

UCHWAŁA NR XXXVII/384/2018
RADY MIEJSKIEJ W ZELOWIE

z dnia 26 czerwca 2018 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Zelowie**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994; zm.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1000) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160; zm.: Dz. U. z 2018 r. poz. 138 i poz. 650), Rada Miejska w Zelowie uchwala, co następuje:

§ 1. Podmiot tworzący ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zelowie na podstawie przedstawionego Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zelowie, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Zelowa.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

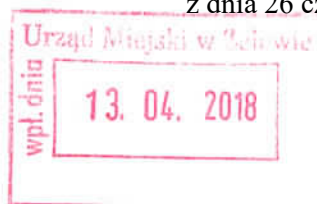
Przewodnicząca Rady Miejskiej
w Zelowie

Agnieszka First

Załącznik do uchwały Nr XXXVII/384/2018

Rady Miejskiej w Żelowie

z dnia 26 czerwca 2018 r.



RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ w Żelowie

Żelów, marzec 2018 r.

SPIS TREŚCI

I. INFORMACJE OGÓLNE

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

SPZOZ W ZELOWIE

1. Przetawienie kluczowych wskaźników charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ W ZELOWIE.
2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2017-2019

I. INFORMACJE OGÓLNE

Dane identyfikujące jednostkę

Nazwa	SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W ZELOWIE
Adres	97-425 ZELÓW, UL. ŻEROMSKIEGO 21
Akt założycielski	Uchwała nr XXXV/360/2001 Rady Miejskiej w Żelowie z dnia 16 sierpnia 2001 r. w sprawie utworzenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Żelowie i powołania Rady Społecznej przy tym zakładzie
Organ rejestrowy i data rejestracji	Krajowy Rejestr Sądowy – rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzony przez Sąd Rejonowy DLA ŁODZI-SRÓDMIESCIA W ŁODZI, XX WYDZIAŁ KRAJOWEGO REJESTRU SADOWEGO Data rejestracji 09-01-2002r. Księga rejestrowa prowadzona przez Wojewodę Łódzkiego pod nr 000000005068 Data rejestracji 05-12-2001 r.
KRS	Nr 0000079182
Regon	592163380
NIP	7691965895

Przedmiotem działania SPZOZ W ZELOWIE jest:

udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych osobom ubezpieczonym oraz innym osobom, uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów – nieodpłatne, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Żelowie prowadzi działalność w zakresie:

1. podstawowej opieki zdrowotnej dla osób ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia, którzy złożyli deklarację wyboru do lekarza SP ZOZ;
2. gabinetu położnej środowiskowo - rodzinnej dla kobiet ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia na podstawie złożonej deklaracji;
3. gabinetu pielęgniarstwa środowiskowo - rodzinnej dla osób ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia na podstawie złożonej deklaracji;

4. rehabilitacji leczniczej – lekarska rehabilitacja ambulatoryjna oraz gabinet fizjoterapii świadczący zabiegi na podstawie skierowań wystawionych przez lekarza ubezpieczenia zdrowotnego;
5. poradni ginekologiczno-położniczej dla osób ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia;
6. higieny szkolnej dla wszystkich uczniów, uczących się w szkołach położonych na terenie Gminy Zelów;
7. medycyny pracy.

Zakład może uzyskiwać przychody z tytułu najmu pomieszczeń i powierzchni oraz dzierżawy aparatury, sprzętu medycznego i wyposażenia, realizacji programów zdrowotnych.

Zakład uczestniczy w programach szkoleń podyplomowych, specjalistycznych, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Rodzaj prowadzonej działalności odpowiada danym statutu badanej Jednostki oraz rejestracji i nie uległ zmianie w stosunku do poprzednich okresów.

Kierownik Jednostki

Do reprezentowania Jednostki oraz składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych oraz podpisywania umów i pism w imieniu Jednostki uprawniony jest Kierownik Jednostki - lek. med. Elżbieta Rybak-Sawuła – Dyrektor SPZOZ w Zelowie

Średnioroczne zatrudnienie

W przeliczeniu na pełne etaty średnioroczne zatrudnienie wynosiło 20 osób.

