

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**

**ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W STRYZÓWIE**

za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Strzyżów 2020 r.



## Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA .....	3
I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.....	3
II. Podstawa prawna .....	3
III. Informacje dotyczące realizacji usług medycznych w 2019 r.....	4
B. ANALIZA FINANSOWA .....	6
I. Zmiana i struktura pozycji bilansowych.....	6
II. Struktura pozycji wynikowych .....	9
III. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe.....	13
C. PROGNOZY NA LATA 2020-2022 .....	16
I. Przyjęte założenia .....	16
II. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno -finansową.....	21
III. Podsumowanie raportu.....	23



## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

### I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Forma prawna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie.
2. Nazwa: Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie.
3. Siedziba: ul. Dąbrowskiego 10, 38-100 Strzyżów.
4. Adres: ul. Dąbrowskiego 10, 38-100 Strzyżów.
5. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel. 17 27 61 201, fax 17 27 61 264, e-mail: zoz@zozstrzyzow.pl.
6. Numer NIP: 819-10-14-861.
7. Numer REGON: 370482512.
8. Numer KRS : 0000041737
9. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 12.07.1993 r. nr 000000009963.

### II. Podstawa prawna

Raport sporządzono na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2020 poz.295, 567 z późn. zm.).

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

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019 sporządzonego w dniu 29.05.2020 r. 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 Zespołu Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

III. Informacje dotyczące realizacji usług medycznych w 2019 r.

Realizacja kontraktu w 2019 r.

Wyszczególnienie	Wartość kontraktu (pierwsza umowa)	Wartość kontraktu (korygowana o aneksy)	Wykonanie kontraktu	Procent wykonania kontraktu skorygowanego o aneksy	Wartość nadwykonań pozostała do zapłaty (stan na dzień 31.12.2019)	Wartość nadwykonań nie zapłaconych
<b>RYCZAŁT PSZ – SZPITAL I STOPNIA</b>	<b>17 065 304,00</b>	<b>16 498 536,00</b>	<b>16 668 824,56</b>	<b>101,03%</b>		
Badania endoskopowe przewodu pokarmowego – gastroscopia	76 850,64	71 957,16	71 957,16	100,00%	1 729,08	
Badania endoskopowe przewodu pokarmowego – kolonoskopia	56 290,68	52 509,60	52 509,60	100,00%		
Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym	246 140,28	262 176,45	270 538,08	103,19%	8 095,23	2 014,65
Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności	399,60	62 489,67	62 004,60	99,22%	11 416,35	
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym	204 707,31	221 645,91	225 337,77	101,67%	9 230,76	3 760,68
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności	11 188,80	27 832,14	27 832,14	100,00%	6 923,07	
Świadczenia w Izbie Przyjęć – UE	6 100,00	8 760,00	7 100,00	81,05%		
Świadczenia w Izbie Przyjęć	1 530 824,60	1 530 824,60	1 530 824,60	100,00%		
Świadczenia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej	1 405 476,00	1 405 476,00	1 405 476,00	100,00%		
Świadczenia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej – UE	5 086,00	5 086,00	4 958,00	97,48%		
<b>Razem</b>	<b>3 543 063,91</b>	<b>3 648 757,53</b>	<b>3 658 537,95</b>		<b>37 394,49</b>	<b>5 775,33</b>
<b>Leczenie szpitalne_ oddział ginekologii (umowa od 01.03.19)</b>	<b>1 839 200,00</b>	<b>2 086 295,00</b>	<b>2 091 252,88</b>	<b>100,24%</b>	<b>27 739,00</b>	<b>6 348,00</b>
Lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna	40 284,12	43 333,29	43 333,29	100,00%	2 383,17	
Fizjoterapia ambulatoryjna	468 684,00	514 775,00	551 848,00	107,20%	58 520,00	37 073,00
Rehabilitacja domowa	48 358,80	113 443,20	121 777,20	107,35%	31 110,30	8 920,80
<b>Razem</b>	<b>557 326,92</b>	<b>671 551,49</b>	<b>716 958,49</b>		<b>92 013,47</b>	<b>45 993,80</b>
Świadczenia w zakresie okulistyki	257 593,00	262 595,00	262 593,70	100,00%	4 631,20	
Świadczenia w zakresie ginekologii (umowa od 01.03.19)	358 650,00	370 181,00	369 190,04	99,73%	4 045,04	
Świadczenia w zakresie endokrynologii	100 562,00	95 347,00	95 346,74	100,00%	4 161,26	
Świadczenia w zakresie reumatologii	99 994,00	20 402,00	20 401,66	100,00%		
<b>Razem</b>	<b>816 799,00</b>	<b>748 525,00</b>	<b>747 532,14</b>		<b>12 837,50</b>	
<b>Badania Tomografii Komputerowej</b>	<b>430 200,00</b>	<b>521 659,00</b>	<b>521 659,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 880,00</b>	
<b>Świadczenia Pielęgnacyjno-Opiekuńcze</b>	<b>1 004 461,44</b>	<b>1 349 148,16</b>	<b>1 377 301,05</b>	<b>102,09%</b>	<b>192 284,97</b>	<b>29 249,79</b>
<b>Tlenoterapia Domowa</b>	<b>84 900,00</b>	<b>88 359,00</b>	<b>88 358,10</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 458,49</b>	
<b>Pielęgniarka środowiskowa, położna środowiskowa, wizyty patronażowe, transport</b>	<b>979 360,90</b>	<b>979 360,90</b>	<b>979 360,90</b>	<b>100,00%</b>		
	<b>26 320 616,17</b>	<b>24 505 897,08</b>	<b>24 758 532,19</b>		<b>341 868,92</b>	<b>81 018,92</b>

Głównym źródłem finansowania działalności ZOZ w Strzyżowie są przychody z NFZ.

Realizacja ryczału w 2019 r.

