

Zarejestrowano w Biurze Rady
w dniu 8 czerwca 2022 r. o godz. 9:15

**Uchwała Nr/...../.....
Rady Powiatu w Oświęcimiu**

z dnia 2022 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu za rok 2021

Na podstawie art. 53 a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2022. 633 z późn. zm.) **Rada Powiatu** uchwala, co następuje:

- § 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu za rok 2021 na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.
- § 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Oświęcimiu.
- § 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2021 ROK
ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA
LATA 2022-2024**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W OŚWIĘCIMIU**

Oświęcim, maj 2022 rok

str. 1

SPIS TREŚCI

1. WYBRANE INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZESPOLE OPIEKI ZDROWOTNEJ W OŚWIĘCIMIU.....	3
2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W OŚWIĘCIMIU ZA 2021 ROK.....	4
2.1. Wstęp.....	4
2.2. Analiza wskaźnikowa SP ZOZ w Oświęcimiu.....	10
2.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ.....	12
3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	13
3.1. Opis przyjętych założeń mikro i makroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.....	13
3.2. Prognozowana analiza wskaźnikowa za lata 2022-2024.....	20
3.3. Podsumowanie prognozowanej w latach 2022-2024 analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej	22
4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SP ZOZ W OŚWIĘCIMIU.....	22
5. SPIS TABEL.....	23
6. SPIS WYKRESÓW.....	23

1. WYBRANE INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZESPOLE OPIEKI ZDROWOTNEJ W OŚWIĘCIMIU

- Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
- Siedziba: *Oświęcim*
- Adres: *ul. Wysokie Brzegi 4, 32-600 Oświęcim*
- Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
tel./fax 33/8448267, sekretariat@szpitaloswiecim.pl
- Numer identyfikacyjny REGON *000304409*
- Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: *000000006094*
- Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
19.03.1994 r., nr rej. 000000006094

2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W OŚWIĘCIMIU ZA 2021 ROK

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 art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2020 r. poz.295 ze zm.) oraz Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dn. 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. (tj. Dz.U. z 2017 r. poz.832)

2.1. Wstęp

W raporcie zaprezentowano sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Powiatowego w Oświęcimiu za 2021 rok na podstawie sprawozdania finansowego zweryfikowanego przez biegłego rewidenta oraz prognozę na lata 2022-2024. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu w roku 2021 realizował zadania zgodnie z przyjętym planem finansowym oraz inwestycyjnym.

W roku 2021 **przychody ogółem** ukształtowały się na poziomie **174 182 690,86 PLN** i w stosunku do roku 2020 wzrosły o kwotę 40 210 800,68 PLN. Szczegółową strukturę rzeczową (wg. rodzajów działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów prezentuje tabela nr 1.

Tabela nr 1

Wyszczególnienie	2020	Struktura %	2021	Struktura %	Dynamika (2021– 2020)
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych <i>w tym:</i>	122 350 623,90	99,15	162 952 618,61	99,23	40 601 994,71
Świadczenia szpitalne realizacja umów z NFZ	120 883 712,63	98,80	160 510 313,29	98,50	39 626 600,66
Badania labora, i diagnostyczne dla różnych podmiotów	1 358 028,40	1,11	1 804 768,45	1,11	446 740,05
Pozostałe świadczenia zdrowotne	108 882,87	0,09	637 536,87	0,39	428 654,00
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	1 049 388,67	0,85	1 267 414,37	0,77	218 025,70
Razem (1+2)	123 400 012,57	100	164 220 032,98	100	40 820 020,41

str. 4

Jak wynika z zamieszczonego poniżej rachunku zysków i strat (tabela nr 2) **koszty ogółem** wyniosły **173 605 273,73 PLN** i w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o kwotę **39 836 544,33 PLN**. Koszty osobowe wzrosły o 33,52% tj. o 22 156 710,40 PLN, z kolei koszty bieżące wzrosły o 26,11% tj. o 17 672 318,66 w tym:

- wzrost kosztów na usługach obcych wyniósł 35,17% tj. 13 606 528,18 PLN. Największy wzrost obserwuje się na procedurach medycznych oraz usługach odbioru i utylizacji odpadów,

- wzrost kosztów na zużyciu materiałów wyniósł 20,37% tj. 4 062 504,93 PLN. Największy wzrost nastąpił przy zakupie leków i wyrobów medycznych oraz środków ochrony osobistej,

- wzrost wartości amortyzacji o 23,89 % tj. 1 295 064,33 PLN spowodowany jest przyjęciem do użytkowania znaczących inwestycji.

W strukturze kosztów ogółem największy udział mają koszty osobowe, na które składają się koszty wynagrodzeń z narzutami, świadczenia na rzecz pracowników oraz koszty kontraktowych usług lekarskich, pielęgniarских, ratowniczych. W zakresie kosztów osobowych nastąpił łączny przyrost kosztów o 20 855 495,83 PLN, spowodowany m.in. wzrostem stawek płac, wzrostem stawek usług kontraktowych, oraz uwzględnieniem dodatków COVID -19 wraz z narzutami.

Wydatki inwestycyjne za rok 2021 wyniosły **13 139 492,95 PLN** w tym wkład środków własnych wyniósł 7 268 073,62 PLN, środków unijnych 3 082 577,09 PLN, środków z budżetu państwa 874 680,49 PLN i środków od organu założycielskiego 1 914 161,0 PLN.

Najważniejszą wieloletnią inwestycją zakończoną w 2021 roku była budowa przewiązek napowietrznych łączących budynki Szpitala Powiatowego. Łączna wartość inwestycji wyniosła 6 040 568,88 PLN, w tym wkład środków własnych wyniósł 4 040 569,46 PLN natomiast wkład od organu założycielskiego wyniósł 1 999 999,42 PLN.

Kolejną kluczową inwestycją był zakup tomografu komputerowego w ramach Małopolskiej Tarczy Antykryzysowej – pakiet medyczny II. Łączna wartość inwestycji wyniosła 3 498 366,56 PLN. Wkład własny wyniósł 699 673,31 PLN, wkład od organu założycielskiego to kwota 1 049 509,97 PLN, wkład środków UE stanowi kwotę 1 749 183,28 PLN.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu w roku 2021 osiągnął **dodatni wynik finansowy netto**, który wyniósł **471 411,13 PLN** i jest on większy od zysku osiągniętego w roku 2020 o kwotę 390 799,35 PLN co prezentuje zamieszczony w tabeli nr 2 rachunek zysków i strat.

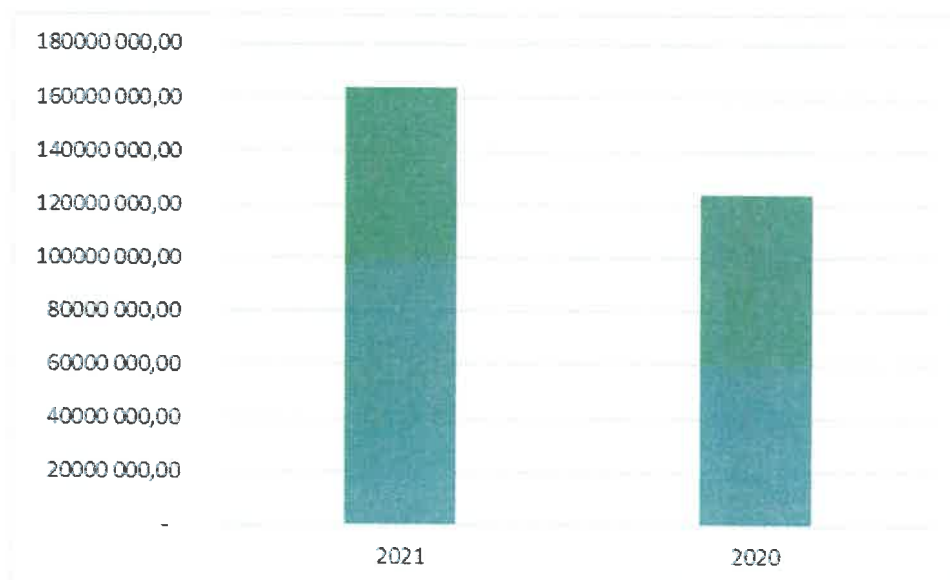
Tabela nr 2

RACHUNEK ZYSKÓW I STAT			
sporządzony za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021			
<small>(wariant porównawczy)</small>			
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	163 615 597,96	123 662 480,41
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	164 220 032,98	123 400 012,57
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 604 435,02	262 467,84
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	172 686 590,56	131 524 748,41
I	Amortyzacja	6 717 143,32	5 422 078,99
II	Zużycie materiałów i energii	24 004 324,30	19 941 819,37
III	Usługi obce	52 294 822,21	38 688 294,03
IV	Podatki i opłaty, w tym:	859 600,66	889 338,02
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	73 436 891,53	52 581 395,70
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	14 812 849,46	13 511 634,89
	- emerytalne	6 460 228,58	4 692 903,78
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	560 959,08	490 187,41
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 9 070 992,60	- 7 862 268,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	10 565 073,13	10 291 001,75
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		15 445,63
II	Dotacje	159 625,71	250 109,14
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	10 405 447,42	10 025 446,98
E	Pozostałe koszty operacyjne	801 721,41	2 214 682,27
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	43 061,67	14 118,38
III	Inne koszty operacyjne	758 659,74	2 200 563,89
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	692 359,12	214 051,48
G	Przychody finansowe	2 019,77	18 408,02
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	2 019,77	12 496,10
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		5 911,92
H	Koszty finansowe	116 961,76	29 298,72
I	Odsetki, w tym:	82 995,55	29 298,72
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	33 966,21	
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	577 417,13	203 160,78
J	Podatek dochodowy	106 006,00	122 549,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	471 411,13	80 611,78

str. 6

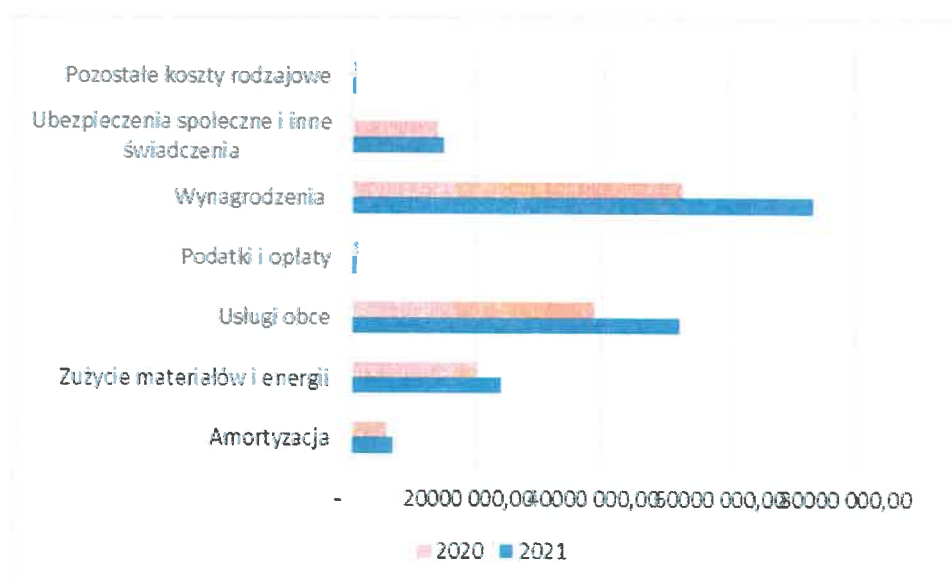
Przychody netto ze sprzedaży przedstawiono na wykresie nr 1 w oparciu o rachunek zysków i strat sporządzony za 2021 rok.