Informacja o sprawozdaniu finansowym za 2017 rok

- podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych za 2017 rok było sprawozdanie finansowe Jednostki za okres od 01.01. do 31.12.2016 r. wykazujące sumę bilansową 841 529,06 zł i zamykające się zyskiem 22 186,04 zł.
- Sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o :
 - przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 roku Nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
 - przepisy ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Z 2011 r. Nr 112, poz. 654 z późn. Zmianami)

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ W ZELOWIE

1. Przedstawienie kluczowych wskaźników charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Żelowie

W celu przedstawienia sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki oraz wskazania ewentualnych zagrożeń możliwości kontynuowania działalności w roku następnym po 2017 roku, porównano podstawowe wskaźniki charakteryzujące sytuację Jednostki w trzech analogicznych okresach dwunastu miesięcy 2017, 2016 i 2015 roku.

Bilans

Wszystkie działania matematyczne zostały przeprowadzone na pełnych kwotach, jedynie ich prezentacja występuje w tys. zł.

Bilans								
Aktywa	31.12.2017	% struktura	31.12.2016	% struktura	31.12.2015	% struktura	Zmiana 2017/2016	Dynamika 2017/2016
A. AKTYWA TRWAŁE	461,0	51,8%	490,2	58,2%	522,9	52,8%	-29,2	-6,0%
I. Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	461,0	51,8%	490,2	58,2%	522,9	52,8%	-29,2	-6,0%
1. Środki trwałe	461,0	51,8%	490,2	58,2%	522,9	52,8%	-29,2	-6,0%
a. Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	383,9	43,2%	399,7	47,5%	415,4	41,9%	-15,7	-3,9%
c. Urządzenia techniczne i maszyny	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
d. Środki transportu	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
e. Inne środki trwałe	77,0	8,7%	90,5	10,8%	107,4	10,8%	-13,5	-14,9%
2. Środki trwałe w budowie	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
III. Należności długoterminowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
IV. Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
B. AKTYWA OBROTOWE	428,1	48,2%	351,4	41,8%	467,8	47,2%	76,8	21,9%
I. Zapasy	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
1. Materiały	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
II. Należności krótkoterminowe	295,7	33,3%	269,6	32,0%	359,4	36,3%	26,1	9,7%
1. Należności od jednostek powiązanych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
2. Należności od pozostałych jednostek	295,7	33,3%	269,6	32,0%	359,4	36,3%	26,1	9,7%
a. Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	229,0	25,8%	202,9	24,1%	292,7	29,5%	26,1	12,8%
- do 12 miesięcy	229,0	25,8%	202,9	24,1%	292,7	29,5%	26,1	12,8%
- powyżej 12 miesięcy	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
b. Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społ.	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
c. Inne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
d. Dochodzone na drodze sądowej	66,7	7,5%	66,7	7,9%	66,7	6,7%	0,0	0,0%
III. Inwestycje krótkoterminowe	132,5	14,9%	81,8	9,7%	103,2	10,4%	50,7	62,1%
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	132,5	14,9%	81,8	9,7%	103,2	10,4%	50,7	62,1%
a. W jednostkach powiązanych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
b. W pozostałych jednostkach	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
c. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	132,5	14,9%	81,8	9,7%	103,2	10,4%	50,7	62,1%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	132,5	14,9%	81,8	9,7%	103,2	10,4%	50,7	62,1%
- inne środki pieniężne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	5,2	0,5%	0,0	
Suma aktywów	889,1	100,0%	841,5	100,0%	990,7	100,0%	47,6	5,7%

- W strukturze aktywów badanej Jednostki w 2017 roku w porównaniu do roku 2016 nie zaszły istotne zmiany.
- Aktywa bilansu za rok 2017 nie wykazują wzrostu majątku.
- W aktywach trwałych dominującą pozycję stanowią rzeczowe aktywa trwałe, których udział w aktywach ogółem wynosi 51,8%.

- o Na koniec 2017 roku udział należności krótkoterminowych w aktywach ogółem kształtował się na poziomie 33,3% i wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 1,3%.
- o Środki pieniężne uległy w 2017 roku zwiększeniu o 50,7 tys. zł. Udział środków pieniężnych zwiększył się w roku badanym o 5,2 % w stosunku do roku ubiegłego.