Wyszczególnienie	Wartość zaplanowanych limitów do wykonania na okres 01.01.2019-31.12.2019	Wykonanie rzeczywiste za okres 01.01.19-31.12.19	Procent wykonania zaplanowanej wartości
Poradnia Alergologiczna	45 664,80	53 398,60	116,94%
Poradnia Alergologiczna – świadczenia pierwszorazowe	47 658,72	43 781,50	91,86%
Poradnia Diabetologiczna	56 232,00	61 170,00	108,78%
Poradnia Diabetologiczna – świadczenia pierwszorazowe	10 065,36	12 029,60	119,51%
Poradnia Kardiologiczna	63 840,00	68 756,00	107,70%
Poradnia Kardiologiczna – świadczenia pierwszorazowe	35 922,12	29 751,60	82,82%
Poradnia Neurologiczna	242 268,00	232 094,20	95,80%
Poradnia Neurologiczna – świadczenia pierwszorazowe	31 766,88	34 722,72	109,30%
Poradnia Chorób Płuc	84 300,00	88 519,20	105,00%
Poradnia Chorób Płuc – świadczenia pierwszorazowe	39 554,16	41 237,20	104,26%
Poradnia Chirurgii Ogólnej	292 930,20	210 464,70	71,85%
Świadczenia zabiegowe w chirurgii ogólnej	226 927,20	242 714,70	106,96%
Poradnia Ortopedii i Traumatologii narządów ruchu	255 648,00	208 781,10	81,67%
Świadczenia zabiegowe w ortopedii i traumatologii narządów ruchu	63 074,40	52 362,80	83,02%
Poradnia ortopedii i Traumatologii narządów ruchu – świadczenia ze wskazań nagłych	1 500,00	2 295,20	153,01%
Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Kardiologii	6 600 000,00	6 282 282,00	95,19%
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii Medycznej	1 441 184,16	1 421 091,44	98,61%
Oddział Chirurgii Ogólnej	4 200 000,00	3 211 025,80	76,45%
Pododdział Urazowo-Ortopedyczny	2 760 000,00	3 872 000,40	140,29%
<b>RAZEM</b>	<b>16 498 536,00</b>	<b>16 168 478,76</b>	
Leczenie szpitalne_ oddział ginekologii (umowa od 01.01.19 do 28.02.19)	-	423 902,00	
Świadczenia w zakresie ginekologii (umowa od 01.01.19 do 28.02.19)	-	76 443,80	
<b>RAZEM</b>		<b>500 345,80</b>	
<b>OGÓLEM WYKONANIE RYCZAŁU</b>	<b>16 498 536,00</b>	<b>16 668 824,56</b>	<b>101,03%</b>

Od 01.03.2019 r. Oddział Ginekologii i Poradnia Ginekologiczno-Położnicza zostały wyłączone z ryczału.

## B. ANALIZA FINANSOWA

### I. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Pozycje Bilansu - AKTYWA	2017	2018	2019	Dynamika 2019-2018 %	Dynamika 2019-2018 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>12 132 196,39</b>	<b>16 522 955,75</b>	<b>32 463 706,28</b>	<b>196,48</b>	<b>15 940 750,53</b>	<b>90,73</b>
Wartości niematerialne i prawne	230 391,35	41 406,69	18 182,01	43,91	-23 224,68	0,05
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>11 901 805,04</b>	<b>16 481 549,06</b>	<b>32 445 524,27</b>	<b>196,86</b>	<b>15 963 975,21</b>	<b>90,68</b>
<i>Środki trwałe</i>	<i>11 572 759,38</i>	<i>11 342 289,74</i>	<i>25 989 470,66</i>	229,14	14 647 180,92	72,63
- grunty	95 278,00	95 278,00	95 278,00	100,00	0,00	0,27
- budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 209 289,80	7 996 286,02	20 154 436,88	252,05	12 158 150,86	56,33
- urządzenia techniczne i maszyny	460 906,56	313 223,74	729 836,93	233,01	416 613,19	2,04
- środki transportu	251 343,27	462 569,33	478 262,87	103,39	15 693,54	1,34
- inne środki trwałe	2 555 941,75	2 474 932,65	4 531 655,98	183,10	2 056 723,33	12,66
<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>329 045,66</i>	<i>5 139 259,32</i>	<i>6 456 053,61</i>	125,62	1 316 794,29	18,04
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>3 090 102,82</b>	<b>2 682 503,46</b>	<b>3 318 358,64</b>	<b>123,70</b>	<b>635 855,18</b>	<b>9,27</b>
Zapasy	319 060,26	300 685,78	366 518,72	121,89	65 832,94	1,02
Należności krótkoterminowe	2 432 383,06	1 837 699,11	2 304 754,82	125,42	467 055,71	6,44
Inwestycje krótkoterminowe	241 975,48	432 170,19	541 946,17	125,40	109 775,98	1,51
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	96 684,02	111 948,38	105 138,93	93,92	-6 809,45	0,29
<b>RAZEM AKTYWA</b>	<b>15 222 299,21</b>	<b>19 205 459,21</b>	<b>35 782 064,92</b>	<b>186,31</b>	<b>16 576 605,71</b>	

Największa pozycja aktywów jednostki to rzeczowe aktywa trwałe i stanowią one 90,73% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

Wzrost rzeczowych aktywów trwałych spowodowany jest w szczególności realizacją inwestycji pn. "Rozbudowa, nadbudowa i zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń Szpitala Powiatowego w Strzyżowie", której realizacja rozpoczęła się w 2018 r., natomiast zakończy się w 2020 r. W/w inwestycja finansowana jest przede wszystkim ze źródeł zewnętrznych w postaci dotacji otrzymanych ze środków unijnych, Powiatu Strzyżowskiego oraz w niewielkim stopniu ze środków własnych.

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.