Wykres nr 1



Szczegółową strukturę rzeczową kosztów w latach 2020-2021 opracowaną w oparciu o rachunek zysków i strat przedstawia wykres nr 2.

Wykres nr 2



Według niżej przedstawionego bilansu (tabela nr 3) wartość aktywów jest równa wartości pasywów i wynosi 98 082 465,31 PLN

Tabela nr 3

AKTYWA		BILANS sporządzony na dzień 31.12.2021		PASywa		
		stan na dzień kończący rok rok bieżący	rok poprzedni 68 238 578,62	stan na dzień kończący rok rok bieżący	rok poprzedni 17 088 863,97	
A	Aktywa trwałe	76 362 340,39	68 238 578,62	A	Kapitał (fundusz) własny	17 088 863,97
1.	Wartości niematerialne i prawne			I	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 400 967,54
2.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 687 896,43
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Kapitał z aktualizacji wyceny	
	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe kapitały rezerwowe	
1.	Rzeczowe aktywa trwałe	76 362 340,39	68 238 578,62	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	
a)	Środki trwałe	74 964 296,01	65 166 664,16	VI	Zysk (strata) netto	471 411,13
	grunty (w tym: prawo użytkowania wieczystego gruntu)			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	80 622 400,21
	budynki i budowle	1 963 857,94	1 964 067,94	I	Rezerwy na zobowiązania	8 471 750,88
	urządzenia techniczne i maszyny	53 719 058,23	46 689 532,65	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
	środki transportu	3 081 138,56	3 081 138,56	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	
	Inne środki trwałe	1 759 728,13	2 243 737,62	- długoterminowe		
	Środki trwałe w budowie	14 867 811,83	11 188 207,41	- krótkoterminowe		
	Środki trwałe w budowie	1 398 044,38	3 071 894,44	3.	Pozostałe rezerwy	
	Zaliczki na środki trwałe w budowie			- długoterminowe		
				- krótkoterminowe		
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			II	Zobowiązania długoterminowe	4 081 963,88
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			a)	Wobec pozostałych jednostek	3 497 445,37
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			1.	kredyty i pożyczki	3 497 445,37
				b)	z tytułu emisji dłużnych papierów	
				c)	zobowiązania wekslowe	
B	Aktywa obrotowe	21 720 124,92	23 735 086,12	d)	inne zobowiązania finansowe	
I	Zapasy	2 760 179,80	2 482 277,06	III	Zobowiązania krótkoterminowe	21 829 816,62
1.	Materiały	2 760 179,80	2 482 277,06	1.	Wobec pozostałych jednostek	20 947 330,30
2.	Półprodukty i produkty w toku			a)	kredyty i pożyczki	1 154 518,43
3.	Produkty gotowe			b)	inne zobowiązania finansowe	
4.	Towary			c)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	8 272 782,81
5.	Zaliczki na dostawy i usługi			- do 12 miesięcy		7 782 955,68
II	Należności krótkoterminowe	17 622 147,88	15 033 449,40	- powyżej 12 miesięcy		
1.	Należności od pozostałych jednostek	17 622 147,88	15 033 449,40	d)	zaliczki otrzymane na dostawy	
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	16 769 792,79	14 233 690,58	e)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	5 969 611,67
	- do 12 miesięcy	16 769 792,79	14 233 690,58	f)	z tytułu wynagrodzeń	5 468 679,65
	- powyżej 12 miesięcy			g)	inne	81 737,74
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	26 486,00	6 775,00	h)	inne	309 689,26
	inne	825 869,09	792 983,82	2.	Fundusze specjalne	882 486,32
c)	dochodzone na drodze sądowej			IV	Rozliczenia międzyokresowe	869 876,13
d)	inne	869 806,24	5 812 245,97	1.	krótkoterminowe	46 723 387,34
III	Ważności krótkoterminowe	869 806,24	5 812 245,97	2.	długoterminowe	46 381 650,86
1.	Ważności krótkoterminowe	869 806,24	5 812 245,97	- długoterminowe		
a)	w pozostałych jednostkach			- krótkoterminowe		
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	869 806,24	5 812 245,97			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	869 806,24	5 812 245,97			
	- inne środki pieniężne					
	- inne aktywa pieniężne					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	447 991,00	407 113,69			
	SUMA AKTYWÓW	98 082 465,31	91 973 664,74			
	SUMA PASYWÓW					91 973 664,74

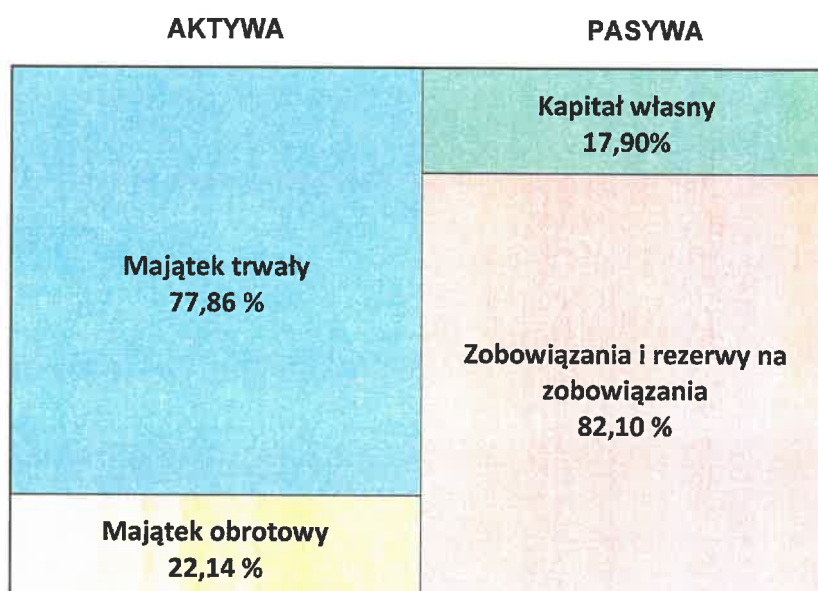
Udział majątku trwałego w aktywach ogółem wynosi 77,86 %, natomiast udział majątku obrotowego w aktywach ogółem wynosi 22,14 %. Z kolei udział należności w majątku obrotowym wynosi 81,13%. Tak wysoki udział majątku trwałego w aktywach ogółem wynika ze specyfiki SP ZOZ oraz wysokich wydatków majątkowych na inwestycje oraz zakup nowoczesnego sprzętu co z kolei ma wpływ na poprawę jakości i dostępności świadczonych usług medycznych.

Udział kapitałów własnych w pasywach wynosi 17,90 % i jest niższy niż udział majątku trwałego w aktywach (77,86%). Udział zobowiązań ogółem w pasywach wynosi 82,10 %.

Udział zobowiązań krótkoterminowych w pasywach wynosi 22,26 %. Kapitał pracujący (obrotowy netto) obliczony jako różnica pomiędzy majątkiem obrotowym a zobowiązaniami krótkoterminowymi wynosi -109 691,70 PLN. Aktywa obrotowe są mniejsze od zobowiązań krótkoterminowych, oznacza to, że ZOZ Oświęcim winien poprawić płynność finansową np. poprzez działania zmierzające do zmniejszenia udziału zobowiązań krótkoterminowych w strukturze zadłużenia, natomiast w zakresie aktywów, większą część majątku obrotowego winny stanowić środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Strukturę aktywów i pasywów przedstawiono w poniżej zamieszczonym wykresie nr 3 w oparciu o bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 roku.

Wykres nr 3



2.2. Analiza wskaźnikowa SP ZOZ w Oświęcimiu w roku 2021

Analizę wskaźnikową za rok 2021 Szpitala Powiatowego w Oświęcimiu przedstawiono w zamieszczonej poniżej tabeli nr 4.

Tabela nr 4

ANALIZA WSKAŹNIKOWA ZA ROK 2020-2021						
Wyszczególnienie	Punktacja wskaźników		Rok 2020		Rok 2021	
	wart.	pkt.	wart.	pkt.	wart.	pkt.
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Wskaźnik zyskowności netto	<0,0%	0				
Wynik netto x 100%	0,0-2,0%	3				
Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne +przychody finansowe	2,0-4,0%	4	0,06%	3	0,27%	3
	>4,0%	5				
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	<0,0%	0				
Wynik z działalności operacyjnej netto x 100%	0,0-3,0%	3	0,16%	3	0,40%	3
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne	3,5-5,0%	4				
	>5,0%	5				
Wskaźnik zyskowności aktywów	<0,0%	0				
Wynik netto x100%	0,0-2,0%	3	0,10%	3	0,50%	3
Aktywa razem (stan średni)	2,0-4,0%	4				
	>4,0%	5				
RAZEM ZYSKOWNOŚĆ				9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI						
Wskaźnik bieżącej płynności	<0,60	0				
Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	0,60-1,00	4				
	1,00-1,50	8	0,96	4	0,76	4
	>3,00	10				
Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy +rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1,50-3,00	12				
	>3,00	10				
Wskaźnik szybkiej płynności	<0,50	0				
Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne -zapasy	0,50-1,00	8				
	1,00-2,50	13	0,86	8	0,66	8
	>2,50	10				
Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy +rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe						
RAZEM PŁYNNOSĆ				12		12
III. WSKAŹNIKI EFETYWNOŚCI						
Wskaźnik rotacji należności w dniach	<45	3				
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dnia w okresie Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	45-80	2	33,29	3	36,42	3
	61-90	1				
	>90	0				
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	<60	7				
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie Przychody netto i zrównane z nimi +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	61-90	4	20,05	7	17,91	7
	>90	0				
RAZEM EFEKTYWNOŚĆ				10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Wskaźnik zadłużenia aktywów	<40%	10				
(Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) x100% Aktywa razem	40-60%	8	29,31%	10	34,46%	10
	60-80%	3				
	>80%	0				
Wskaźnik wypłacalności	0,00-0,50	10				
(Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) x100% Fundusz własny	0,51-1,00	8	1,96%	6	1,92%	6
	1,01-2,00	6				
	2,01-4,00	4				
RAZEM ZADŁUŻENIE				16		16
RAZEM PUNKTACJA				47		47
Maksymalna liczba punktów				70		70
% maksymalnej liczby punktów				67		67

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

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem-koszty ogółem. W roku 2021 wskaźnik ten wykazuje wartość dodatnią 0,27 %. Pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W roku 2021 wyniósł 0,40 % i wzrósł o 0,24% w stosunku do roku ubiegłego. Jest to korzystna sytuacja ponieważ im wyższą wartość przyjmuje wskaźnik tym wyższa jest rentowność działalności operacyjnej, gdyż koszty podstawowej działalności operacyjnej pochłaniają mniejszą część przychodów tej działalności.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów. Wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. W roku 2021 ukształtował się na poziomie 0,50%, natomiast w roku poprzednim wynosił 0,10%. Nastąpiła poprawa wskaźnika o 0,40% a wzrost jego poziomu w czasie oceniany jest pozytywnie (świadczy to o wysokiej bądź zwiększającej się rentowności aktywów ogółem).

