychody są na minimalnie wyższym poziomie. W prognozie założono wzrost przychodów w wysokości 3% rok do roku. Oparto się na tendencji NFZ do zmian stawek kapitaacyjnych średnio raz w roku.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz innych przychodów i zostały oszacowane na podstawie aktualnych wartości tych kosztów:

- Amortyzacja – przewidywany spadek na podstawie przyjętych założeń dotyczących wartości zakupionych środków trwałych,
- Zużycie materiałów i energii – planowany wzrost wynika ze wzrostu cen leków i materiałów medycznych oraz kosztów energii elektrycznej,
- Usługi obce – w tej grupie kosztów zauważany jest od kilku lat wzrost kosztów podwykonawstwa medycznego, czyli usług lekarskich, usług laboratoriów medycznych, firm opisujących badania RTG, EKG. W prognozie uwzględniono wzrost tej pozycji kosztów,
- Podatki i opłaty – porównywalny poziom z minimalnym wzrostem na ewentualny wzrost stawek podatku od nieruchomości,
- Wynagrodzenia – wzrost kosztów wynagrodzeń personelu medycznego, wynikający między innymi z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego, która również w 2023 roku przewiduje kolejny wzrost wynagrodzenia dla personelu medycznego o ok 12%. W tym miejscu należy podkreślić, iż w ślad za wzrostem wynagrodzeń dla pracowników medycznych nie idzie wzrost środków otrzymywanych z Narodowego Funduszu Zdrowia
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – wzrost w tym rodzaju kosztów jest ściśle powiązany ze wzrostem w grupie wynagrodzeń,
- Pozostałe koszty rodzajowe – grupa kosztów zaplanowana na stałym poziomie w okresie trzech lat.
- Nie bez znaczenia pozostaje także obowiązek nałożony przepisami prawa w zakresie naliczania rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych, co wraz z rosnącymi wynagrodzeniami daje duże coroczne przyrosty kwot tych rezerw i przedkłada się bezpośrednio na wynik finansowy w danym roku



**Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów**

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330
Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki i zadania inwestycyjne:

- sfinansowanie w latach 2023 - 2025 pierwszego etapu prac budowlanych Przychodni Rejonowej nr 2 w Pińczowie. W roku 2022 odebrano projekt inwestycji wraz z kosztorysem, który zakłada całkowity koszt inwestycji w wysokości 6 978 612,00 zł. W prognozowanych w niniejszym raporcie latach 2023 – 2025 SZOZ Pińczów zakłada zrealizować co najmniej I etap prac budowlanych polegający na wykonaniu stanu surowego, zamkniętego budynku. Szacunkowy koszt I etapu to kwota ok 3 000 000,00 zł. Wpłynie to znacząco na zmniejszenie zgromadzonych środków finansowych. Jednak mając na uwadze gospodarowanie środkami publicznymi w sposób celowy i oszczędny oraz wybór optymalnej metody i środków służących osiągnięciu założonych celów, będziemy dążyć do współfinansowania inwestycji przy wsparciu Gminy Pińczów ze środków zewnętrznych,
- dostawa wraz z montażem instalacji fotowoltaicznej w Przychodni nr 1 przy ul. Klasztornej 6. Łączny koszt inwestycji to ok 62 000,00 zł. Inwestycja ta ma za zadanie znacząco obniżyć koszty energii elektrycznej, które w ostatnim czasie drastycznie wzrosły.



Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330
 Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

BILANS

AKTYWA		Kwota za rok obrotowy	Prognoza		
		Stan na 31.12.2022	2023	2024	2025
1		3	4	5	6
A	Aktywa trwałe	4 335 447,71	5 008 536,03	6 749 745,03	6 530 184,03
I	Wartości niematerialne i prawne	3 433,13	2 761,00	3 600,00	4 500,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
	2. Wartość firmy				
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	3 433,13	2 761,00	3 600,00	4 500,00
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4 332 014,58	5 005 775,03	6 746 145,03	6 525 684,03
	1. Środki trwałe	4 195 415,55	3 869 176,00	3 609 546,00	3 389 085,00
	2. Środki trwałe w budowie	136 599,03	1 136 599,03	3 136 599,03	3 136 599,03
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych				
	2. Od pozostałych jednostek				
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Nieruchomości				
	2. Wartości niematerialne i prawne				
	3. Długoterminowe aktywa finansowe				
	a/ w jednostkach powiązanych				
	b/ w pozostałych jednostkach				
	4. Inne inwestycje długoterminowe				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe				
B	Aktywa obrotowe	5 402 273,14	4 060 578,25	1 404 704,25	868 825,25
I	Zapasy	39 467,45	42 000,00	43 500,00	45 600,00
	1. Materiały				
	2. Półprodukty i produkty w toku				
	3. Produkty gotowe				
	4. Towary	39 467,45	42 000,00	43 500,00	45 600,00
	5. Zaliczki na dostawy				
II	Należności krótkoterminowe	723 192,81	894 000,00	905 000,00	715 800,00



Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330
 Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

	1. Należności od jednostek powiązanych				
	2. Należności od pozostałych jednostek	723 192,81	894 000,00	905 000,00	715 800,00
	a/ z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	708 397,12	880 000,00	890 000,00	700 000,00
	do 12 miesięcy	708 397,12	880 000,00	890 000,00	700 000,00
	powyżej 12 miesięcy				
	b/ z tyt. pod.,dotacji, ceł, ub.spół.i zdr.oraz in.świadczeń	1 639,00	0,00	0,00	0,00
	c/ inne	13 156,69	14 000,00	15 000,00	15 800,00
	d/ dochodzone na drodze sądowej				
III	Inwestycje krótkoterminowe	4 633 847,12	3 118 078,25	450 704,25	102 925,25
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 633 847,12	3 118 078,25	450 704,25	102 925,25
	a/ w jednostkach powiązanych				
	udziały lub akcje				
	inne papiery wartościowe				
	udzielone pożyczki				
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
	b/ w pozostałych jednostkach				
	udziały lub akcje				
	inne papiery wartościowe				
	udzielone pożyczki				
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
	c/ środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 633 847,12	3 118 078,25	450 704,25	102 925,25
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 633 847,12	3 118 078,25	450 704,25	102 925,25
	inne środki pieniężne				
	inne aktywa pieniężne				
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 765,76	6 500,00	5 500,00	4 500,00
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D	Udziały (akcje) własne				
	Aktywa razem	9 737 720,85	9 069 114,28	8 154 449,28	7 399 009,28



Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330
 Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail: sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

PASYWA		Kwota za rok obrotowy	Prognoza		
		Stan na 31.12.2022	2023	2024	2025
1		2	3	4	5
A	Kapitał (fundusz) własny	7 266 906,87	6 401 141,28	5 291 973,28	4 156 222,28
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	287 015,42	287 015,42	287 015,42	287 015,42
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	6 878 899,86	6 878 899,86	6 114 125,86	5 004 957,86
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych				
VII I	Zysk (strata) netto	100 991,59	-764 774,00	-1 109 168,00	-1 135 751,00
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 470 813,98	2 667 973,00	2 862 476,00	3 242 787,00
I	Rezerwy na zobowiązania	616 099,00	676 099,00	721 099,00	769 099,00
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	616 099,00	676 099,00	721 099,00	769 099,00
	długoterminowe	277 247,00	298 000,00	301 000,00	348 000,00
	krótkoterminowe	338 852,00	378 099,00	420 099,00	421 099,00
	3. Pozostałe rezerwy				
	długoterminowe				
	krótkoterminowe				
II	Zobowiązania długoterminowe				
	1. Wobec jednostek powiązanych				
	2. Wobec pozostałych jednostek				
	a/ kredyty i pożyczki				
	b/ z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
	c/ inne zobowiązania finansowe				
	d/ inne				
III	Zobowiązania krótkoterminowe	452 143,46	647 500,00	855 200,00	1 245 708,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a/ z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	do 12 miesięcy				



Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330
 Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

	powyżej 12 miesięcy				
	b/ inne				
	2. Wobec pozostałych jednostek	419 305,81	632 000,00	841 000,00	1 232 208,00
	a/ kredyty i pożyczki				
	b/ z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	c/ inne zobowiązania finansowe				
	d/ z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:				
	do 12 miesięcy	139 434,93	296 000,00	420 000,00	747 208,00
	powyżej 12 miesięcy	139 434,93	296 000,00	420 000,00	747 208,00
	e/ zaliczki otrzymane na dostawy				
	f/ zobowiązania wekslowe				
	g/ z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	253 921,93	311 000,00	396 000,00	460 000,00
	h/ z tytułu wynagrodzeń				
	i/ inne	25 948,95	25 000,00	25 000,00	25 000,00
	3. Fundusze specjalne	32 837,65	15 500,00	14 200,00	13 500,00
IV	Rozliczenie międzyokresowe	1 402 571,52	1 344 374,00	1 286 177,00	1 227 980,00
	1. Ujemna wartość firmy				
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 402 571,52	1 344 374,00	1 286 177,00	1 227 980,00
	długoterminowe	1 144 592,25	1 141 591,73	1 141 591,73	1 138 591,73
	krótkoterminowe	257 979,27	202 782,27	144 585,27	89 388,27
	Razem pasywa	9 737 720,85	9 069 114,28	8 154 449,28	7 399 009,28



Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330
 Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail: sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

RACHUNEK ZYSKÓW I START

Poz.	Wyszczególnienie	Kwota za rok obrotowy	Prognoza		
		2022	2023	2024	2025
1	2	4	5	6	7
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:				
	- od jednostek powiązanych	8 468 127,01	8 188 000,00	8 454 890,00	8 704 036,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 378 960,77	8 063 000,00	8 304 890,00	8 554 036,00
II	Zmiana stanu produktów /zmiana stanu rezerw/(zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-93 137,76	-60 000,00	-45 000,00	-48 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	182 304,00	185 000,00	195 000,00	198 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	8 836 067,34	9 406 511,00	9 749 718,00	9 967 284,00
I	Amortyzacja	419 754,66	329 000,00	263 230,00	224 961,00
II	Zużycie materiałów i energii	493 269,90	497 500,00	498 000,00	501 000,00
III	Usługi obce	1 694 045,50	1 761 807,00	1 832 279,00	1 905 570,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	18 516,50	16 790,00	18 500,00	19 500,00
	-podatek akcyzowy				
V	Wynagrodzenia	4 900 149,14	5 390 164,00	5 659 672,00	5 772 865,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 114 318,34	1 225 750,00	1 287 037,00	1 351 388,00
	-emerytalne	415 786,40	453 527,00	476 203,00	500 013,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	38 985,70	40 500,00	41 000,00	40 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	157 027,60	145 000,00	150 000,00	152 000,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-367 940,33	-1 218 511,00	-1 294 828,00	-1 263 248,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	368 987,21	250 974,00	110 310,00	82 197,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II	Dotacje	53 470,03	52 212,00	24 000,00	24 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV	Inne przychody operacyjne	315 517,18	198 762,00	86 310,00	58 197,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	29 094,35	5 000,00	4 500,00	4 600,00
I	Starta z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II	Aktualizacja Wartości aktywów niefinansowych				
III	Inne koszty operacyjne	29 094,35	5 000,00	4 500,00	4 600,00



**Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów**

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330
Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-28 047,47	-972 537,00	-1 189 018,00	-1 185 651,00
G	Przychody finansowe	129 823,02	208 263,00	80 000,00	50 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
	-od jednostek powiązanych				
	- od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II	Odsetki, w tym:	129 823,02	208 263,00	80 000,00	50 000,00
	- od jednostek powiązanych				
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- w jednostkach powiązanych				
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V	Inne				
H	Koszty finansowe	783,96	500,00	150,00	100,00
I	Odsetki, w tym:	783,96	500,00	150,00	100,00
	-od jednostek powiązanych				
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- w jednostkach powiązanych				
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV	Inne				
I	Zysk (strata) brutto (C+D-E+G-H)	100 991,59	-764 774,00	-1 109 168,00	-1 135 751,00
J	Podatek dochodowy				
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L	Zysk (strata) netto (I-J)	100 991,59	-764 774,00	-1 109 168,00	-1 135 751,00



**Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pinczów**

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330

Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail: sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

3. Analiza wskaźnikowa sytuacji ekonomicznej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pinczowie

Wskaźniki finansowe służące do oceny kondycji przedsiębiorstwa ujmują się najczęściej w czterech grupach:

- Płynności,
- Zadłużenia,
- Sprawności działania (efektywności),
- Zyskowności

Wskaźniki płynności

Głównym zadaniem wskaźników płynności jest umożliwienie dokonania oceny zdolności zakładu do realizowania zobowiązań krótkoterminowych. Ocena tej zdolności pozwala odpowiedzieć na pytanie czy Zakład jest w stanie spłacać swe bieżące zobowiązania (wymagane w przeciągu jednego roku) swymi bieżącymi aktywami, a więc takimi, które mogą być szybko wymienione na gotówkę.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	RODZAJ WSKAŹNIKA	OKRESY SPRAWOZDAWCZE			
		2022	2023	2024	2025
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zobowiązania krótkoterminowe-zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy+rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		6,82	3,95	1,10	0,52
		5 396 507,38	4 054 078,25	1 399 204,25	864 325,25
		790 995,46	1 025 599,00	1 275 299,00	1 666 807,00



Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330
 Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail: sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

DANE LICZBOWE

aktywa obrotowe	5 402 273,14	4 060 578,25	1 404 704,25	868 825,25
należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy				
krótkoterminowe rozliczenia międzykresowe	5 765,76	6 500,00	5 500,00	4 500,00
zobowiązania krótkoterminowe	452 143,46	647 500,00	855 200,00	1 245 708,00
zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy				
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	338 852,00	378 099,00	420 099,00	421 099,00
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI	6,77	3,91	1,06	0,49
aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tyt. Dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterminowe				
rozliczenia międzykresowe(czynne)-zapasy	5 357 039,93	4 012 078,25	1 355 704,25	818 725,25
zobowiązania krótkoterminowe-zobowiązania z tyt. Dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	790 995,46	1 025 599,00	1 275 299,00	1 666 807,00



Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pinczów
 NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330
 Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

DANE LICZBOWE					
aktywa obrotowe	5 402 273,14	4 060 578,25	1 404 704,25	868 825,25	
należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy					
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 765,76	6 500,00	5 500,00	4 500,00	
zapasy	39 467,45	42 000,00	43 500,00	45 600,00	
zobowiązania krótkoterminowe	452 143,46	647 500,00	855 200,00	1 245 708,00	
zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy					
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	338 852,00	378 099,00	420 099,00	421 099,00	

Na podstawie obliczonych wskaźników w kolejnych 3 latach wskazują one bezpieczne wartości, tzn. że Zakład będzie posiadał zdolność do regulowania swoich zobowiązań krótkoterminowych. Dopiero w 2025 mogą pojawić się trudności, do których miejmy nadzieję nie dojdzie, ze względu na wprowadzoną optymalizację kosztów oraz znalezienie zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji.



Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pinczów
NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 000009330
Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail: sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia określają, w jakim stopniu Zakład jest finansowany z własnych źródeł, a w jakim stopniu zasilany z zewnątrz. Określają one wzajemne proporcje kapitałów własnych i kapitałów obcych w finansowaniu majątku Zakładu.

RODZAJ WSKAŹNIKA		OKRESY SPRAWOZDAWCZE			
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania) x 100%	2022	2023	2024	2025	
	10,97%	14,59%	19,33%	27,23%	
	1 068 242,46	1 323 599,00	1 576 299,00	2 014 807,00	
	aktywa razem	9 737 720,85	9 069 114,28	8 154 449,28	7 399 009,28
	DANE LICZBOWE				
zobowiązania długoterminowe					
zobowiązania krótkoterminowe	452 143,46	647 500,00	855 200,00	1 245 708,00	
rezerwy na zobowiązania	616 099,00	676 099,00	721 099,00	769 099,00	
aktywa razem	9 737 720,85	9 069 114,28	8 154 449,28	7 399 009,28	



Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów
 NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 000009330
 Tel. Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI	0,15				
	zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania				
	Fundusz własny				
	DANE LICZBOWE				
zobowiązania długoterminowe					
zobowiązania krótkoterminowe	452 143,46	647 500,00	855 200,00	1 245 708,00	
rezerwy na zobowiązania	616 099,00	676 099,00	721 099,00	769 099,00	
Fundusz własny	7 266 906,87	6 401 141,28	5 291 973,28	4 156 222,28	

Wskaźniki zadłużenia w obecnym i prognozowanym okresie wskazują na bardzo dobrą sytuację Zakładu. Wskaźnik zadłużenia aktywów na bezpiecznym poziomie poniżej 40%, podaje nam informację o tym, iż SZOZ Pińczów jest wiarygodnym Zakładem. Wskaźniki wypłacalności na bezpiecznym poziomie poniżej 0,50, wskazuje na zdolność do regulowania przez Zakład swoich zobowiązań.



Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pinczów
NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330
Tel.: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail: sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

Wskaźniki sprawności działania (efektywności)

Wskaźniki te inaczej nazywane wskaźnikami aktywności, szybkości obrotu, określają szybkość, z jaką „obracane” są zapasy, należności, aktywa ogółem, oraz okres, po jakim Zakład przeciętnie spłaca zobowiązania.

RODZAJ WSKAŹNIKA		OKRESY SPRAWOZDAWCZE			
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)		2022	2023	2024	2025
średni stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)		272 655 598,60	289 882 474,40	323 025 000,00	290 175 000,00
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		8 561 264,77	8 248 000,00	8 499 890,00	8 752 036,00
DANE LICZBOWE					
średni stan należności:		747 001,64	794 198,56	885 000,00	795 000,00
2021		785 606,15			
2022		708 397,12	708 397,12		
2023			880 000,00	880 000,00	
2024				890 000,00	890 000,00
2025					700 000,00
przychody netto ze sprzedaży produktów		8 378 960,77	8 063 000,00	8 304 890,00	8 554 036,00
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		182 304,00	185 000,00	195 000,00	198 000,00



**Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów**

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330
Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail: sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)		5,10	9,63	15,37	24,34
średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)		43 645 966,35	79 466 876,55	130 670 000,00	213 015 460,00
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		8 561 264,77	8 248 000,00	8 499 890,00	8 752 036,00
DANE LICZBOWE					
średni stan zobowiązań:		119 577,99	217 717,47	358 000,00	583 604,00
2021		99 721,04			
2022		139 434,93	139 434,93		
2023			296 000,00	296 000,00	
2024				420 000,00	420 000,00
2025					747 208,00
przychody netto ze sprzedaży produktów		8 378 960,77	8 063 000,00	8 304 890,00	8 554 036,00
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		182 304,00	185 000,00	195 000,00	198 000,00

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań w obecnym oraz prognozowanym okresie wskazują dobre wartości, co daje nam podstawę twierdzić, że Zakład nie będzie miał problemów ze ściągalskością swoich należności a to nie wpłynie negatywnie na zdolność Zakładu do regulowania swoich zobowiązań.



**Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów**

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 000009330

Tel. Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail sekretariat@szozpińczow.pl www.szozpińczow.pl

Wskaźniki zyskowności (rentowności)

Wskaźniki te są podstawowymi miernikami informującymi o szybkości zwrotu zaangażowanego kapitału. Analiza rentowności odnosi się głównie do przeszłości Zakładu, ale za jej pomocą można oszacować zdolność do generowania zysków w przyszłości, ocenić perspektywy rozwoju Zakładu w przyszłości.

RODZAJ WSKAŹNIKA		OKRESY SPRAWOZDAWCZE			
		2022	2023	2024	2025
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)				
	wynik netto x 100%	1,11%	-8,78%	-12,76%	-12,78%
		100 991,59	-764 774,00	-1 109 168,00	-1 135 751,00
	przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe	9 060 075,00	8 707 237,00	8 690 200,00	8 884 233,00
DANE LICZBOWE					
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	wynik netto	100 991,59	-764 774,00	-1 109 168,00	-1 135 751,00
	przychody netto ze sprzedaży produktów	8 378 960,77	8 063 000,00	8 304 890,00	8 554 036,00
	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	182 304,00	185 000,00	195 000,00	198 000,00
	pozostałe przychody operacyjne	368 987,21	250 974,00	110 310,00	82 197,00
	przychody finansowe	129 823,02	208 263,00	80 000,00	50 000,00



**Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów**

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330

Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail: sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)		-0,31%	-11,44%	-13,81%	-13,42%
wynik z działalności operacyjnej x 100%		-28 047,47	-972 537,00	-1 189 018,00	-1 185 651,00
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne		8 930 251,98	8 498 974,00	8 610 200,00	8 834 233,00
DANE LICZBOWE					
wynik z działalności operacyjnej		-28 047,47	-972 537,00	-1 189 018,00	-1 185 651,00
przychody netto ze sprzedaży produktów		8 378 960,77	8 063 000,00	8 304 890,00	8 554 036,00
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		182 304,00	185 000,00	195 000,00	198 000,00
pozostałe przychody operacyjne		368 987,21	250 974,00	110 310,00	82 197,00
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)		1,05%	-8,13%	-12,88%	-14,60%
wynik netto x 100%		100 991,59	-764 774,00	-1 109 168,00	-1 135 751,00
średni stan aktywów		9 625 685,14	9 403 417,57	8 611 781,78	7 776 729,28



**Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów**

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 0000009330

Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail: sekretariat@szozpińczow.pl www.szozpińczow.pl

DANE LICZBOWE				
wynik netto	100 991,59	-764 774,00	-1 109 168,00	-1 135 751,00
średni stan aktywów:	9 625 685,14	9 403 417,57	8 611 781,78	7 776 729,28
aktywa 2021	9 513 649,43			
aktywa 2022	9 737 720,85	9 737 720,85		
aktywa 2023		9 069 114,28	9 069 114,28	
aktywa 2024			8 154 449,28	8 154 449,28
aktywa 2025				7 399 009,28

Ze wszystkich wskaźników, najłabsze wartości odnotowują wskaźniki zyskowności. Jest to związane z ujemnym wynikiem finansowych w nadchodzących latach. Są to wartości prognozowane, oparte na dotychczasowych wartościach przychodowych i kosztowych oraz na posiadanej wiedzy dotyczącej zmiennych, na które Zakład nie ma wpływu takich jak ustawy wprowadzające obligatoryjny wzrost wynagrodzeń, brak refinansowania tego wzrostu przez Narodowy Fundusz Zdrowia, ogólny wzrost cen towarów i usług. Biorąc powyższe pod uwagę kierownictwo oraz pracownicy SZOZ Pińczów, będą pracować nad tym by poprawić wynik finansowy, a tym samym wartość wskaźników.



Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej SZOZ Pińczów										
Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024		2025		Ocena
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,11	3	-8,78	0	-12,76	0	-12,78	0	
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,31	0	-11,44	0	-13,81	0	-13,42	0	
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,05	3	-8,13	0	-12,88	0	-14,60	0	
		1. Razem:	6	1. Razem:	0	1. Razem:	0	1. Razem:	0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	6,82	10	3,95	10	1,1	8	0,52	0	
	2) wskaźnik szybkiej płynności	6,77	10	3,91	10	1,06	13	0,49	0	
		2. Razem:	20	2. Razem:	20	2. Razem:	21	2. Razem:	0	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,85	3	35,15	3	38	3	33,16	3	
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,10	7	9,63	7	15,37	7	24,34	7	
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10	



**Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów**

NIP: 662 14 55 148 REGON: 290403871 KRS: 000009330

Tel: Sekretariat: 41 357 24 94 e-mail: sekretariat@szozpinczow.pl www.szozpinczow.pl

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,97	10	14,59	10	19,33	10	27,23	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,15	10	0,21	10	0,30	10	0,48	10
	4. Razem:	20	4. Razem:	20	4. Razem:	20	4. Razem:	20	20
Łączna wartość punktów:		56		50		51		30	

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. W kolejnych, prognozowanych 2 latach wartość wskaźników nadal utrzymuje się na podobnym poziomie tj. 50 i 51 punktów. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie. Dopiero w roku 2025 łączna wartość wskaźników spada. Należy jednak przypuszczać, że podjęte przez kierownictwo SZOZ Pińczów działania mające na celu optymalizację kosztów oraz przy współpracy z Gminą Pińczów, pozyskanie dodatkowych środków na współfinansowanie założonej inwestycji dotyczącej Przychodni nr 2 w Pińczowie, wpłyną pozytywnie na pozycję bilansową a tym samym na wartość wskaźników.

Sporządzono: 30.05.2023r.


mgr Anna Żarajska

**SAMORZĄDOWY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**
ul. Klasztorna 6, 28-400 Pińczów
NIP 662-14-55-148, REGON 290403871
tel. (0 41) 35-724-94, fax (0 41) 35-772-10


DYREKTOR
Marcin Wojniak