Pozycje Bilansu – PASYWA	2 017	2 018	2 019	Dynamika 2019-2018 %	Dynamika 2019-2018 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	-9 984 946,01	-14 226 072,39	-15 583 709,68	109,54	-1 357 637,29	-43,55
<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	7 664 292,50	7 543 638,33	7 543 638,33	100,00	0,00	21,08
<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-17 429 994,61	-18 322 975,63	-19 678 007,23	107,40	-1 355 031,60	-54,99
<b>Zysk (strata) netto</b>	-219 243,90	-3 446 735,09	-3 449 340,78	100,08	-2 605,69	-9,64
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	9 822 909,42	14 224 917,91	17 766 351,68	124,90	3 541 433,77	49,65
<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	9 822 909,42	14 224 917,91	17 766 351,68	124,90	3 541 433,77	49,65
- kredyty i pożyczki	9 822 909,42	13 935 963,00	17 554 384,00	125,96	3 618 421,00	49,06
- inne zobowiązania finansowe	0,00	36 478,94	3 703,70	10,15	-32 775,24	0,01
- inne	0,00	252 475,97	208 263,98	82,49	-44 211,99	0,58
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	8 788 993,19	9 211 412,67	6 637 738,43	72,06	-2 573 674,24	18,55
<i>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</i>	7 699 080,31	8 479 847,26	5 828 662,46	68,74	-2 651 184,80	16,29
- kredyty i pożyczki	1 997 419,29	1 373 571,99	550 000,00	40,04	-823 571,99	1,54
- inne zobowiązania finansowe	0,00	32 775,24	32 775,24	100,00	0,00	0,09
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 349 009,23	4 188 167,09	2 262 740,89	54,03	-1 925 426,20	6,32
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 248 589,89	1 537 553,80	1 575 192,22	102,45	37 638,42	4,40
- z tytułu wynagrodzeń	945 081,69	1 201 401,80	1 240 562,89	103,26	39 161,09	3,47
- inne	158 980,21	146 377,34	167 391,22	114,36	21 013,88	0,47
<i>Fundusze specjalne</i>	1 089 912,88	731 565,41	809 075,97	110,60	77 510,56	2,26
<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	6 595 342,61	9 995 201,02	26 961 684,49	269,75	16 966 483,47	75,35
<b>RAZEM PASYWA</b>	15 222 299,21	19 205 459,21	35 782 064,92	186,31	16 576 605,71	

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 17.766.351,68 zł składają się:

- kredyt zaciągnięty w BGK i pożyczki zaciągnięte w Powiecie Strzyżowskim w łącznej wysokości 17.554.384,00 zł,
- rozłożone na raty składki ZUS w wysokości 208.263,98 zł,
- leasing sprzętu medycznego w wysokości 3.703,70 zł,

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 6.637.738,43 zł składają się:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty kredytów i pożyczek w wysokości 550.000,00 zł (pożyczka z Powiatu Strzyżowskiego),
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług w wysokości 2.262.740,89 zł.,

- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 1.575.192,22 zł w tym głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 1.240.562,89 zł za miesiąc grudzień 2019 r.,
- leasing sprzętu medycznego w wysokości 32.775,24 zł,
- pozostałe zobowiązania w wysokości 167.391,22 zł,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 809.075,97 zł.

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

## II. Struktura pozycji wynikowych

Wyszczególnienie	2017	2018	2019	Dynamika 2019-2018 %	Dynamika 2019-2018 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>30 566 493,04</b>	<b>30 910 675,13</b>	<b>34 549 193,21</b>	<b>111,77</b>	<b>3 638 518,08</b>	<b>95,74</b>
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>30 508 713,04</b>	<b>30 855 283,13</b>	<b>34 484 117,21</b>	<b>111,76</b>	<b>3 628 834,08</b>	<b>95,56</b>
sprzedanych NFZ	29 726 505,89	30 013 515,28	31 525 420,00	105,04	1 511 904,72	87,36
pozostałych	782 207,15	841 767,85	2 958 697,21	351,49	2 116 929,36	8,20
<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>57 780,00</b>	<b>55 392,00</b>	<b>65 076,00</b>	<b>117,48</b>	<b>9 684,00</b>	<b>0,18</b>
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>31 955 257,71</b>	<b>35 085 999,58</b>	<b>38 756 366,00</b>	<b>110,46</b>	<b>3 670 366,42</b>	<b>98,03</b>
Amortyzacja	1 582 799,85	1 326 264,62	1 501 416,00	113,21	175 151,38	3,80
Zużycie materiałów i energii	3 563 667,36	3 709 746,78	3 787 479,00	102,10	77 732,22	9,58
Usługi obce	7 915 155,37	7 566 925,53	8 010 909,00	105,87	443 983,47	20,26
Podatki i opłaty	41 326,00	36 743,05	38 921,00	105,93	2 177,95	0,10
Wynagrodzenia	15 162 339,27	18 349 523,36	20 917 061,00	113,99	2 567 537,64	52,91
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,	3 510 137,51	3 903 625,25	4 299 642,00	110,14	396 016,75	10,88
Pozostałe koszty rodzajowe	154 651,89	165 758,51	166 199,00	100,27	440,49	0,42
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	25 180,46	27 412,48	34 739,00	126,73	7 326,52	0,09
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-1 388 764,67</b>	<b>-4 175 324,45</b>	<b>-4 207 172,79</b>	<b>100,76</b>	<b>-31 848,34</b>	<b>x</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 861 176,10</b>	<b>1 447 962,23</b>	<b>1 536 777,00</b>	<b>106,13</b>	<b>88 814,77</b>	<b>4,26</b>
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>39 548,74</b>	<b>4 880,31</b>	<b>86 632,00</b>	<b>1775,13</b>	<b>81 751,69</b>	<b>0,22</b>
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>432 862,69</b>	<b>-2 732 242,53</b>	<b>-2 757 027,79</b>	<b>100,91</b>	<b>-24 785,26</b>	<b>x</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>108,49</b>	<b>2 036,33</b>	<b>815,00</b>	<b>40,02</b>	<b>-1 221,33</b>	<b>0,00</b>
<b>Koszty finansowe</b>	<b>652 215,08</b>	<b>716 528,89</b>	<b>693 128,00</b>	<b>96,73</b>	<b>-23 400,89</b>	<b>1,75</b>
<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-219 243,90</b>	<b>-3 446 735,09</b>	<b>-3 449 340,79</b>	<b>100,08</b>	<b>-2 605,70</b>	<b>x</b>
<b>Podatek dochodowy</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-219 243,90</b>	<b>-3 446 735,09</b>	<b>-3 449 340,79</b>	<b>100,08</b>	<b>-2 605,70</b>	<b>x</b>

Ogólny wynik jednostki za 2019 r. ostatecznie zamyka się stratą w wysokości -3.449.340,79 zł.

Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które wyniosły 1.501.416,00 zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 95,74% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 98,03%.

Wzrost przychodów ze sprzedaży począwszy od 2015 r., spowodowany był między innymi odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń pielęgniarek i położnych oraz ratowników medycznych, a w następnych latach również ustawowo zagwarantowanym wzrostem wynagrodzeń lekarzy.