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. W roku 2021 wyniósł 0,76 i zmniejszył się w porównaniu do roku poprzedniego o 0,20 pkt. Z niskim poziomem płynności finansowej wiąże się wysokie prawdopodobieństwo utraty wspomnianej zdolności.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. W roku 2021 wyniósł 0,66 pkt. i w stosunku do roku 2020 uległ niewielkiemu pogorszeniu o 0,20 pkt. Może to spowodować zaległości płatnicze i większe kłopoty z pozyskaniem nowych kredytów, ale ZOZ Oświęcim stara się dysponować niezbędnymi środkami w terminach wymagalności.

Wskaźniki efektywności pozwalają na bieżącą ocenę i poprawę wyników działalności firmy.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W roku 2021 wskaźnik ten wyniósł 36,42 dni i wzrósł o 3,13 dnia w stosunku do roku ubiegłego. Wydłużenie rotacji należności w dniach jest zjawiskiem niekorzystnym, ponieważ może świadczyć o gorszej ściągłości, a także pogorszeniu płynności finansowej (gotówka dłużej pozostaje poza jednostką).

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu do regulowania swoich bieżących zobowiązań. W roku 2021 wyniósł on 17,91 dnia. Cykl uległ skróceniu w porównaniu do roku poprzedniego o 2,14 dnia.

Wskaźniki zadłużenia pozwalają ocenić wypłacalność podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. W roku 2021 w SP ZOZ ukształtował się on na poziomie 34,46 % i wzrósł w porównaniu do roku poprzedniego o 5,17 %.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. W roku 2021 wyniósł on 1,92% i zmniejszył się o 0,04% w stosunku do roku poprzedniego co jest sytuacją korzystną.

2.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Oświęcimiu

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 47 punktów co stanowi 67% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o bezpieczeństwie oraz stabilizacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ.

3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.

3.1. Opis przyjętych założeń makro i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ na lata 2022-2024 została oparta na założeniach do planu finansowego, w tym inwestycyjnego za rok 2022, który został zaopiniowany przez Radę Społeczną ZOZ Oświęcim Uchwałą Nr 19/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku.

W okresie objętym prognozą Szpital w dalszym ciągu zamierza realizować swoje cele statutowe tj. prowadzić działalność leczniczą polegającą na udzielaniu świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia. Szpital będzie kontynuował proces rozwoju poprzez poprawę jakości i dostępności do świadczonych usług, wydatki na inwestycje oraz zakupy nowoczesnego sprzętu medycznego.

Plan finansowy na rok 2022 zakłada osiągnięcie **przychodów ogółem** na poziomie **184 523 075 PLN**, natomiast **koszty ogółem** planowane są na poziomie **192 432 118,00 PLN**. Prognozowany **wynik finansowy netto** ma być stratą na poziomie **-8 069 043,00 PLN**. Wartość planowanych wydatków majątkowych zgodnie z planem inwestycyjnym wyniesie **13 001 923,22 PLN**.

Prognoza dla roku 2022 – podstawowe założenia:

Planowane przychody 2022 rok:

Podstawowe źródło przychodów uzyskanych przez Szpital Powiatowy w Oświęcimiu stanowią umowy zawarte z Narodowy Funduszem Zdrowia, jednakże sytuacja związana z pandemią COVID-19 zamroziła finansowanie Szpitala na poziomie ryczałtu z roku 2019. Pomimo to zakładamy wzrost przychodów o około 5% z tytułu uwzględnienia nadwykonań w skorygowanej wartości ryczałtu oraz aneksowanie i przebudowę umów. Ponadto założono, że zostanie podjęta uchwała dotycząca przekazania zysku za 2021 rok na fundusz zapasowy, który częściowo pokryje zaplanowaną stratę.

Planowane koszty 2022 rok:

Kluczowym, wciąż rosnącym kosztem w działalności Szpitala są wynagrodzenia (głównie personelu medycznego) zaplanowane na rok 2022 w kwocie 81 663 940,00 PLN. W prognozie założono również wzrost zobowiązań krótkoterminowych związany ze wzrostem cen towarów i usług, wywołanych coraz większą inflacją, którą szacuje się na poziomie 10,80%.

Planowane inwestycje 2022 rok:

Do najważniejszych inwestycji planowanych na rok 2022 należy budowa Centrum Diagnostycznego (planowana kwota nakładów to 5 992 250,00 PLN) oraz przebudowa Oddziału Dziecięcego (planowana kwota nakładów to 3 582 000,00 PLN).

Prognozowany rachunek zysków i strat za lata 2022 – 2024 przedstawiono w tabeli nr 5.

Tabela nr 5

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT PROGNOZA NA LATA 2022-2024				
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za		
		2022	2023	2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	171 485 700	195 659 330	215 269 263
	- od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	171 885 700	196 099 330	215 709 263
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 400 000	- 440 000	- 440 000
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B	Koszty działalności operacyjnej	191 659 518	210 825 470	231 908 017
I	Amortyzacja	6 920 000	7 612 000	8 373 200
II	Zużycie materiałów i energii	24 978 405	27 476 246	30 223 870
III	Usługi obce	56 374 684	62 012 152	68 213 368
IV	Podatki i opłaty, w tym:	948 000	1 042 800	1 147 080
	- podatek akcyzowy			
V	Wynagrodzenia	81 663 940	89 830 334	98 813 367
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	16 841 213	18 525 334	20 377 868
	- emerytalne			
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	3 933 276	4 326 604	4 759 264
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 20 173 818	- 15 166 140	- 16 638 754
D	Pozostałe przychody operacyjne	13 017 375	16 406 000	18 046 600
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje	160 000	176 000	193 600
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV	Inne przychody operacyjne	12 857 375	16 230 000	17 853 000
E	Pozostałe koszty operacyjne	650 000	715 000	786 500
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	650 000	715 000	786 500
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 7 806 443	524 860	621 346
G	Przychody finansowe	20 000	22 000	22 000
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II	Odsetki, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V	Inne	20 000	22 000	22 000
H	Koszty finansowe	122 600	134 860	148 346
I	Odsetki, w tym:			
	- dla jednostek powiązanych			
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV	Inne	122 600	134 860	148 346
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 7 909 043	412 000	495 000
J	Podatek dochodowy	160 000	160 000	160 000
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 8 069 043	252 000	335 000

str. 14

Prognoza dla roku 2023 – podstawowe założenia:

Planowane przychody 2023 rok:

Podobnie jak w roku poprzednim w przychodach z tytułu świadczeń zdrowotnych finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia założono wzrost. Ponadto założono, że zostanie podjęta uchwała dotycząca przekazania zysku za 2023 rok na fundusz zapasowy.

Planowane koszty 2023 rok:

W zakresie zobowiązań długoterminowych założono zmniejszenie, związane z systematycznymi spłatami rat zaciągniętych kredytów i pożyczek. Natomiast jeśli chodzi o zobowiązania krótkoterminowe założono ich wzrost, zwłaszcza w zakresie wynagrodzeń i zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Przyjęto wzrost kosztów rzeczowych o planowany stopień inflacji.

Planowane inwestycje 2023 rok:

W planach na 2023 rok założono, że zostanie utrzymany poziom nakładów inwestycyjnych z roku 2022.

Prognoza dla roku 2024 – podstawowe założenia:

Planowane przychody 2024 rok:

W roku 2024 założono wzrost przychodów na świadczenia zdrowotne na poziomie zbliżonym do prognozy za lata 2022 i 2023. Ponadto założono, rozliczenie zysku z roku 2023, który częściowo pokrył stratę z roku 2022.

Planowane koszty 2024 rok:

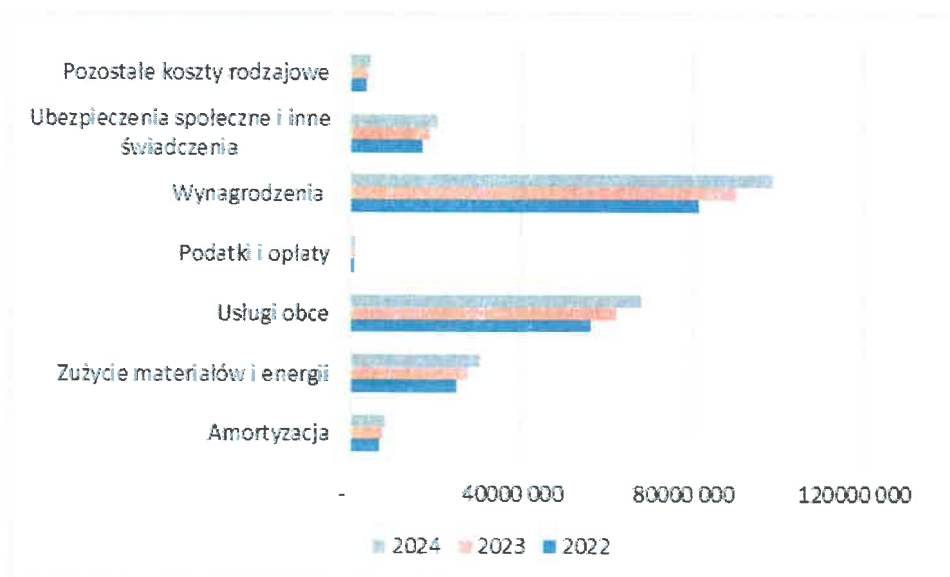
W roku 2024 założono wzrost kosztów rzeczowych na poziomie zakładanej inflacji. Ponadto założono podobnie jak w roku poprzednim zmniejszenie się zobowiązań długoterminowych poprzez systematyczną spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zwiększenie zobowiązań krótkoterminowych związanych ze wzrostem cen dostaw i usług, a także wzrostem wynagrodzeń.