Pasywa	31.12.2017	% struktura	31.12.2016	% struktura	31.12.2015	% struktura	Zmiana 2017/2016	Dynamika 2017/2016
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	563,4	63,4%	448,1	53,2%	425,9	43,0%	115,4	25,7%
I Kapitał (fundusz) podstawowy	477,1	53,7%	477,1	56,7%	477,1	48,2%	0,0	0,0%
VII Zysk (strata) z lat ubiegłych	-253,7	-28,5%	-253,7	-30,1%	-253,7	-25,6%	0,0	0,0%
1. Zyski z lat ubiegłych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
2. Straty z lat ubiegłych	-253,7	-28,5%	-253,7	-30,1%	-253,7	-25,6%	0,0	0,0%
VIII Zysk (strata) netto	115,4	13,0%	22,2	2,6%	177,4	17,9%	93,2	420,0%
1. Zysk netto	115,4	13,0%	22,2	2,6%	177,4	17,9%	93,2	420,0%
2. Strata netto	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
IX Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	325,7	36,6%	393,5	46,8%	564,8	57,0%	-67,8	-17,2%
I Rezerwy na zobowiązania	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
- długoterminowa	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
- krótkoterminowa	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
II Zobowiązania długoterminowe	145,8	16,4%	194,4	23,1%	343,8	34,7%	-48,6	-25,0%
1. Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
2. Wobec pozostałych jednostek	145,8	16,4%	194,4	23,1%	343,8	34,7%	-48,6	-25,0%
a. Kredyty i pożyczki	145,8	16,4%	194,4	23,1%	343,8	34,7%	-48,6	-25,0%
III Zobowiązania krótkoterminowe	92,7	10,4%	97,4	11,6%	105,6	10,7%	-4,7	-4,8%
1. Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
2. Wobec pozostałych jednostek	89,9	10,1%	97,3	11,6%	104,6	10,6%	-7,4	-7,6%
a. Kredyty i pożyczki	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
d. Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	46,8	5,3%	53,5	6,4%	61,4	6,2%	-6,7	-12,5%
- do 12 miesięcy	46,8	5,3%	53,5	6,4%	61,4	6,2%	-6,7	-12,5%
g. Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	42,1	4,7%	41,1	4,9%	42,2	4,3%	1,0	2,5%
h. Z tytułu wynagrodzeń	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
i. Inne	1,0	0,1%	2,8	0,3%	1,0	0,1%	-1,8	-63,7%
3. Fundusze specjalne	2,8	0,3%	0,1	0,0%	1,0	0,1%	2,7	2650,9%
IV Rozliczenia międzyokresowe	87,1	9,8%	101,6	12,1%	115,4	11,7%	-14,5	-14,2%
1. Ujemna wartość firmy	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	87,1	9,8%	101,6	12,1%	115,4	11,7%	-14,5	-14,2%
- krótkoterminowe	87,1	9,8%	101,6	12,1%	115,4	11,7%	-14,5	-14,2%
Suma pasywów	889,1	100,0%	841,5	100,0%	990,7	100,0%	47,6	5,7%