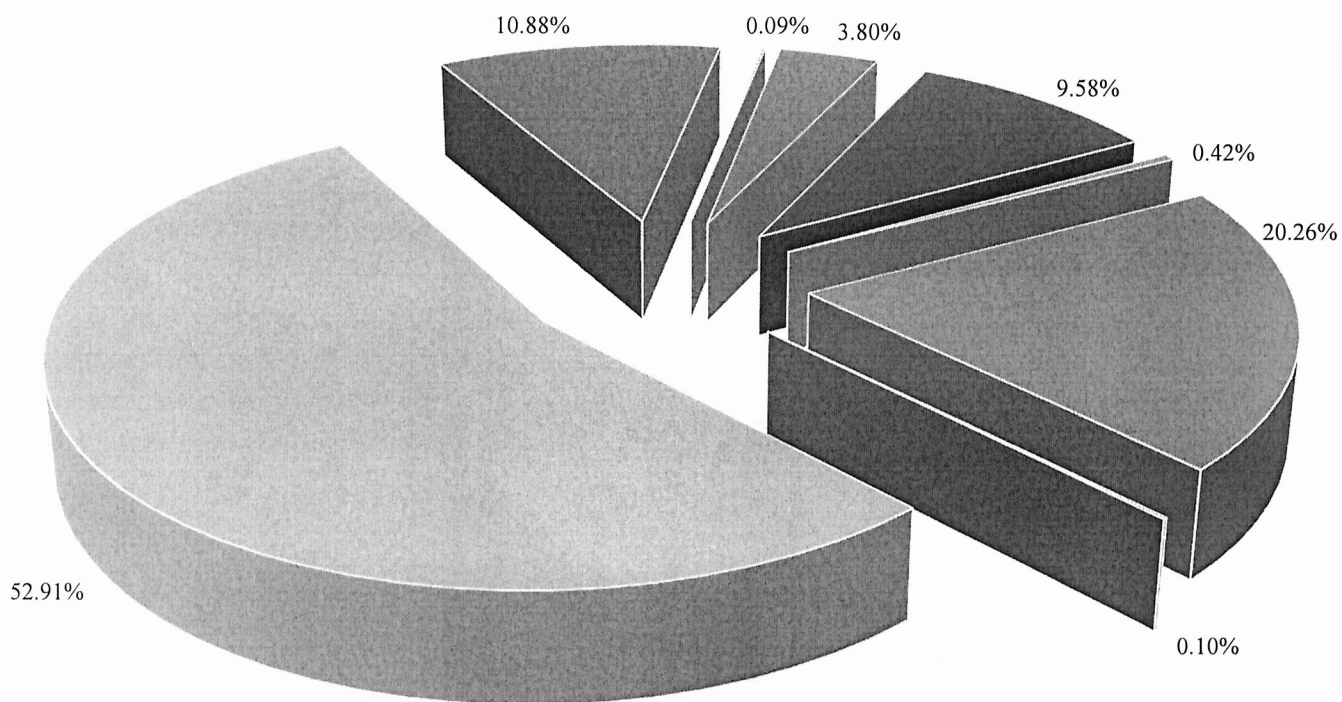
Przychody ze sprzedaży usług medycznych finansowanych przez NFZ.

<b>Rok</b>	<b>Wartość kontraktu z NFZ</b>	<b>% wzrostu</b>	<b>Środki z NFZ na wzrost wynagrodzeń</b>	<b>Wartość kontraktu bez środków na wzrost wynagrodzeń</b>	<b>% wzrostu</b>
<b>2015</b>	26 822 309,40	103,18	209 315,12	26 612 994,28	102,38
<b>2016</b>	27 709 995,45	103,31	922 687,48	26 787 307,97	100,65
<b>2017</b>	29 726 505,89	107,28	1 747 366,00	27 979 139,89	104,45
<b>2018</b>	30 013 515,28	100,97	3 148 090,17	26 865 425,11	96,02
<b>2019</b>	31 525 419,51	105,04	4 282 103,53	27 243 315,98	101,41

Jak wynika z powyższych danych, kontrakt ZOZ w Strzyżowie w latach 2015-2019 przyrastał w wartościach nominalnych, natomiast w ujęciu realnym wzrost ten był już nieznaczny, a w roku 2018 z powodu obniżenia kwoty ryczału nastąpił znaczny spadek. Środki przekazywane przez NFZ na ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń, muszą zostać wprost przekazane na ten cel i rozliczone w danym roku.

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek i położnych, ratowników medycznych oraz lekarzy przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Ponadto uległy zmianie również minimalne stawki wynagrodzeń pozostałej grupy pracowników zatrudnionych na etatach.