Planowane inwestycje 2024 rok:

Założono, że poziom wydatków majątkowych na inwestycje zostanie utrzymany na poziomie zbliżonym do lat poprzednich.

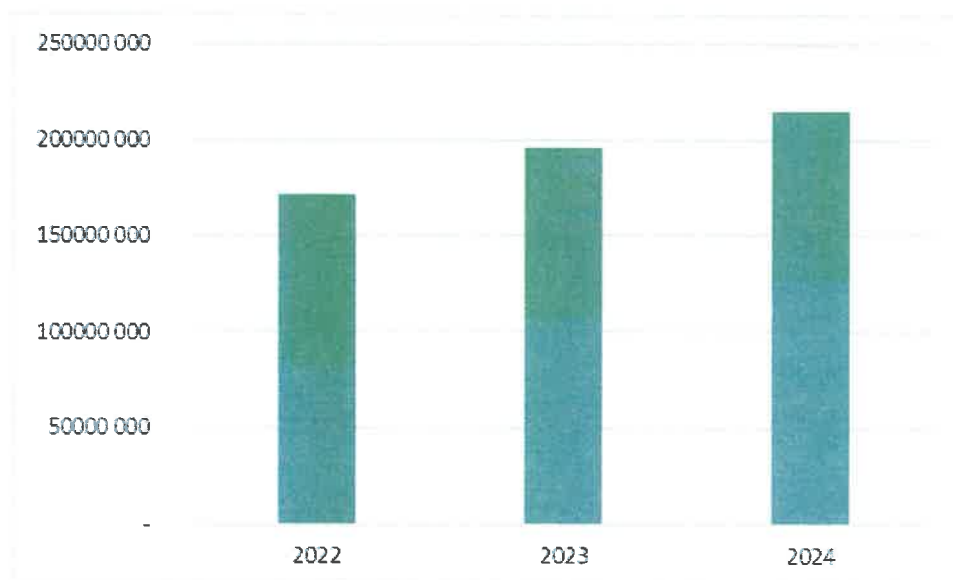
Szczegółową strukturę rzeczową planowanych na lata 2022 - 2024 kosztów opracowaną w oparciu o prognozowany rachunek zysków i strat przedstawia wykres nr 4.

Wykres nr 4



Planowane przychody netto ze sprzedaży na lata 2022-2024 przygotowano w oparciu o prognozowany rachunek zysków i strat przedstawia wykres nr 5.

Wykres nr 5



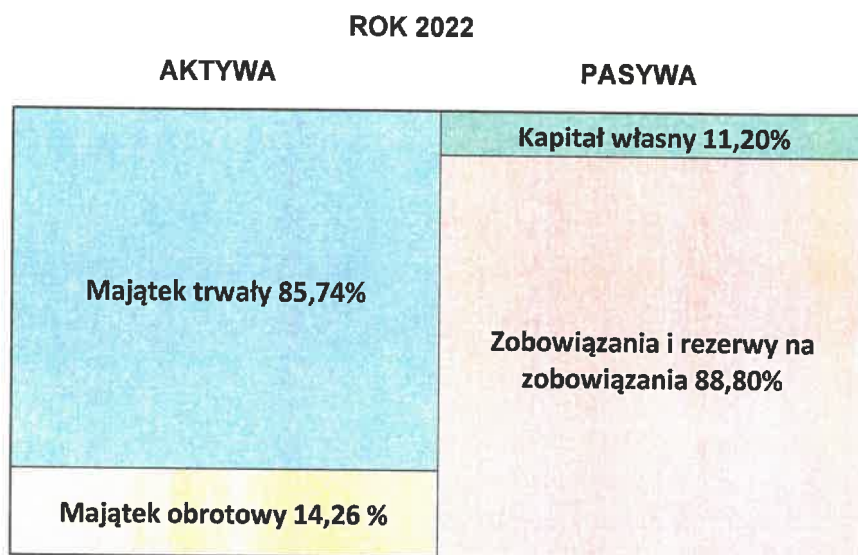
Prognozę bilansu na lata 2022-2024 przedstawia tabela nr 6.

AKTYWA		PROGNOZA BILANSU NA LATA 2022-2024			
		stan na dzień kończący		stan na dzień kończący	
		rok 2022	rok 2023	rok 2024	PASYWA
		69 099 296	63 667 650	61 136 914	Kapitał (fundusz) własny
A	Aktywa trwałe				I
I	Wartości niematerialne i prawne				A
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych				I
2.	Inne wartości niematerialne i prawne				II
3.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				III
II	Rzeczowe aktywa trwałe				IV
1.	Środki trwałe	69 099 296	63 667 650	61 136 914	V
a)	grunty	67 679 296	62 227 650	59 656 914	VI
b)	Budynki i budowle	1 963 858	1 963 858	1 963 858	B
c)	urządzenia techniczne i maszyny	32 076 082	50 505 348	49 542 714	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
d)	środki transportu	2 023 072	1 204 614	966 092	I
e)	Inne środki trwałe	1 013 366	871 495	749 486	1.
2.	Środki trwałe w budowie	10 602 918	7 682 335	6 434 764	2.
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	1 420 000	1 440 000	1 480 000	3.
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				- długoterminowe
1.	Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				- krótkoterminowe
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe				II
B	Aktywa obrotowe	11 494 613	16 128 387	18 880 409	Zobowiązania długoterminowe
I	Zapasy	950 000	900 000	850 000	1.
1.	Materiały	950 000	900 000	850 000	a)
2.	Półprodukty i produkty w toku				b)
3.	Produkty gotowe				c)
4.	Towary				d)
5.	Zaliczki na dostawy i usługi				III
II	Należności krótkoterminowe	9 083 390	12 080 224	15 370 000	1.
1.	Należności od pozostałych jednostek	9 083 390	12 080 224	15 370 000	a)
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	8 279 390	10 470 000	12 870 000	b)
	- do 12 miesięcy	8 279 390	10 470 000	12 870 000	c)
	- powyżej 12 miesięcy				d)
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych				e)
c)	inne	804 000	1 610 224	2 500 000	f)
III	Investycje krótkoterminowe	1 061 223	2 698 163	2 200 409	g)
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 061 223	2 698 163	2 200 409	h)
a)	w pozostałych jednostkach				2.
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				IV
	- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 061 223	2 698 163	2 200 409	1.
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 061 223	2 698 163	2 200 409	2.
	- inne środki pieniężne				3.
	- inne aktywa pieniężne				4.
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe				1.
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	400 000	450 000	460 000	2.
	SUMA AKTYWÓW	80 593 909	79 786 037	80 017 323	SUMA PASYWÓW
					80 593 909
					79 786 037
					80 017 323

Tabela nr 6

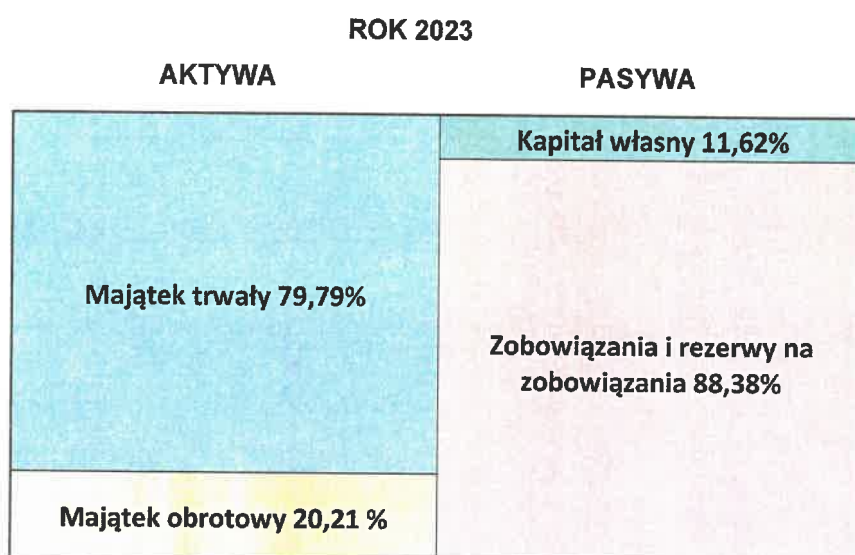
Strukturę aktywów i pasywów zgodnie z zamieszczoną powyżej prognozą bilansu za lata 2022-2024 prezentują poniżej zamieszczone wykresy nr 6-8.

Wykres nr 6



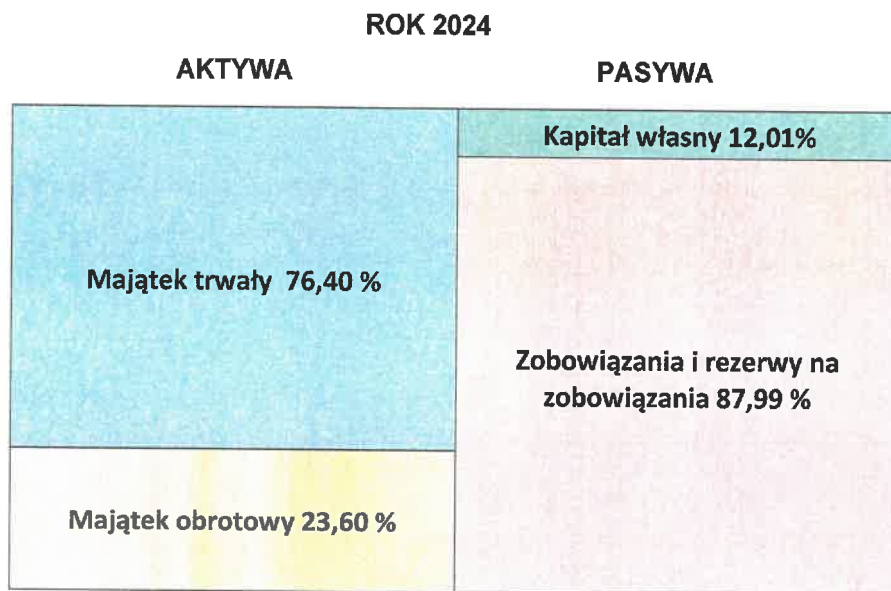
W objętym prognozą bilansie za rok 2022 udział majątku trwałego w aktywach ogółem wynosi 85,74%, natomiast udział majątku obrotowego a aktywach ogółem wynosi 22,14%. Udział kapitałów własnych w pasywach wynosi 11,20 %, a udział zobowiązań ogółem w pasywach wynosi 88,80 %.

Wykres nr 7



W strukturze prognozowanego na rok 2023 bilansu można zauważyć nieznaczną poprawę. W roku 2023 zaplanowano dodatni wynik finansowy na poziomie 252 000 PLN co pozwoliło na częściowe pokrycie straty z roku ubiegłego i wzrost kapitału własnego o 0,42 %.