- o W badanym roku głównym źródłem finansowania działalności Jednostki był kapitał własny, który na koniec grudnia 2017 roku obejmował 63,4% pasywów ogółem. Ich udział w porównaniu do roku ubiegłego wzrósł o 10,2%.
- o Na koniec 2017 roku kapitał własny był dodatni i wynosił 563,4 tys. zł.
- o W 2017 roku wynik finansowy jest dodatni, w stosunku do 2016 roku uległ polepszeniu.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2017	% struktura	01.01-31.12.2016	% struktura	01.01-31.12.2015	% struktura	Zmiana 2017/2016	Dynamika 2017/2016
A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	2 292,82	100,0%	2 126,7	100,0%	2 114,2	100,0%	166,1	7,8%
I. Przychód ze sprzedaży produktów	2 292,8	100,0%	2 126,7	100,0%	2 114,2	100,0%	166,1	7,8%
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie "+", zmniejszenie "-")	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
IV. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	2 255,1	100,0%	2 183,2	100,0%	1 999,8	100,0%	71,9	3,3%
I. Amortyzacja	51,2	2,3%	42,5	1,9%	22,4	1,1%	8,8	20,7%
II. Zużycie materiałów i energii	104,7	4,6%	105,3	4,8%	101,4	5,1%	-0,6	-0,6%
III. Usługi obce	794,9	35,3%	771,8	35,4%	708,7	35,4%	23,1	3,0%
IV. Podatki i opłaty	7,8	0,3%	7,6	0,3%	7,8	0,4%	0,3	3,3%
V. Wynagrodzenia	1 041,0	46,2%	1 025,7	47,0%	936,4	46,8%	15,3	1,5%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	226,2	10,0%	214,3	9,8%	204,0	10,2%	11,9	5,5%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	29,2	1,3%	16,0	0,7%	19,2	1,0%	13,2	82,5%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
C. ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY	37,7	0,0%	-56,6	0,0%	114,3	0,0%	94,3	-166,6%
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	82,1	100,0%	83,6	100,0%	69,0	100,0%	-1,6	-1,9%
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
II. Dotacje	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
III. Inne przychody operacyjne	82,1	100,0%	83,6	100,0%	69,0	100,0%	-1,6	-1,9%
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	0,4	100,0%	0,2	100,0%	0,0	#DZIEL/0	0,2	125,3%
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	#DZIEL/0	0,0	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	#DZIEL/0	0,0	
III. Inne koszty operacyjne	0,4	100,0%	0,2	100,0%	0,0	#DZIEL/0	0,2	125,3%
F. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	119,3	0,0%	26,9	0,0%	183,3	0,0%	92,4	344,0%
G. PRZYCHODY FINANSOWE	0,0	100,0%	0,0	100,0%	0,0	100,0%	0,0	2,8%
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
II. Odsetki	0,0	100,0%	0,0	100,0%	0,0	100,0%	0,0	2,8%
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
V. Inne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
H. KOSZTY FINANSOWE	4,0	100,0%	4,7	100,0%	6,0	100,0%	-0,7	-15,5%
I. Odsetki	4,0	100,0%	4,7	100,0%	6,0	100,0%	-0,7	-15,5%
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
IV. Inne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
I. ZYSK/STRATA BRUTTO NA DZIAŁALN. GOSPODARCZEJ	115,4		22,2		177,4		93,2	420,0%
J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	0,0		0,0		0,0		0,0	
I. ZYSKI NADZWYCZAJNE	0,0		0,0		0,0		0,0	
II. STRATY NADZWYCZAJNE	0,0		0,0		0,0		0,0	
K. ZYSK/STRATA BRUTTO	115,4		22,2		177,4		93,2	420,0%
L. PODATEK DOCHODOWY	0,0		0,0		0,0		0,0	
M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRAT)	0,0		0,0				0,0	
N. ZYSK/STRATA NETTO	115,4		22,2		177,4		93,2	420,0%

- o Pozostałe obszary działalności Jednostki w okresie poddanym analizie wpłynęły na poziom zysku wykazanego w rachunku zysków i strat, który na dzień 31.12.2017 roku wynosił 115,4 tys. zł.

Struktura kosztów rodzajowych w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
I. Amortyzacja	51,2 2,3%	42,5 1,9%	22,4 1,1%
II. Zużycie materiałów i energii	104,7 4,6%	105,3 4,8%	101,4 5,1%
III. Usługi obce	794,9 35,3%	771,8 35,4%	708,7 35,4%
IV. Podatki i opłaty	7,8 0,3%	7,6 0,3%	7,8 0,4%
V. Wynagrodzenia	1 041,0 46,2%	1 025,7 47,0%	936,4 46,8%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	226,2 10,0%	214,3 9,8%	204,0 10,2%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	29,2 1,3%	16,0 0,7%	19,2 1,0%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0 0,0%	0,0 0,0%	0,0 0,0%
Razem	2 255,1 100,0%	2 183,2 100,0%	1 999,8 100,0%

- o W strukturze kosztów rodzajowych dominujący udział miały koszty z tytułu wynagrodzeń. Ich udział w strukturze kosztów rodzajowych ogółem wynosił w 2017 roku 46,2%.
- o Drugą, co do wielkości pozycją w strukturze kosztów rodzajowych były w 2017 roku koszty usług obcych, które stanowiły 35,3 % kosztów rodzajowych ogółem.