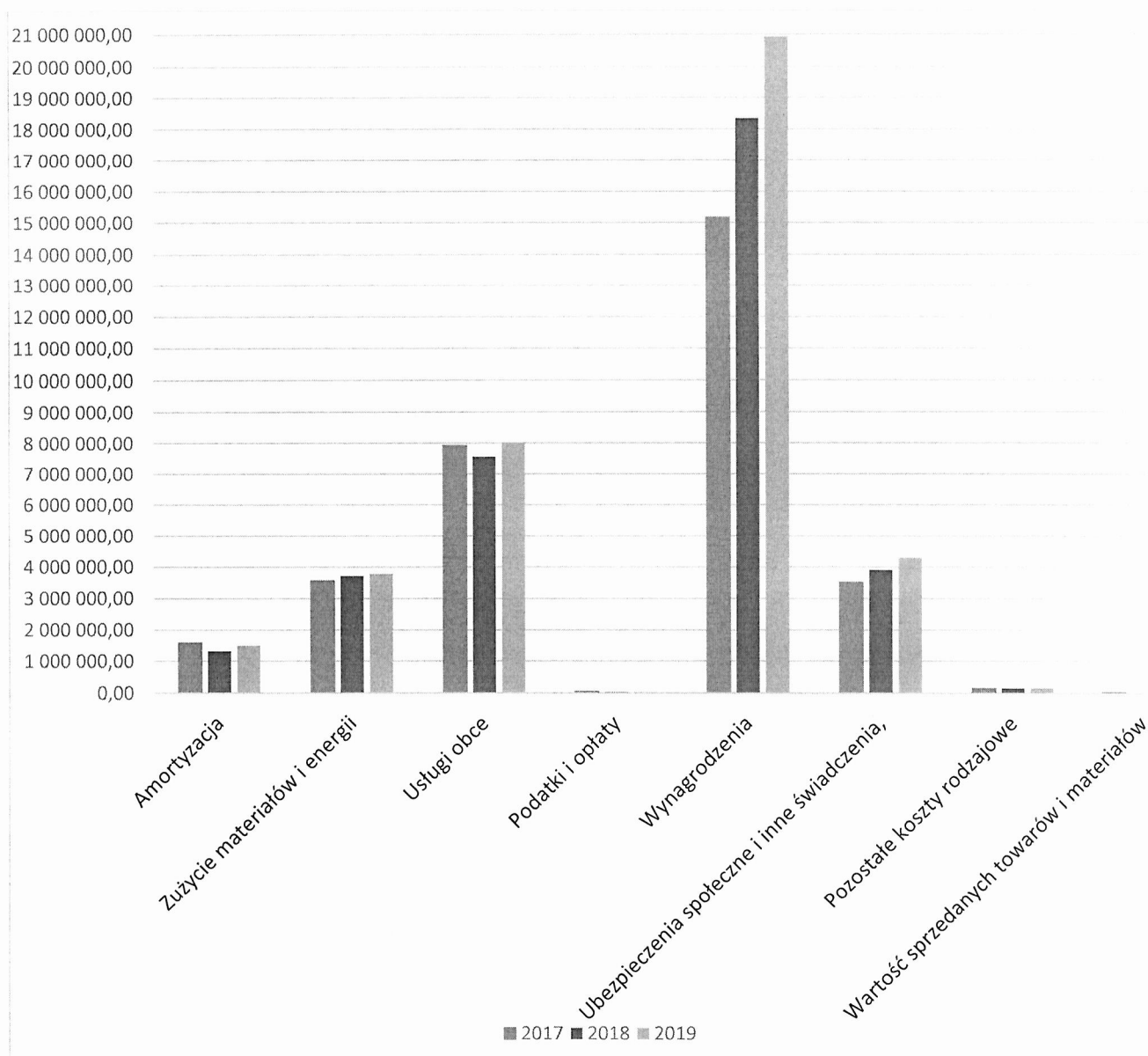
## Struktura kosztów rodzajowych w 2019 r.



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

Wykres przedstawia strukturę kosztów rodzajowych, w której 63,79% kosztów całkowitych jednostki stanowią koszty wynagrodzeń wraz z narzutami.

## Struktura wartościowa kosztów wg rodzaju w latach 2017 -2019.



Na wzrost kosztów funkcjonowania jednostki miał wpływ przede wszystkim wzrost kosztów wynagrodzeń z narzutami, a także ogólny wzrost cen leków, materiałów, energii itp.

W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania ZOZ, co w konsekwencji miało wpływ na ujemny wynik za sprzedaży.

W latach 2017-2019 zauważalny jest wzrost struktury kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów, usług obcych oraz amortyzacja.

Jedną z przyczyn trudnej sytuacji finansowej ZOZ w Strzyżowie jest zbyt niska wycena procedur medycznych finansowanych przez NFZ oraz niska wartość ryczałtu. Procedury te wycenione są poniżej poziomu opłacalności. Ze względu na wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie 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.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych, ratowników medycznych oraz lekarzy, który w znacznym stopniu wpływa na oczekiwania finansowe pozostałego personelu.

Sektor prywatny, który oferuje lekarzom wyższe stawki wynagrodzenia, ma wpływa na trudności w pozyskaniu lekarzy po niższych stawkach, jaki może zaproponować ZOZ Strzyżów.

Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej poprzez osiągnięcie optymalnego poziomu przychodów ze sprzedaży przy jednoczesnej restrukturyzacji kosztów.

W 2018 r. został zaciągnięty kredyt długoterminowy, który pozwolił na konwersję długu z krótko, na długoterminowy. Oczywiście, konwersja ta nie zmniejszyła długu, ale pozwoliła na jego kontrolę i ograniczyła możliwości windykacji zobowiązań, co niekorzystnie wpływało na działalność ZOZ Strzyżów.

### III. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2019 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 832).

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2019**

Ip.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>						
1.	Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-9,56%	0
2.	Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-7,64%	0
3.	Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-12,55%	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>						
1.	Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,48	0
2.	Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,43	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>						
1.	Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	22	3
2.	Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	34	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>						
1.	Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	68%	3
2.	Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-1,57	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	3
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>						13

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2019 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,23%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,44%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,13%	0
		<b>I. Razem</b>	<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,48	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,43	0
		<b>II. Razem</b>	<b>0</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7
		<b>III. Razem</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	68%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-1,57	0
		<b>IV. Razem</b>	<b>3</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>13</b>



W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 r. przy zastosowaniu metody punktowej ZOZ w Strzyżowie uzyskał 13 z 70 możliwych do uzyskania punktów.

W związku z tym, iż ZOZ osiągnął ujemny wynik finansowy w roku 2019 wskaźniki zyskowności mają wartość ujemną i uzyskały 0 punktów.

Wskaźniki płynności również uzyskały 0 punktów na co miał wpływ wysoki poziom zobowiązań krótkoterminowych jednostki.

Wskaźniki efektywności uzyskały maksymalną liczbę punktów tj. 10, co wiąże się z sukcesywnym regulowaniem należności i zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 68% i osiągnął 3 punkty, natomiast wskaźnik wypłacalności jest ujemny ze względu na ujemny fundusz własny i uzyskał 0 punktów.

## C. PROGNOZY NA LATA 2020-2022

### I. Przyjęte założenia

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020 – 2022 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozie ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę sytuacji ekonomiczno – finansowej oraz osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji w latach 2021-2022.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy z uwzględnieniem planu finansowego na rok 2020.

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

- okres spłat pożyczek i kredytów, a także układów ratalnych z ZUS będzie zgodny z harmonogramem,
- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2019 jako rok bazowy. Dane za rok 2019 są danymi historycznymi, dane za rok 2020 obejmują założone kwoty w planie finansowym,

- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki.

ZOZ nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy.

- Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu wzrostu przychodów z tytułu ryczałtu i pozostałych przychodów odpowiednio o ok 7% w roku 2020 i 4% w 2021 r. i 2022 r.
- Koszty rodzajowe na lata przyszłe opracowano przy założeniu wzrostu o ok 5% w roku 2020, o ok. 3% w roku 2021 i o 2% w 2022 r.