Wykres nr 8



W roku 2024 w strukturze aktywów w planowanym bilansie widać niewielką poprawę. Zmniejszył się udział majątku trwałego w aktywach ogółem o 3,39 %, a wzrósł majątek obrotowy w porównaniu z rokiem 2023. Ponadto nastąpił też niewielki wzrost kapitału własnego w strukturze pasywów ogółem (o 0,39 %). W dalszym ciągu należy dążyć do zmniejszenia udziału zobowiązań krótkoterminowych w strukturze zadłużenia, natomiast w zakresie aktywów, większą część majątku obrotowego winny stanowić środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, a zmniejszeniu winny ulegać zapasy.

3.2. Prognozowana analiza wskaźnikowa na lata 2022-2024.

Planowaną analizę wskaźnikową dla Szpitala Powiatowego w Oświęcimiu na lata 2022-2024 przedstawiono w niżej zamieszczonej tabeli nr 7.

Tabela nr 7

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - PROGNOZA NA LATA 2022-2024									
Wyszczególnienie	Punkcjacja wskaźników		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		
	wart.	pkt.	wart.	pkt.	wart.	pkt.	wart.	pkt.	
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI									
Wskaźnik zyskowności netto	<0,0%	0							
<u>Wynik netto x 100%</u>	0,0-2,0%	3							
Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne +przychody finansowe	2,0-4,0%	4	-4,37%	0	0,12%	3	0,14%	3	
	>4,0%	5							
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	<0,0%	0							
<u>Wynik z działalności operacyjnej netto x 100%</u>	0,0-3,0%	3							
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne	3,5-5,0%	4	-4,23%	0	0,25%	3	0,27%	3	
	>5,0%	5							
Wskaźnik zyskowności aktywów	<0,0%	0							
<u>Wynik netto x100%</u>	0,0-2,0%	3							
Aktywa razem (stan średni)	2,0-4,0%	4	-9,03%	0	0,31%	3	0,42%	3	
	>4,0%	5							
RAZEM ZYSKOWNOŚĆ				0		9		9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI									
Wskaźnik bieżącej płynności	<0,60	0							
Aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	0,60-1,00	4	2,93	12	0,57	0	0,65	4	
	1,00-1,50	8							
Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy +rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1,50-3,00	12							
	>3,00	10							
Wskaźnik szybkiej płynności	<0,50	0							
Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne -zapasy	0,50-1,00	8	2,90	10	0,54	8	0,62	8	
	1,00-2,50	13							
Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy +rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	>2,50	10							
RAZEM PŁYNNOŚĆ				22		8		12	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI									
Wskaźnik rotacji należności w dniach	<45	3							
<u>Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dnia w okresie</u>	45-60	2	26,66	3	17,49	3	19,79	3	
	61-90	1							
Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	>90	0							
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	<60	7							
<u>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie</u>	61-90	4	18,28	7	16,84	7	15,81	7	
	>90	0							
Przychody netto i zrównane z nimi +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów									
RAZEM EFEKTYWNOŚĆ				10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA									
Wskaźnik zadłużenia aktywów	<40%	10							
(Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) x100%	40-60%	8	39,81%	10	38,79%	10	38,57%	10	
	60-80%	3							
Aktywa razem	>80%	0							
Wskaźnik wypłacalności	0,00-0,50	10							
(Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) x100%	0,51-1,00	8	3,56	4	3,34	4	3,21	4	
	1,01-2,00	6							
Fundusz własny	2,01-4,00	4							
RAZEM ZADŁUŻENIE				14		14		14	
RAZEM PUNKTACJA					46		41		45
Maksymalna liczba punktów					70		70		70
% maksymalnej liczby punktów					66		59		64

Wskaźniki zyskowności to zgodnie z wyżej prezentowanym zestawieniem tabelarycznym **wskaźnik zyskowności netto** w roku 2022 wykazuje ujemną wartość, czyli mówi jaką część przychodów stanowi osiągnięta strata. W roku 2023 oraz 2024 wskaźnik ten przyjmuje wartości dodatnie tj. kolejno 0,12%, 0,14% i pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk. W przypadku **wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej** w roku 2022 wykazuje wartość ujemną na poziomie -4,23%, natomiast w latach 2023 i 2024 przyjmuje wartości dodatnie. Tendencja wzrostowa w kolejnych latach dla tego wskaźnika jest korzystna, ponieważ im wyższą wartość przyjmuje wskaźnik tym wyższa jest rentowność działalności operacyjnej. Natomiast **wskaźnik zyskowności aktywów** w roku 2022 informuje o wielkości straty przypadającej na wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów. W roku 2023 i 2024 wskaźnik ten osiąga wartości dodatnie tj. w kolejnych latach 0,31% i 0,42% co jest sytuacją korzystną i świadczy o zwiększającej się rentowności aktywów ogółem.

Analizowane **wskaźniki płynności** w omawianej prognozie to: wskaźnik bieżącej płynności i wskaźnik szybkiej płynności. W roku 2022 **wskaźnik bieżącej płynności** utrzymał się na poziomie 2,93. W roku 2023 i 2024 uległ zmniejszeniu. Jeśli chodzi o **wskaźnik płynności szybkiej** to w roku wyniósł 2,90 natomiast w kolejnych dwóch latach uległ obniżeniu. Jednak oba wskaźniki utrzymują się na poziomie pozwalającym na utrzymanie płynności finansowej i terminowe regulowanie zobowiązań. Należy jednak zwrócić uwagę na fakt, że nie są to wskaźniki optymalne, a problemy z regulowaniem zobowiązań mogą wystąpić również przy wyższych wskaźnikach, ponieważ płynność finansowa wyznacza stopień płynności aktywów bieżących i stopień wymagalności zobowiązań bieżących. Zatem posiadanie płynności finansowej związane jest z posiadaniem środków pieniężnych w terminach wymagalności zobowiązań bieżących. ZOZ Oświęcim pracuje w taki sposób, aby w terminach wymagalności dysponował niezbędnymi środkami.

Do **wskaźników efektywności**, które brane są uwagę w planowanej analizie należy: wskaźnik rotacji należności w dniach oraz wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach. **Wskaźnik rotacji należności** w roku 2022 wynosi 26,66 dni natomiast w latach kolejnych uległ zmniejszeniu, co jest sytuacją korzystną, ponieważ podmiot lepiej ściąga swoje należności co z kolei usprawnia zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. **Wskaźnik rotacji zobowiązań** w roku 2022 wyniósł 18,28 dnia i w kolejnych latach uległ zmniejszeniu. Określa on po ilu dniach ZOZ Oświęcim jest w stanie uregulować swoje zobowiązania.

Jeśli chodzi o kolejne wskaźniki brane pod uwagę w prognozowanej analizie to należą do nich **wskaźniki zadłużenia**. **Wskaźnik zadłużenia aktywów** w roku 2022 ukształtował się na poziomie 39,81 %. W kolejnych latach utrzymuje się na zbliżonym poziomie. Wskaźnik ten nie ma optymalnego poziomu. Im jego wartość jest niższa, tym zwiększa się zdolność jednostki do spłaty zadłużenia. Wskaźnik ten w planowanym okresie jest prawidłowy. Z kolei **wskaźnik wypłacalności** określający wielkość kapitałów obcych przypadających na jednostkę kapitału własnego w latach 2022-2024 utrzymuje się na porównywalnym i bezpiecznym poziomie.

3.3. Podsumowanie prognozowanej w latach 2022-2024 analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

W wyniku prognozowanej analizy wskaźników sporządzonej w oparciu o prognozowany rachunek zysków i strat oraz bilans za lata 2022-2024 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano w kolejnych latach 46, 41, 45 punktów co z kolei stanowi 66 %, 59%, 64% maksymalnej liczby punktów (70 pkt.) możliwej do uzyskania i świadczy o bezpiecznej i stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ Oświęcim.

4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SP ZOZ W OŚWIĘCIMIU.

Rozpatrując istotne zdarzenia, które wpływają i będą wpływały na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Oświęcimiu uwzględniono warunki ryzyka takie jak:

- monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się niedostateczną wyceną kontraktowanych świadczeń przez NFZ,
- sytuacja związana epidemią Covid-19 i ograniczeniem działalności medycznej Szpitala, a także jej wpływ na realizację kontraktu z NFZ oraz dalszy sposób rozliczeń w tym zakresie,
- wzrost cen rynkowych materiałów, usług oraz energii,
- wzrost kosztów działalności medycznej i niemedycznej,
- presja personelu medycznego w zakresie wzrostu wynagrodzeń,
- zmiany przepisów prawnych zwiększające wymagania stawiane przed szpitalami oraz koszty ich działalności (m.in. koszty ubezpieczeń społecznych, wzrost płacy minimalnej, przepisy dotyczące wynagrodzeń w służbie zdrowia, koszty obowiązkowych ubezpieczeń), bez zapewnienia źródeł ich finansowania,
- coraz częstsze roszczenia ze strony pacjentów.

SPIS TABEL:

1. Tabela nr 1 – Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów.....	4
2. Tabela nr 2 – Rachunek zysków i strat za 2021 rok.....	6
3. Tabela nr 3 – Bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 rok.....	8
4. Tabela nr 4 – Analiza wskaźnikowa za 2021 rok.....	10
5. Tabela nr 5 – Prognozowany rachunek zysków i strat na lata 2022-2024.....	14
6. Tabela nr 6 – Prognozowany bilans na lata 2022-2024.....	17
7. Tabela nr 7 – Planowana analiza wskaźnikowa na lata 2022-2024.....	20

SPIS WYKRESÓW:

1. Wykres nr 1 – Przychody netto ze sprzedaży za lata 2020 i 2021.....	7
2. Wykres nr 2 – Szczegółowa struktura rzeczowa kosztów na lata 2020 i 2021.....	7
3. Wykres nr 3 – Struktura aktywów i pasywów za rok 2021.....	9
4. Wykres nr 4 – Struktura rzeczowa kosztów planowanych na lata 2022-2024.....	16
5. Wykres nr 5 – Planowane przychody netto ze sprzedaży produktów na lata 2022-2024.....	16
6. Wykres nr 6 – Struktura aktywów i pasywów za rok 2022.....	18
7. Wykres nr 7 – Struktura aktywów i pasywów za rok 2023.....	18
8. Wykres nr 8 – Struktura aktywów i pasywów za rok 2024.....	19


DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Osiedle
Edward Plechulek

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W
OŚWIĘCIMIU

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2021

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwałe	76 362 340,39	68 238 578,62	A	Kapitał (fundusz) własny	17 560 065,10	17 088 863,97
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 400 757,54	14 400 967,54
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 687 896,43	2 607 284,65
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	76 362 340,39	68 238 578,62	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	74 964 296,01	65 166 684,18		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 963 857,94	1 964 067,94	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 719 058,23	46 689 532,65		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 653 839,88	3 081 138,56		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	1 759 728,13	2 243 737,62				
e)	inne środki trwałe	14 867 811,83	11 188 207,41				
2	Środki trwałe w budowie	1 398 044,38	3 071 894,44	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	471 411,13	80 611,78
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	80 522 400,21	74 884 800,77
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	8 471 750,88	7 205 354,66
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 389 787,00	3 785 351,98
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	2 293 714,50	2 164 840,44
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	2 096 072,50	1 620 511,54
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	4 081 963,88	3 420 002,68
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	4 081 963,88	3 420 002,68
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	3 497 445,37	465 240,45
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	3 497 445,37	465 240,45
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki	3 497 445,37	465 240,45
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	21 829 816,62	19 286 437,64
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	21 720 124,92	23 735 086,12		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	2 780 179,80	2 482 277,06		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	2 780 179,80	2 482 277,06	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	17 622 147,88	15 033 449,40	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	20 947 330,30	18 416 561,51
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	1 154 518,43	228 024,00
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 272 782,81	7 782 955,68
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	8 272 782,81	7 782 955,68

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 969 611,67	5 339 632,41
3	Należności od pozostałych jednostek	17 622 147,88	15 033 449,40	h)	z tytułu wynagrodzeń	5 468 679,65	4 756 260,16
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 769 792,79	14 233 690,58	i)	inne	81 737,74	309 689,26
	– do 12 miesięcy	16 769 792,79	14 233 690,58	4	Fundusze specjalne	882 486,32	869 876,13
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	46 723 387,34	47 927 768,02
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	26 486,00	6 775,00	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	825 869,09	792 983,82	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	46 723 387,34	47 927 768,02
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	46 634 574,88	46 381 650,86
III	Inwestycje krótkoterminowe	869 806,24	5 812 245,97		– krótkoterminowe	88 812,46	1 546 117,16
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	869 806,24	5 812 245,97				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	869 806,24	5 812 245,97				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	869 806,24	5 812 245,97				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	447 991,00	407 113,69				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	98 082 465,31	91 973 664,74		PASYWA razem (suma poz. A i B)	98 082 465,31	91 973 664,74

Główny Księgowy
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Oświęcimiu
Halszka Rente
mgr Renata Waluszek

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
Edward Pechulek

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2021 - 31.12.2021

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	163 615 597,96	123 662 480,41
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	164 220 032,98	123 400 012,57
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-604 435,02	262 467,84
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	172 686 590,56	131 524 748,41
I	Amortyzacja	6 717 143,32	5 422 078,99
II	Zużycie materiałów i energii	24 004 324,30	19 941 819,37
III	Usługi obce	52 294 822,21	38 688 294,03
IV	Podatki i opłaty, w tym:	859 600,66	889 338,02
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	73 436 891,53	52 581 395,70
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	14 812 849,46	13 511 634,89
	– emerytalne	6 460 228,58	4 692 903,78
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	560 959,08	490 187,41
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-9 070 992,60	-7 862 268,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	10 565 073,13	10 291 001,75
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	15 445,63
II	Dotacje	159 625,71	250 109,14
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	10 405 447,42	10 025 446,98
E	Pozostałe koszty operacyjne	801 721,41	2 214 682,27
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	43 061,67	14 118,38
III	Inne koszty operacyjne	758 659,74	2 200 563,89
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	692 359,12	214 051,48
G	Przychody finansowe	2 019,77	18 408,02
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	2 019,77	12 496,10
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	0,00	5 911,92
H	Koszty finansowe	116 961,76	29 298,72
I	Odsetki, w tym:	82 995,55	29 298,72
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	33 966,21	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	577 417,13	203 160,78
J	Podatek dochodowy	106 006,00	122 549,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	471 411,13	80 611,78

Główny Księgowy
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Oświęcimiu
Waluszka Renata
mgr Renata Waluszek

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
Edward Fleczula

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2021 - 31.12.2021

jednostka obliczeniowa: ..zł..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	17 088 863,97	17 008 252,19
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	17 088 863,97	17 008 252,19
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	14 400 967,54	14 400 967,54
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-210,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	210,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	- zwrot części gruntu	210,00	0,00
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	14 400 757,54	14 400 967,54
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 607 284,65	2 522 547,94
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	80 611,78	84 736,71
	a) zwiększenie (z tytułu)	80 611,78	84 736,71
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	80 611,78	84 736,71
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 687 896,43	2 607 284,65
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
6.	Wynik netto	471 411,13	80 611,78
	a) zysk netto	471 411,13	80 611,78
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	17 560 065,10	17 088 863,97
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	17 560 065,10	17 088 863,97

Główny Księgowy
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Oświęcimiu
Halina Szlachetka
mgr Renata Waluszek

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
Edward Piśchulek

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	471 411,13	80 611,78
II.	Korekty razem	-321 617,34	9 460,98
1.	Amortyzacja	6 717 143,32	5 422 078,99
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw	1 266 396,22	1 496 571,43
6.	Zmiana stanu zapasów	-297 902,74	-1 577 440,23
7.	Zmiana stanu należności	-2 588 698,48	-7 507 471,19
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 587 128,27	5 351 988,36
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-7 005 683,93	-3 176 266,38
10.	Inne korekty		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	149 793,79	90 072,76
B.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	15 445,63
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	15 445,63
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	14 793 858,16	9 950 325,54
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	14 793 858,16	9 950 325,54
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-14 793 858,16	-9 934 879,91
C.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	10 260 099,25	11 565 666,05
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	4 499 673,31	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	5 760 425,94	11 565 666,05
II.	Wydatki	558 474,61	228 024,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	558 474,61	228 024,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	9 701 624,64	11 337 642,05
D.	Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-4 942 439,73	1 492 834,90
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	5 812 245,97	4 319 411,07
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	869 806,24	5 812 245,97
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Główny Księgowy
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Oświęcimiu
Haluszek Renata
mgr Renata Waluszek

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
Edward Pleśniak
Edward Pleśniak

**INFORMACJA
DODATKOWA
ZA 2021 ROK**

Spis treści

<i>I.</i>	<i>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.....</i>	<i>3</i>
<i>II.</i>	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia.....</i>	<i>5</i>
<i>Ustęp 1</i>	<i>Objaśnienia do bilansu.....</i>	<i>5</i>
<i>Ustęp 2</i>	<i>Objaśnienia do rachunku zysków i strat.....</i>	<i>16</i>
<i>Ustęp 3</i>	<i>Objaśnienie niektórych zagadnień osobowych.....</i>	<i>22</i>
	<i>Spis tabel.....</i>	<i>24</i>

Informacja dodatkowa stanowiąca część składową do sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu, sporządzona zgodnie z art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.) za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021.

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa jednostki

Zespół Opieki Zdrowotnej

2. Siedziba jednostki

Oświęcim, ul. Wysokie Brzegi 4

3. Podstawowy przedmiot działania jednostki

Prowadzenie działalności leczniczej zgodnie z § 7 Regulaminu Organizacyjnego w zakresie wynikającym z przepisów prawa i zobowiązań z tytułu zawartych umów poprzez:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych,***
- wykonywanie innych zadań pomocniczych względem działalności podstawowej,***
- prowadzenie działalności gospodarczej innej niż lecznicza,***
- wykonywanie zadań związanych z obronnością kraju.***

4. Właściwy sąd lub organ prowadzący rejestr

Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 roku.

6. ***Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez ZOZ w Oświęcimiu przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej.***

Dyrekcja ZOZ w Oświęcimiu nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń.

7. ***Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.***

A) Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu podane zostały w złotych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

B) Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:

- Do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zalicza się składniki majątku spełniające wymogi aktywów trwałych o wartości początkowej od 3 000 zł. Środki trwałe o wartości od 3 000 zł do 4 999,99 zł amortyzuje się jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania lub w miesiącu następnym. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości równej i większej niż 5 000,00 zł amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych odzwierciedlających ekonomiczne zużycie. Stawki te mogą być zgodne ze stawkami podatkowymi. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacyjnych środków trwałych jest weryfikowana i w uzasadnionych przypadkach może powodować korektę przyjętych stawek amortyzacyjnych w następnych latach obrotowych. Składniki majątku o wartości niższej niż 3 000 zł oraz pierwsze wyposażenie oddziałów mogą zostać zaliczone do środków trwałych na podstawie Zarządzenia Dyrektora. Amortyzuje się je jednorazowo w momencie oddania do użytkowania lub miesiącu następnym.

Wyjątek stanowią realizowane w trakcie roku programy unijne, których wnioski zostały złożone przed zmianą ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych a obowiązujące od 01.01.2018 roku. Do projektów tych sporządzone zostały odrębne plany kont.

- Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Cenami stosowanymi do wyceny są ceny zakupu. Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych zaliczonych w koszty oddziału, w momencie wydania z magazynu a znajdujących się na dzień bilansowy na oddziałach. Wycenia się również paliwo na warsztacie. Wartość ustala się na podstawie spisu z natury.
- Z uwagi na działalność statutową, która jest przedmiotowo zwolniona z podatku dochodowego Art. 17.1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ZOZ Oświęcim nie ustala aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
- Jednostka tworzy rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych.
- Jednostka tworzy rezerwy na zabezpieczenie funkcjonowania Oddziałów COVID-19.
- Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa.
- Kredyty wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Oświęcim, dn. 28.04.2022 r.

Główny Księgowy
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Oświęcimiu

Renata Waluszek
mgr Renata Waluszek
Główny Księgowy w Oświęcimiu

Renata Waluszek

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu

Edward Piechulek

Dyrektor ZOZ w Oświęcimiu

Edward Piechulek

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Ustęp 1

Objaśnienia do bilansu.

Pkt. 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji - umorzenia.

Biorąc pod uwagę zakres wymaganych informacji przedstawia się je w sposób tabelaryczny.