2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe osiągnięte przez SPZOZ w ZELOWIE

Wskaźniki zyskowości			
Nazwa wskaźnika	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (wynik z działalności operacyjnej/ przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne)	5,0%	1,0%	8,4%
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (wynik netto/przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe)	5,0%	1,0%	8,4%
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (netto netto/średni stan aktywów)	13,3%	2,4%	0,0%

- o Na koniec 2017 roku wskaźnik zyskowości netto osiągnął poziom 5,0 %, co oznacza, że na każde 100 złotych przychodów ze sprzedaży przypadało 5,00 złotych zysku ze sprzedaży tj. o 4,00 zł więcej niż w poprzednim roku.
- o Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej wynosił na dzień 31 grudnia 2017 roku 5,0 %. Oznacza to, że w analizowanym okresie na każde 100 złotych przychodów ze sprzedaży przypadało 5,00 złotych zysku brutto, tj. o 4,00 zł więcej niż w całym 2016 roku.
- o Wskaźnik zyskowości aktywów na koniec 2017 roku osiągnął wartość – 13,3%, co oznacza, że na każde 100 zł aktywów ogółem przypadało 13,30 zł zysku netto.

Wskaźniki płynności			
Nazwa wskaźnika	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)/zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy+rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)	4,6	3,6	4,4
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)-zapasy/zobowiązania krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy+rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)	4,6	3,6	4,4

- o Wskaźnik bieżącej płynności finansowej w roku 2017 wyniósł 4,6 co oznacza że aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące. Aktywa obrotowe są większe od zobowiązań bieżących.
- o Wskaźnik szybkiej płynności finansowej w roku 2017 wyniósł 4,6 co oznacza, że płynne środki obrotowe gwarantują spłatę bieżących zobowiązań wymagalnych w terminach.

Wskaźniki efektywności			
Nazwa wskaźnika	01.01- 31.12.2017	01.01- 31.12.2016	01.01- 31.12.2015
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI W DNIACH (średni stan należności z tytułu dostaw i usług/przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów x 365)	34,4	42,5	0,0
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ W DNIACH (średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług/przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów x 365)	8,0	9,9	0,0

- o Wskaźnik rotacji należności w dniach w roku 2017 wyniósł 34,4 co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności SPZOZ w Żelowie wynosi ok. 34 dni.
- o Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach w roku 2017 r. wyniósł 8,0 co oznacza, że zobowiązania są regulowane średnio co ok. 8 dni.

Wskaźniki zadłużenia			
Nazwa wskaźnika	01.01- 31.12.2017	01.01- 31.12.2016	01.01- 31.12.2015
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania/fundusz własny)	0,58	0,88	1,33
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW W PROCENTACH (zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania/aktywa razem)	26,83%	34,68%	45,36%

- o Wskaźnik wypłacalności w roku 2017 wyniósł 0,58 co oznacza, że kapitał własny jest większy od zobowiązań ogółem.
- o Wskaźnik zadłużenia aktywów w roku 2017 wyniósł 26,83 % co oznacza, że aktywa w ok. 27 % są finansowane kapitałami obcymi.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA
WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNEJ FIRM					
GRUPA	WSKAŹNIKI	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA DLA SPZOZ	OCENA SPZOZ
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)	PONIŻEJ 0,0%	0	5,00%	5
		OD 0,0 % DO 2,0 %	3		
		POWYŻEJ 2,0 DO 4,0 %	4		
		POWYŻEJ 4 %	5		
	WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁANOŚCI OPERACYJNEJ (%)	PONIŻEJ 0,0%	0	5,00%	5
		OD 0,0 % DO 3,0 %	3		
		POWYŻEJ 3,0 DO 5,0 %	4		
		POWYŻEJ 5 %	5		
	WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)	PONIŻEJ 0,0%	0	13,30%	5
		OD 0,0 % DO 2,0 %	3		
		POWYŻEJ 2,0 DO 4,0 %	4		
		POWYŻEJ 4 %	5		
				RAZEM	15
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI	PONIŻEJ 0,60	0	4,6	10
		OD 0,60 DO 1,0	4		
		POWYŻEJ 1,0 DO 1,5	8		
		POWYŻEJ 1,5 DO 3,00	12		
		POWYŻEJ 3,00 LUB JEŻELI ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE = 0 ZŁ	10		
	WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI	PONIŻEJ 0,50	0	4,6	10
		OD 0,50 DO 1,0	8		
		POWYŻEJ 1,0 DO 2,5	13		
POWYŻEJ 2,50 LUB JEŻELI ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE = 0 ZŁ		10			
				RAZEM	20
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)	PONIŻEJ 45 DNI	3	34,4	3
		OD 45 DNI DO 60 DNI	2		
		OD 61 DNI DO 90 DNI	1		
		POWYŻEJ 90 DNI	0		
	WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)	DO 60 DNI	7	8	7
		OD 61 DNI DO 90 DNI	4		
		POWYŻEJ 90 DNI	0		
				RAZEM	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)	PONIŻEJ 40%	10	26,83%	10
		OD 40 % DO 60 %	8		
		POWYŻEJ 60 % DO 80 %	3		
		POWYŻEJ 80 %	0		

WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI	OD 0,00 DO 0,50	10	0,58	8
	OD 0,51 DO 1,0	8		
	OD 1,01 DO 2,0	6		
	OD 2,01 DO 4,00	4		
	POWYŻEJ 4,00 LUB PONIŻEJ 0,00	0		
			RAZEM	18
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW UZYSKANYCH				63
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW MOŻLIWYCH DO UZYSKANIA				70

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2018-2020

Rachunek zysków i strat

0

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2018		01.01-31.12.2019		01.01-31.12.2020	
	zł	%	zł	%	zł	%
1. Przychody ze sprzedaży	2 325 000,00	98,6%	2 292 816,24	107,8%	2 261 077,98	106,9%
2. Koszty działalności operacyjnej	2 404 994,00	93,8%	2 255 127,49	106,0%	2 114 599,87	100,0%
3. Zysk / Strata ze sprzedaży	-79 994,00	-47,1%	37 688,75	1,8%	-17 756,86	-0,8%
4. Pozostałe przychody operacyjne	85 000,00	96,6%	82 076,26	3,9%	79 253,09	3,7%
5. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
6. Zysk / Strata na działaln. operacyjnej	5 006,00	2383,5%	119 765,01	5,6%	61 496,23	2,9%
7. Przychody finansowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
8. Koszty finansowe	4 200,00	94,5%	3 968,63	0,2%	3 750,01	0,2%
- w tym odsetki	4 200,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
9. Zysk / Strata brutto na działaln. gosp.	806,00	14312,5%	115 359,03	5,4%	57 746,23	2,7%
10. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
11. Straty nadzwyczajne	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
12. Zysk / Strata brutto	806,00	0,0%	115 359,03	5,4%	57 746,23	2,7%
13. Podatek dochodowy	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
14. Zysk / Strata netto	806,00	14312,5%	115 359,03	5,4%	57 746,23	2,7%

Na podstawie sprawozdania finansowego, sporządzonego na dzień 31.12.2017 roku, w tym analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki nie stwierdzono zagrożenia kontynuacji działalności w latach 2018-2020, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności. Jednak funkcjonowanie SPZOZ-u obarczone jest wieloma ryzykami, powodującymi destabilizację finansów jednostki. Największymi zagrożeniami są: utrata lub ograniczona ilość i wartość kontraktów z NFZ, nieprzewidywalne regulacje centralne (rząd), reformy służby zdrowia (najczęściej nie znajdujące odzwierciedlenia w finansowaniu ich), brak przełożenia finansowego na zapotrzebowanie na usługi medyczne, starzejące się społeczeństwo, zmniejszający się przyrost naturalny. Prognoza została sporządzona przy założeniu: rachunku zysku i strat z 2017 r., planu na 2018 r., dynamiki zmian w latach 2016-2017. W 2017 r. nie było istotnych zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansowych.

DYREKTOR
Samodzielnej Publicznej
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Żelowie
lek.med. Elżbieta Rybak-Sawula

UZASADNIENIE

Stosownie do art. 53a ustawy o działalności leczniczej dyrektor samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, do dnia 31 maja każdego roku, sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący - Rada Miejska w Żelowie - na podstawie raportu dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Rada Miejska w Żelowie na podstawie przedstawionego raportu ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Żelowie.