Poszczególne koszty rodzajowe zaplanowano w następujący sposób:

- Amortyzacja – wzrost o 33% w roku 2020, o 21% w roku 2021 i spadek o ok. 6% w 2022 r. Na wzrost amortyzacji ma wpływ realizowana inwestycja;
- zużycie materiałów i energii - założono niewielki wzrost w roku 2020, wzrost o 1% w roku 2021 i o 2% w roku 2022;
- usługi obce – założono niewielki wzrost w roku 2020, wzrost o 1% w roku 2021 i o 2% w roku 2022;
- podatki i opłaty - założono wzrost o 28% w roku 2020 spowodowany zwiększeniem powierzchni szpitala w wyniku rozbudowy. W kolejnych latach zaplanowano wzrost o 1%;
- wynagrodzenia – wzrost o 5% w 2020 r., i o 3% w roku 2021 i 2022. Wzrost na lata 2021 i 2022 związany jest z ustawowym wzrostem wynagrodzenia zasadniczego części pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2020 poz. 830);
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – wzrost o 7% w 2020 r i o 1% w latach 2021 i 2022. Wzrost w tej pozycji zaplanowano do poziomu wzrostów wynagrodzeń, od których naliczane są składki ZUS;
- pozostałe koszty rodzajowe – wzrost o 2% w 2020 r. i o 1 % w latach 2021 – 2022;
- wartość sprzedanych towarów i materiałów – wzrost o 1% w 2020 r., natomiast lata 2021 i 2022 pozostały na poziomie z roku 2020.

- W pozostałych przychodach operacyjnych zaplanowano wzrost o 56% w roku 2020, spadek o 19% w 2021 r. i wzrost o 1% w 2022 r.
- W pozostałych kosztach operacyjnych zaplanowano wzrost o 73% w 2020 r., w roku 2021 spadek o 97%, natomiast w 2020 r. wzrost o 4% w stosunku do roku 2021. Na 2020 r. zaplanowano tak wysoki wzrost, gdyż pod koniec 2019 r. w ZOZ Strzyżów była przeprowadzona kontrola przez NFZ i w związku z ewentualnymi karami koszty te zostały zaplanowane na takim poziomie.
- W przychodach finansowych zaplanowano wzrost o 23% w roku 2020, natomiast w latach 2021 i 2022 pozostawiono na poziomie roku 2020.
- Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów wyliczonych na podstawie harmonogramów spłat, z uwzględnieniem odsetek dla kontrahentów.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez ZOZ w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na rozprzestrzenianie się epidemii wirusa Covid-19 na świecie i w Polsce od 2020 r. sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie ZOZ. Pandemia ma negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2020 roku i w latach kolejnych.

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

Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2020-2022

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2021	2022
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,</b> w tym:	<b>30 910 675</b>	<b>34 549 193</b>	<b>36 850 000</b>	<b>38 200 000</b>	<b>39 630 000</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	30 855 283	34 484 117	36 770 000	38 120 000	39 550 000
I.1.	sprzedanych NFZ	30 013 515	31 525 420	32 900 000	34 220 000	35 600 000
I.2.	pozostałych	841 768	2 958 697	3 870 000	3 900 000	3 950 000
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	55 392	65 076	80 000	80 000	80 000
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>35 086 000</b>	<b>38 756 366</b>	<b>40 585 000</b>	<b>41 838 600</b>	<b>42 668 200</b>
I.	Amortyzacja	1 326 265	1 501 416	2 000 000	2 420 000	2 280 000
II.	Zużycie materiałów i energii	3 709 747	3 787 479	3 800 000	3 850 000	3 910 000
III.	Usługi obce	7 566 926	8 010 909	8 030 000	8 100 000	8 260 000
IV.	Podatki i opłaty	36 743	38 921	50 000	50 500	51 000
V.	Wynagrodzenia	18 349 523	20 917 061	21 900 000	22 560 000	23 250 000
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 903 625	4 299 642	4 600 000	4 652 000	4 710 000
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	165 759	166 199	170 000	171 000	172 000
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	27 412	34 739	35 000	35 100	35 200
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-4 175 324</b>	<b>-4 207 173</b>	<b>-3 735 000</b>	<b>-3 638 600</b>	<b>-3 038 200</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 447 962</b>	<b>1 536 777</b>	<b>2 400 000</b>	<b>1 950 000</b>	<b>1 970 000</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	100	0	0	0	0
II.	Dotacje, w tym:	808 062	1 117 857	1 600 000	1 650 000	1 670 000
III.	Inne przychody operacyjne, w tym:	639 801	418 920	800 000	300 000	300 000
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>4 880</b>	<b>86 632</b>	<b>150 000</b>	<b>4 900</b>	<b>5 100</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	758	0	0	0
II.	Inne koszty operacyjne	4 880	85 874	150 000	4 900	5 100
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-2 732 242</b>	<b>-2 757 028</b>	<b>-1 485 000</b>	<b>-1 693 500</b>	<b>-1 073 300</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 036</b>	<b>815</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>
I.	Odsetki	2 036	815	1 000	1 000	1 000
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>716 529</b>	<b>693 128</b>	<b>700 000</b>	<b>690 000</b>	<b>650 000</b>
I.	Odsetki, w tym:	716 529	693 128	700 000	690 000	650 000
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-3 446 735</b>	<b>-3 449 341</b>	<b>-2 184 000</b>	<b>-2 382 500</b>	<b>-1 722 300</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-3 446 735</b>	<b>-3 449 341</b>	<b>-2 184 000</b>	<b>-2 382 500</b>	<b>-1 722 300</b>

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2020-2022**

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,56%	0	-5,93%	0	-4,14%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,78%	0	-4,22%	0	-2,58%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-6,22%	0	-6,96%	0	-5,16%	0
<b>Razem</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,31	0	0,23	0	0,22	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,27	0	0,20	0	0,19	0
<b>Razem</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3	16	3	15	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7	32	7	34	7
<b>Razem</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	69%	3	77%	3	82%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,33	0	-1,28	0	-1,21	0
<b>Razem</b>			<b>3</b>		<b>3</b>		<b>0</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>13</b>		<b>13</b>		<b>10</b>

**TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019-2022**

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	3	3	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>10</b>

Jak wskazuje powyższa tabela sytuacja finansowa ZOZ w Strzyżowie jest trudna, a wyniki prognozy wskazują, że nie ulegnie w najbliższym czasie znaczącej poprawie ze względu na niedoszacowanie świadczeń przez NFZ oraz zbyt niską wartość ryczału.