Tabela Nr 1. Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych na dzień 31.12.2021 roku

Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) stan na dn. 01.01.2021	Wartość początkowa					Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość początkowa brutto stanu na koniec dn. 31.12.2021 (2+6-10)
		3	4	5	6	7	8	9	10	
		aktualizacja	przychody	przenieszenia	Ogółem (3+4+5)	zużycie	likwidacja	inne		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0 - Wiczyście użytkowanie gruntu	0,00				0,00				0,00	0,00
0 - Nieodpłatne użytkowanie gruntu	1 964 067,94						210,00		210,00	1 963 857,94
1 - Budynki i lokale	63 629 381,12		8 645 102,20		8 645 102,20		81 643,57		81 643,57	72 192 839,75
2 - Budowle obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 803 024,07		143 169,19		143 169,19		0,00		0,00	3 946 193,26
3 - Kotły i maszyny energetyczne	1 514 385,09		0,00		0,00		0,00		0,00	1 514 385,09
4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 859 326,74		10 676,40		10 676,40		31 178,11		31 178,11	1 838 825,03
5 - Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	14 798,30		0,00		0,00		0,00		0,00	14 798,30
6 - Urządzenia techniczne	2 382 803,82		91 647,90		91 647,90		8 424,27		8 424,27	2 466 027,45
7 - Środki transportu	3 775 504,24		0,00		0,00		0,00		0,00	3 775 504,24
8 - Narzędzia, przyrządy ruchome i wyposażenie	36 606 205,05		7 641 586,38		7 641 586,38		518 230,58		518 230,58	43 729 560,85
Wartości niematerialne i prawne	1 408 115,52		2 152,50		2 152,50		19 964,00		19 964,00	1 390 304,02
RAZEM:	116 957 611,89		16 534 334,57		16 534 334,57		659 650,53		659 650,53	132 832 295,93

Tabela Nr 2. Amortyzacja – umorzenie na 31.12.2021 rok

Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) stan na dn. 01.01.2021	Wartość brutto stanu na dn. 31.12.2021	Amortyzacja - Umorzenie				Wartość netto			
			Stan umorzenia na dn. 01.01.2021 roku	Aktualizacja	Amortyzacja i umorzenie za rok 2021	Inne zwiększenia	Zmniejszenia	Stan umorzenia na dn. 31.12.2021 roku (4+6+7-8)	Stan na dzień 01.01.2021 roku (netto) (2-4)	Stan na dzień 31.12.2021 roku (netto) (3-9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0 - Wieczyste użytkowanie gruntu	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0 - Nieodpłatne użytkowanie gruntu	1 964 067,94	1 963 857,94	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	1 964 067,94	1 963 857,94
1 - Budynek i lokale	63 629 381,12	72 192 839,75	18 800 936,63		1 613 383,49	0,00	81 643,57	20 332 676,55	44 828 444,49	51 860 163,20
2 - Budowle obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 803 024,07	3 946 193,26	1 941 935,91		145 362,32	0,00	0,00	2 087 298,23	1 861 088,16	1 858 895,03
3 - Kotły i maszyny energetyczne	1 514 385,09	1 514 385,09	496 905,84		109 972,35	0,00	0,00	606 878,19	1 017 479,25	907 506,90
4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 859 326,74	1 838 825,03	1 535 758,04		112 767,97	0,00	31 178,11	1 617 347,90	323 568,70	221 477,13
5 - Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	14 798,30	14 798,30	5 822,30		1 386,00	0,00	0,00	7 208,30	8 976,00	7 590,00
6 - Urządzenia techniczne	2 382 803,82	2 466 027,45	651 689,21		301 073,91	0,00	4 001,52	948 761,60	1 731 114,61	1 517 265,85
7 - Środki transportu	3 775 504,24	3 775 504,24	1 531 766,62		484 009,49	0,00	0,00	2 015 776,11	2 243 737,62	1 759 728,13
8 - Narzędzia, przyrządy ruchome i wyposażenie	36 606 205,05	43 729 560,85	25 417 997,64		3 947 035,29	0,00	503 283,91	28 861 749,02	11 188,207,41	14 867 811,83
Wartości niematerialne i prawne	1 408 115,52	1 390 304,02	1 408 115,52		2 152,50	0,00	19 964,00	1 390 304,02	0,00	0,00
RAZEM:	116 957 611,89	132 832 295,93	51 790 927,71		6 717 143,32	0,00	640 071,11	57 867 999,92	65 166 684,18	74 964 296,01

Pkt. 2

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto - nie występują.

Pkt. 3

Zobowiązania wymagalne na dn. 31.12.2021 - nie występują.

Pkt. 4

Dane o strukturze funduszy. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystanie, stan końcowy prezentuje tabela Nr 3.

Tabela Nr 3. Wykorzystanie i stan funduszy na dzień 31.12.2021 roku

Fundusze	B.O.	Zmiany funduszy, korekty		Wynik finansowy roku bieżącego	B.Z.
		Zwiększenia	Zmniejszenia		
Fundusz założycielski	14 400 967,54		-210,00		14 400 757,54
Fundusz zakładu	2 607 284,65	80 611,78			2 687 896,43
Wynik finansowy roku poprzedniego	80 611,78		-80 611,78		0,00
Wynik finansowy roku bieżącego				471 411,13	471 411,13
Razem fundusze własne:	17 088 863,97	80 611,78	-80 821,78	471 411,13	17 560 065,10

Pkt. 5

Propozycje podziału zysku za rok 2021

W roku 2021 ZOZ Oświęcim osiągnął zysk netto w wysokości 471 411,13 PLN.

Wartość zysku netto w wysokości 471 411,13 PLN proponuje się przeznaczyć na zwiększenie funduszu zakładu.

Pkt. 6

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeń, wykorzystania, rozwiązania i stanu na koniec roku obrotowego przedstawia tabela Nr 4.

Tabela Nr 4. Odpis aktualizujący należności na 31.12.2021 roku.

Odpis aktualizujący należności	B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021
Należności od osób fizycznych	22 887,50	33 069,22	7 697,50	48 259,22
Należności od osób zagranicznych	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności od firm	54 547,66	9 992,45	5 691,66	58 848,45
Razem:	77 435,16	43 061,67	13 389,16	107 107,67

Pkt. 7

Rezerwy na zobowiązania na dzień 31.12.2021 prezentuje poniżej zamieszczona tabela Nr 5

Tabela Nr 5. Rezerwy na zobowiązania wg pozycji bilansowych na 31.12.2021 rok

Rezerwy	B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021
Z tytułu odszkodowań za błąd w sztuce lekarskiej i spraw spornych	3 405 585,95	661 100,00	0,00	4 066 685,95
Pozostałe rezerwy	14 416,73	173 576,03	172 714,83	15 277,93
Rezerwy na świadczenia pracownicze	3 785 351,98	604 435,02	0,00	4 389 787,00
	7 205 354,66	1 439 111,05	172 714,83	8 471 750,88

Pkt. 8

Tabela Nr 6. Zobowiązania krótkoterminowe struktura wiekowa wg pozycji bilansu stan na 31.12.2021 roku.

Lp.	Treść	Stan na BZ (Rm kol. 4 do 9)	Zobowiązania przeterminowane						
			Nieprzeterminowane	do 90 dni	90 - 180 dni	180 - 360 dni	1 - 3 lat	powyżej 3 lat	
1	Wobec jednostek powiązanych								
1.1	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:								
a.	do 12 miesięcy								
b.	powyżej 12 miesięcy								
1.2	inne								
2	Wobec pozostałych jednostek	20 947 330,30	20 9947 330,30						
2.1	kredyty i pożyczki	1 154 518,43	1 154 518,43						
2.2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych								
2.3	inne zobowiązania finansowe								
2.4	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	8 272 782,81	8 272 782,81						
a.	do 12 miesięcy	8 272 782,81	8 272 782,81						
b.	powyżej 12 miesięcy								
2.5	zaliczki otrzymane na dostawy								
2.6	zobowiązania wekslowe								
2.7	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 969 611,67	5 969 611,67						
2.8	z tytułu wynagrodzeń	5 468 679,65	5 468 679,65						
2.9	inne	81 737,74	81 737,74						
	Razem	20 947 330,30	20 947 330,30						

* pozycja bilansowa

Pkt. 9

Rozliczenia międzyokresowe.

Tabela Nr 7.

Rozliczenia m/o kosztów w układzie bilansowym (poz. B.IV aktywów bilansu)

Tytuł	Stan na 01.01.2021	Stan na 31.12.2021
Rozliczenia m/o kosztów	407 113,69	447 991,00

Rozliczenia m/o przychodów (poz. B.IV pasywów bilansu) w tym:

Tytuł	Stan na 01.01.2021	Stan na 31.12.2021
1. Długoterminowe międzyokresowe rozliczenia przychodów przyszłych okresów	46 381 650,86	46 634 574,88
2. Krótkoterminowe – pozostałe rozliczenia międzyokresowe	1 546 117,16	88 812,46
Razem:	47 927 768,02	46 723 387,34

Pkt. 10

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki prezentuje tabela Nr 8.

Tabela Nr 8. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Nazwa Instytucji	Nazwa zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia	Wartość zobowiązania	Kwota zabezpieczenia wg wartości księgowej brutto	w tym na aktywach		
					trwałych	obrotowych	
ING Bank Śląski S.A.	Kredyt w rachunku bankowym OVERDRAFT	1. Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.	2 300 000,00	Na sumę wykorzystanego i niespłaconego kredytu wraz z odsetkami			
		2. Zastaw rejestrowy na wierzytelności wynikającej z kontraktu z NFZ – o u dzielenie świadczeń opieki zdrowotnej.			2 300 000,00	2 300 000,00	
		3. List intencyjny wystawiony przez Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu w dniu 02.07.2020 roku na okres 6 lat.					
	Kredyt inwestycyjny	1. Przelew wierzytelności przysługujący ZOZ z tyt. umów zawartych z MOW NFZ w Krakowie	3 800 000,00	3 800 000,00		3 800 000,00	
		2. Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową			Na sumę wykorzystanego i niespłaconego kredytu wraz z odsetkami		
		3. List intencyjny wystawiony przez Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu w dniu 02.07.2020 roku na okres 6 lat.					

Nazwa Instytucji	Nazwa zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia	Wartość zobowiązania	Kwota zabezpieczenia wg wartości księgowej brutto	w tym na aktywach	
					trwałych	obrotowych
WFOŚiGW w Krakowie	Pożyczka	1. Zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej	771 526,45			
		- ambulans sanitarny Typ Volkswagen(2E) Crafter furgon Nr.inwent.014891 cesja praw z polisy		279 068,34	279 068,34	
		- mammograf cyfrowy z wyposażeniem Nr.inwent.014868		541 512,45	541 512,45	
		- zestaw bazowy do videoendoskopii Nr.inwent.014854		260 739,35	260 739,35	
		- myjnia automatyczna do endoskopów Nr.inwent.014884		158 652,00	158 652,00	
		2. Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową				Na sumę wykorzystanej i nie spłaconej pożyczki wraz z odsetkami

Nazwa Instytucji	Nazwa zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia	Wartość zobowiązania	Kwota zabezpieczenia wg wartości księgowej brutto	w tym na aktywach	
					trwałych	obrotowych
NFOŚiGW w Warszawie	Pożyczka	1. Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	423 903,00	Na sumę wykorzystanej i nie spłaconej pożyczki wraz z odsetkami		
ING FINANCE Sp. z o.o.	Pożyczka	1. Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	699 673,31	Na sumę wykorzystanej i nie spłaconej pożyczki wraz z odsetkami		
		2. Zastaw rejestrowy na tomografie komputerowym SOMATON GoTop		699 673,31	699 673,31	
		3. Cesja z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu finansowania		699 673,31	699 673,31	

Pkt. 11

Posiadane przez ZOZ Oświęcim gwarancje i wadia:

Tabela Nr 9. Gwarancje i wadia

	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
Ogółem, w tym z tytułu:	309 689,26	81 737,74
Gwarancji	54 752,00	69 504,53
Wadia	254 937,26	12 233,21
Depozyty	0,00	0,00

Zobowiązania warunkowe nie wystąpiły.