Wartość punktowa wskaźników utrzymuje się na poziomie 13 punktów w latach 2019-2021 natomiast w roku 2022 uzyskano 10 punktów, gdyż wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 0 punktów.

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

1. Niepewność w zakresie kontraktowania świadczeń przez NFZ.

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Narodowy Fundusz Zdrowia przy zawieraniu umów opiera się na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu.

W prognozie zaplanowaliśmy wzrost przychodów z NFZ o 7% i o 4% jednak ziszczenie się tej prognozy jest uzależnione również od polityki Państwa, czynników zewnętrznych wpływających na rozwój lub ograniczenie wykonywanych świadczeń medycznych, na które jednostka nie ma wpływu.

Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur 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 ZOZ płynności finansowej jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności.

## 2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności.

- Podwyższenie stawek minimalnego wynagrodzenia.

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń. Niestety ZOZ nie otrzymuje dodatkowych środków na pokrycie wzrostu zobowiązań z tego tytułu.

- Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego.
  - W dniu 24.08.2018 r. weszła w życie ustawa z 5.07.2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw. Poprzez jej zapisy wzrosły pensje lekarzy i lekarzy rezydentów. Wzrost wynagrodzeń tylko w części pokrywany jest ze środków NFZ, lub ze środków Ministerstwa Zdrowia, pozostały koszt znajduje się po stronie Pracodawcy, tym samym w kwocie wzrostu na lata następne znajduje się w/w wzrost w tej grupie zawodowej, co za tym idzie wzrost wysokości składek odprowadzanych przez Zakład do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz wzrost wysokości nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno – rentowych.
  - Nowe regulacje prawne, których konsekwencje prawne rozciągają się na lata przyszłe, tj. 2021 r. i 2022 r. objęły również grupę zawodową pielęgniarek i położnych, którym do wynagrodzenia zasadniczego trzeba było zaliczyć część tzw. „dodatku zembalowego”. Na wzrost wynagrodzeń NFZ przekazuje środki z których jednak Zakład nie może pokrywać takich wzrostów jak np. wzrost kosztów nagród jubileuszowych, odpraw emerytalno - rentowych w tej grupie zawodowej.
  - Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 830) zobowiązuje Pracodawcę do dokonywania rokrocznie wzrostu najniższych wynagrodzeń począwszy od dnia 1 lipca 2017 do 1 lipca 2021. W dniu 20.08.2019 r. opublikowano w Dz.U.



ustawę o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, dotyczący zmiany wysokości tzw. kwoty bazowej, na podstawie której oblicza się najniższe wynagrodzenie zasadnicze. Poprzez nowe regulacje na dzień 1.07.2019 r. uległa ona podwyższeniu z kwoty 3900 zł brutto do kwoty 4200 zł brutto, a od dnia 1 lipca 2020 do kwoty 4918,17zł z zapowiedzią jej wzrostu w roku przyszłym. Dodatkowym kosztem, który znajduje odzwierciedlenie we wzroście wynagrodzeń w latach 2021 i 2022 jest obowiązujący od 25.10.2018 r. przepis nowelizacji z 13.09.2018 r., który zakłada przede wszystkim rozszerzenie zakresu podmiotowego ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia o niewykonujących zawodów medycznych pracowników, którzy są pracownikami działalności podstawowej i wykonują pracę w komórkach organizacyjnych zakładu leczniczego, a których działalność jest związana z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i które są zatrudnione na stanowiskach działalności podstawowej. Dodatkowy koszt wynikający z zastosowania w/w przepisów to wzrost po stronie ubezpieczeń społecznych, oraz wzrost wysokości nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno – rentowych.

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2020 r. (Dz. U. poz. 1778). Spowodowało wzrost po stronie wynagrodzeń w 2020 r. z konsekwencją na lata przyszłe, co za tym idzie wzrost po stronie ubezpieczeń społecznych i wysokości wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno - rentowych.

- Ponoszone straty powodują przyrastanie poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych mając negatywny wpływ na możliwość pozyskiwania zewnętrznego finansowania, w celu zabezpieczenia bieżącej płynności.

### 3. Pandemia COVID-19 – koronawirusa.

Wpływ pandemii na gospodarkę obecnie nie jest znany, a przekłada się również w sposób bezpośredni na działalność jednostki. Istnieje realne zagrożenie zakażenia personelu, co może przełożyć się wprost na brak możliwości utrzymania ciągłości pracy Szpitala.

### III. Podsumowanie raportu.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie posiada program naprawczy, który zawiera plan działań przewidzianych do realizacji do 2038 roku. Działania te pozwolą na zwiększenie efektywności oraz poprawę kondycji finansowej Zakładu. W 2019 roku w wyniku realizacji działań w ramach programu naprawczego udało się osiągnąć część zamierzonych efektów, co jednak nie wpłynęło znacząco na

poprawę kondycji finansowej ZOZ w Strzyżowie i nie osiągnięto poprawy wyniku finansowego.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

ZOZ w Strzyżowie udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Oplaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Zasadniczym problemem ZOZ w Strzyżowie jest jednak niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń jak i zbyt niska wartość ryczałtu.

**ZASTĘPCA**  
**DYREKTORA DS. EKONOMICZNYCH**  
**Zespołu Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie**  
**Paweł Piłkul**

B I L A N S - P A S Y W A

KOD	Wyszczególnienie	2 0 1 8	2 0 1 9	2 0 2 0	2 0 2 1	2 0 2 2
1	2	3	4	5	6	7
<b>PASYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-14 226 072</b>	<b>-15 583 710</b>	<b>-17 975 974</b>	<b>-20 358 474</b>	<b>-22 080 774</b>
<b>A.I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>7 543 638</b>	<b>7 543 638</b>	<b>7 543 638</b>	<b>7 543 638</b>	<b>7 543 638</b>
<b>A.II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.II.1.	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.III.1.	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
<b>A.IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.IV.1.	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.2.	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
<b>A.V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-18 322 976</b>	<b>-19 678 007</b>	<b>-23 335 612</b>	<b>-25 519 612</b>	<b>-27 902 112</b>
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-18 322 976	-19 678 007	-23 335 612	-25 519 612	-27 902 112
<b>A.VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-3 446 735</b>	<b>-3 449 341</b>	<b>-2 184 000</b>	<b>-2 382 500</b>	<b>-1 722 300</b>
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-3 446 735	-3 449 341	-2 184 000	-2 382 500	-1 722 300
<b>A.VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>33 431 532</b>	<b>51 365 775</b>	<b>52 454 872</b>	<b>54 351 014</b>	<b>54 789 331</b>
<b>B.I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>900 000</b>
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0	900 000
B.I.2.1.	długoterminowa	0	0	0	0	900 000
B.I.2.2.	krótkoterminowa	0	0	0	0	0
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
B.I.3.1.	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.2.	krótkoterminowe	0	0	0	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>14 224 918</b>	<b>17 766 352</b>	<b>16 589 159</b>	<b>16 689 838</b>	<b>15 992 223</b>
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	14 224 918	17 766 352	16 589 159	16 689 838	15 992 223
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	13 935 963	17 554 384	16 377 191	15 756 791	15 136 391
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	36 479	3 704	3 704	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	252 476	208 264	208 264	933 047	855 832
<b>B.III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>9 211 413</b>	<b>6 637 738</b>	<b>7 372 466</b>	<b>9 420 027</b>	<b>9 792 138</b>
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.1.a.1.	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.a.2.	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.1.	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.a.2.	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 479 847	5 828 662	6 618 954	8 147 940	8 132 258
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	1 373 572	550 000	550 000	1 420 400	1 270 400
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	32 775	32 775	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 188 167	2 262 741	3 097 061	3 656 490	3 688 977
B.III.3.d.1.	do 12 miesięcy	4 188 167	2 262 741	3 097 061	3 656 490	3 688 977
B.III.3.d.2.	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 537 554	1 575 192	1 583 680	1 631 191	1 680 127
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 201 402	1 240 563	1 237 444	1 274 567	1 312 804
B.III.3.i.	inne	146 377	167 391	150 769	165 292	179 950
B.III.4.	Fundusze specjalne	731 565	809 076	753 512	1 272 087	1 659 880
B.III.4.1.	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	731 565	809 076	753 512	1 272 087	1 659 880
<b>B.IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>9 995 201</b>	<b>26 961 684</b>	<b>28 493 247</b>	<b>28 241 149</b>	<b>28 104 970</b>
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	9 995 201	26 961 684	28 493 247	28 241 149	28 104 970
B.IV.2.1.	długoterminowe, w tym:	9 322 392	25 236 654	26 844 943	26 567 775	26 422 414
B.IV.2.1.1.	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
B.IV.2.1.2.	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
B.IV.2.2.	krótkoterminowe, w tym:	672 810	1 725 030	1 648 304	1 673 374	1 682 556
B.IV.2.2.1.	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
B.IV.2.2.2.	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
<b>RAZEM PASYWA</b>		<b>19 205 459</b>	<b>35 782 065</b>	<b>34 478 899</b>	<b>33 992 540</b>	<b>32 708 557</b>

p.o. Główny Księgowy  
Krystyna Winiarska

ZASTĘPCA  
DYREKTORA DS. EKONOMICZNYCH  
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie  
Paweł Pikuł



B I L A N S - A K T Y W A

KOD	Wyszczególnienie	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
1	2	3	4	5	6	7
<b>A K T Y W A</b>						
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>16 522 956</b>	<b>32 463 706</b>	<b>32 077 291</b>	<b>31 686 575</b>	<b>30 462 640</b>
<b>A.I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>41 407</b>	<b>18 182</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	41 407	18 182	0	0	0
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
<b>A.II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>16 481 549</b>	<b>32 445 524</b>	<b>32 077 291</b>	<b>31 686 575</b>	<b>30 462 640</b>
A.II.1	Środki trwałe	11 342 290	25 989 471	32 077 291	31 686 575	30 462 640
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	95 278	95 278	95 278	95 278	95 278
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 996 286	20 154 437	26 610 490	26 712 503	26 338 369
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	313 224	729 837	2 030 896	2 181 982	2 082 219
A.II.1.d	środki transportu	462 569	478 263	439 441	325 626	204 545
A.II.1.e	inne środki trwałe	2 474 933	4 531 656	2 901 186	2 371 186	1 742 229
A.II.2	Środki trwałe w budowie	5 139 259	6 456 054	0	0	0
A.II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>A.IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>A.V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 682 503</b>	<b>3 318 359</b>	<b>2 401 607</b>	<b>2 305 965</b>	<b>2 245 917</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>300 686</b>	<b>366 519</b>	<b>285 651</b>	<b>271 369</b>	<b>257 800</b>
B.I.1	Materiały	300 686	366 519	285 651	271 369	257 800
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>B.II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 837 699</b>	<b>2 304 755</b>	<b>1 745 814</b>	<b>1 658 523</b>	<b>1 575 597</b>
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
B.II.2.b	inne	0	0	0	0	0
B.II.3	Należności od pozostałych jednostek	1 837 699	2 304 755	1 745 814	1 658 523	1 575 597
B.II.3.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 837 699	2 304 755	1 745 814	1 658 523	1 575 597
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	1 837 699	2 304 755	1 745 814	1 658 523	1 575 597
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.3.b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0	0
B.II.3.c	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.d	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>432 170</b>	<b>541 946</b>	<b>254 797</b>	<b>259 574</b>	<b>294 855</b>
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	432 170	541 946	254 797	259 574	294 855
B.III.1.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	432 170	541 946	254 797	259 574	294 855
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	92 170	91 946	254 797	259 574	294 855
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	340 000	450 000	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
<b>B.IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>111 948</b>	<b>105 139</b>	<b>115 345</b>	<b>116 499</b>	<b>117 665</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM AKTYWA</b>		<b>19 205 460</b>	<b>35 782 065</b>	<b>34 478 898</b>	<b>33 992 540</b>	<b>32 708 557</b>

p.o. Główny Księgowy  
Krystyna Winiarska

ZASTĘPCA  
DYREKTORA DŁ. EKONOMICZNYCH  
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie  
Paweł Pikuł