Ustęp 2

Objaśnienia do rachunku zysków i strat.

Pkt. 1

Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży.

Tabela Nr 10. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2020	Struktura %	2021	Struktura %	Dynamika (2021- 2020)
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym:	122 350 623,90	99,15	162 952 618,61	99,23	40 601 994,71
Świadczenia szpitalne – realizacja umów z NFZ	120 883 712,63	98,80	160 510 313,29	98,50	39 626 600,66
Badania laboratoryjne i diagnostyczne dla różnych podmiotów	1 358 028,40	1,11	1 804 768,45	1,11	446 740,05
Pozostałe świadczenia zdrowotne	108 882,87	0,09	637 536,87	0,39	428 654,00
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	1 049 388,67	0,85	1 267 414,37	0,77	218 025,70
Razem (1+2)	123 400 012,57	100	164 220 032,98	100	40 820 020,41

Pkt. 2

Informacja o przychodach. Pozycja Rachunku zysków i strat A II – zmiana stanu produktów.

Tabela Nr 11. Zmiana stanu produktów

Lp.	Wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego	Zmiana stanu produktów
1.	Aktualizacja rezerw na świadczenia pracownicze (emerytalne, jubileuszowe)	3 689 806,32	4 294 241,34	-604 435,02
2.	Rezerwy na niewykorzystane urlopy	95 545,66	95 546,66	0,00
Razem zmiana stanu produktów:		3 785 351,98	4 389 787,00	-604 435,02

Pkt.3

Informacje o przychodach i kosztach wynikających z działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Nie występuje działalność zaniechana lub przewidywana do zaniechania.

Pkt. 4

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto przedstawia tabela Nr 12.

Tabela Nr 12. Rozliczenie podatkowe za 2021 rok

A. PRZYCHODY PODATKOWE	Przychody podatkowe 2021 rok
I. Przychody podatkowe:	174 787 125,88
II. Przychody podatkowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 poodp	4 650 505,51
1) naliczone odsetki	741,43
2) rozwiązanie odpisów wyłączonych uprzednio z kosztów uzyskania przychodów	13 382,81
3) rozwiązanie wszelkiego rodzaju rezerw tworzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości a nie zaliczonych w poprzednich okresach do KUP	
4) inne przychody	
5) przeksięgowanie do danego okresu przychodów, które w dacie zaksięgowania do przychodów przyszłych okresów zalicza się do przychodów podatkowych	4 636 381,27
III. Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	5 232 835,11
1) otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód w latach ubiegłych	566,49
2) przychody z nieodpłatnego korzystania majątku trwałego oraz nieruchomości (szacuje się na poziomie czynszu jaki obowiązuje na danym terenie lub amortyzacji)	342 963,33
3) wartość otrzymanych środków finansowych i dotacji	4 889 305,29
IV. Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) – poz. 30 CIT-8	175 369 455,48

B. KOSZTY PODATKOWE	Koszty podatkowe 2021 rok
I. Koszty podatkowe	173 879 700,87
1. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku	9 974 205,63
a) amortyzacja od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)	5 154 004,92
b) nieopłacone do ZUS składki, w części finansowej przez płatnika składek (art. 16 ust. 1 pkt. 57 a) a obciążające koszty 2018 roku	2 074 493,53
c) odpisy aktualizacyjne tworzone na pokrycie wierzytelności	0
d) niewypłacone umowy zlecenia i umowy o dzieło obciążające koszty danego okresu (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	206 760,36
e) nieplanowany odpis z tytułu likwidacji majątku	
f) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz nie zapłacone w roku podatkowym	49 136,00

<i>g) nie wypłacone wynagrodzenia</i>	1 785 649,15
<i>h) tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty</i>	704 161,67
<i>i) pozostałe koszty</i>	
2. Koszty powodujące obowiązek zapłaty podatku	515 495,66
<i>a) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17) – komornik, koszty sądowe</i>	419,00
<i>b) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt. 18)</i>	1 466,00
<i>c) odsetki, zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)</i>	242,09
<i>d) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36)</i>	504 137,00
<i>e) składki na rzecz organizacji do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 37)</i>	1 200,00
<i>f) odszkodowania z tytułu wad wykonywanych usług (art. 16 ust. 1 pkt. 22) np. kary nałożone przez NFZ za nieprawidłową dokumentację lub błędy w jej prowadzeniu</i>	3 359,21
<i>g) wypłacone odszkodowania z odsetkami</i>	4 672,36
3. Koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym	42 429,00
<i>b) zapłacony PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego</i>	42 429,00
4. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu a nie ujęte w wyniku finansowym	4 408 285,26
<i>a) wypłacone umowy zlecenia i umowy o dzieło zaliczone w koszty ubiegłego okresu</i>	197 222,63
<i>b) wypłacone wynagrodzenia, które w poprzednim miesiącu nie stanowiły kosztu uzasadnionego</i>	1 960 427,43
<i>c) zapłacone składki ZUS</i>	2 250 635,20
II. Koszty uzyskania przychodów (I-1-2-3+4) poz.35 CIT 8	167 755 855,84
C. WYNIK PODATKOWY (A-B)	7 613 599,64

Podstawa naliczenia podatku dochodowego od osób
prawnych za 2021 rok

557 924,66

podatek dochodowy 19%

106 005,69

Pkt.5

Prezentacja kosztów w układzie rodzajowym

Tabela Nr 13. Koszty w układzie rodzajowym

Wyszczególnienie kosztów	Rok 2020	Rok 2021
Zużycie materiałów i energii	19 941 819,37	24 004 324,30
Usługi obce	38 688 294,03	52 294 822,21
Podatki i opłaty	889 338,02	859 600,66
Wynagrodzenia	52 581 395,70	73 436 891,53
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 511 634,89	14 812 849,46
Amortyzacja	5 422 078,99	6 717 143,32
Pozostałe koszty rodzajowe	490 187,41	560 959,08
Razem:	131 524 748,41	172 686 590,56

Pkt. 6

Informacje o przychodach i kosztach o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie wystąpiły.

Ustęp 3

Objaśnienie niektórych zagadnień osobowych.

Pkt. 1

Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym z podziałem na grupy zawodowe.

Tabela Nr 14. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2021 z podziałem na grupy zawodowe.

Lp	Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym
	Pracownicy ogółem w tym:	755	637	118	757
1.	Lekarze w tym:	41	23	18	86
	lekarze z I st. specjalizacji	1	0	1	1
	lekarze z II st. specjalizacji	40	23	17	52
2.	Farmaceuci	3	2	1	3
3.	mgr analityki	7	7	0	7
4.	pielęgniarki	299	297	2	310
5.	położne	48	48	0	46
6.	technicy farmacji	3	3	0	3
7.	technicy RTG	14	14	0	15
8.	pozostały personel medyczny	213	162	51	187
9.	personel administracji, ekonomiczny i techniczny	64	53	11	69
10.	pracownicy gospodarczy i obsługi	29	7	22	32
11.	lekarze stażyści	4	2	2	3
12.	lekarze rezydenci	25	17	8	26
13.	lekarze bez specjalizacji	5	2	3	3

Pkt. 2

Informacje o wynagrodzeniach biegłego rewidenta lub podmiotu, uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconych lub należnych za rok obrotowy.

Kwota wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za 2021 rok wynosi 7 995,00 zł i będzie wypłacona zgodnie z zawartą umową.

Oświęcim, dn 28.04.2022. roku

Główny Księgowy
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Oświęcimiu

Waluszek Renata
mgr Renata Waluszek

Główny Księgowy ZOZ w Oświęcimiu

Renata Waluszek

*Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych*

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu

Piechulek
Edward Piechulek

Piechulek
Dyrektor ZOZ w Oświęcimiu

Edward Piechulek

Spis tabel

<i>Tabela Nr 1</i>	<i>Zmiany stanu głównych składników aktywów \ trwałych na dzień 31.12.2021.....</i>	<i>6</i>
<i>Tabela Nr 2</i>	<i>Amortyzacja – umorzenie na dzień 31.12.2021.....</i>	<i>7</i>
<i>Tabela Nr 3</i>	<i>Wykorzystanie i stan funduszy na dzień 31.12.2021.....</i>	<i>8</i>
<i>Tabela Nr 4</i>	<i>Odpis aktualizujący należności na 31.12.2021.....</i>	<i>9</i>
<i>Tabela Nr 5</i>	<i>Rezerwy na zobowiązania 31.12.2021.....</i>	<i>10</i>
<i>Tabela Nr 6</i>	<i>Zobowiązania krótkoterminowe -struktura. wg pozycji bilansu.....</i>	<i>11</i>
<i>Tabela Nr 7</i>	<i>Rozliczenie m/o kosztów w układzie bilansowym.....</i>	<i>12</i>
<i>Tabela Nr 8</i>	<i>Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.....</i>	<i>13</i>
<i>Tabela Nr 9</i>	<i>Gwarancje i wadia.....</i>	<i>15</i>
<i>Tabela Nr 10</i>	<i>Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.....</i>	<i>16</i>
<i>Tabela Nr 11</i>	<i>Zmiana stanu produktów.....</i>	<i>17</i>
<i>Tabela Nr 12</i>	<i>Rozliczenie podatkowe za 2021 rok.....</i>	<i>18</i>
<i>Tabela Nr 13</i>	<i>Koszty w układzie rodzajowym.....</i>	<i>21</i>
<i>Tabela Nr 14</i>	<i>Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2021 z podziałem na grupy zawodowe.....</i>	<i>22</i>

Uzasadnienie

Art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej stanowi, że podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu.

Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Raport obejmuje analizę sytuacji ekonomiczno finansowej za rok poprzedni, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata oraz informację o istotnych dla sytuacji ekonomiczno-finansowej zdarzeniach.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu, dla których Powiat Oświęcimski jest organem założycielskim, ma obowiązek sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej i przedstawienia go Radzie Powiatu.

Raport ZOZ-u stanowi załącznik do niniejszej uchwały. Podsumowaniem raportu jest tabela prezentująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej. Jednostka może uzyskać ocenę na poziomie maksymalnie 70 punktów. Suma ocen uzyskanych w wyniku określonych wartości wskaźników to w 2021 roku - 47 pkt, w 2022 roku - 46 pkt, w 2023 roku - 41 pkt. i w roku 2024 - 45 pkt. Sytuacja w ZOZ na bieżąco jest monitorowana i nadzorowana, a suma uzyskanych punktów świadczy o stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ-u.