

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ ZAKŁADU PIELEGNACYJNO-OPIEKUŃCZEGO W TARNOBZRZEGU**

## **SPIS TREŚCI**

### **I. Dane jednostki.**

### **II. Sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki.**

**II a. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy – 2021.**

**II b. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2022-2024**

**III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Tarnobrzegu.**

Główny Księgowy  
  
Barbara Jachimowska

Kierownik Zakładu  
  
mgr Barbara Zych  
specjalista pielęgniarstwa  
opieki długoterminowej

Samodzielny Publiczny  
Zakład Opieki Zdrowotnej  
ZAKŁAD PIELĘGNACYJNO-OPIEKUŃCZY  
w Tarnobrzegu  
39-400 Tarnobrzeg, ul. Dekutowskiego 20  
tel. (15) 822 73 55, 823 64 96  
NIP 867-199-02-70, REGON 831216550

## I.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Tarnobrzegu mieści się przy ul. Dekutowskiego 20 w Tarnobrzegu.

Zakład posiada osobowość prawną i został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 24.07.2001 pod numerem KRS 0000030647. Organem, który utworzył Zakład jest Gmina Miejska Tarnobrzeg (akt założycielski: Uchwała nr XXIV/347/2000 Rady Miasta Tarnobrzega z dn. 24.08.2001 r.). Organem sprawującym nadzór jest Rada Miasta Tarnobrzega.

Zakład świadczy usługi w systemie stacjonarnym całodobowym oraz udziela świadczeń pielęgnacyjno-opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej domowej. Jego celem jest zachowanie, przywracanie i poprawa zdrowia pacjentów poprzez udzielanie świadczeń pielęgnacyjno-opiekuńczych dorosłym osobom chorym.

Główny Księgowy  
  
Barbara Jachimowska

Kierownik Zakładu  
  
mgr Barbara Zych  
specjalista pielęgniarstwa  
opieki długoterminowej

## **II a. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy – 2021.**

Rok 2021 zamknięty ujemnym wynikiem finansowym w kwocie 134 590,12 zł.

Przyczyny osiągnięcia straty:

- rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa (wzrost stawki godzinowej, wzrost płacy minimalnej) a tym samym wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych, jak również kosztów energii, zużycia materiałów, kosztów żywienia pacjentów,
- wyrównanie różnicy tzw. dodatku „zembalowego” dla pielęgniarek,
- rosnące koszty działalności Zakładu związane z pandemią SARS-COV-2 związane z zapobieganiem i leczeniem COVID -19,
- mniejsze wpływy finansowe spowodowane spadkiem ilości pacjentów ze względu na zachorowania i zgony spowodowane wirusem COVID-19
- zmniejszona ilość środków finansowych z powodu braku nowych pacjentów ze względu na konieczność zachowania reżimu sanitarnego (brak przyjęć).

Głównymi źródłami przychodów placówki są:

- wpływy wynikające z kontraktu zawartego z Podkarpackim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia w Rzeszowie,
- wpływy z odpłatności pacjentów za pobyt (70 % emerytury, renty).

Do dodatkowych przychodów Zakładu zaliczono:


- uzyskanie środków finansowych z NFZ na zakup środków ochrony osobistej – 3% od faktury za świadczone usługi w danym miesiącu w kwocie 96 357,88 zł,

- środki z Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego – projekt GRANT pn. „Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi zakładów opiekuńczo-leczniczych, domów pomocy społecznej, zakładów pielęgnacyjno-opiekuńczych i hospicjów na czas COVID-19” w kwocie 224 156 ,48 zł
- liczne wpłaty w postaci darowizn od przedsiębiorców lokalnych i przyjaciół Zakładu w kwocie 51 563,41 zł
- darowizny rzeczowe – środki ochrony osobistej – 42 825,01 zł
- refundacje wynagrodzeń wraz ze składkami ZUS z Powiatowego Urzędu Pracy dla osób zatrudnionych w ramach robót publicznych – 32 518,80 zł.

W raporcie zaprezentowano badanie efektywności gospodarowania SPZOZ w oparciu o wyliczenie i analizę wyniku finansowego oraz wskaźników zyskowności i relacji kosztów działalności operacyjnej do przychodów.

Dane liczbowe za 2021 rok wynikają ze sprawozdania finansowego za 2021 rok, które było pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną SPZOZ. Sprawozdanie finansowe zawiera bilans oraz rachunek zysków i strat, z których to elementów pobierane są dane liczbowe oraz wyliczane wskaźniki.


Przedstawiona analiza wskaźnikowa świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zakładu w sytuacji obecnej oraz w przyszłych latach.

Główny Księgowy  
  
 Barbara Jachimowska

Kierownik Zakładu  
  
 mgr Barbara Zych  
 specjalista pielęgnierstwa  
 opiece długoterminowej

Samodzielny Publiczny  
Zakład Opieki Zdrowotnej  
ZAKŁAD PIELĘGNACYJNO-OPIEKUŃCZY  
w Tarnobrzegu  
39-400 Tarnobrzeg, ul. Dekutowskiego 20  
tel. (15) 822 73 55, 823 64 96  
NIP 867-199-02-70, REGON 831216550

## II b. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2022-2024.

Główny Księgowy  
  
*Barbara Jachimowska*

Kierownik Zakładu  
  
*mgr Barbara Zych*  
specjalista pielęgniarstwa  
opieki długoterminowej

**RAHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)**

Pozycja	Wyszczególnienie	2020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	2	3	4	5	6	7
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:</b>	<b>4 556 592,37</b>	<b>5 242 011,06</b>	<b>6 500 000,00</b>	<b>6 910 000,00</b>	<b>7 180 000,00</b>
	- tym od jednostek powiązanych					
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 556 592,37	5 242 011,06	6 500 000,00	6 910 000,00	7 180 000,00
II	Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie wartość - ujemna)					
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>4 914 648,29</b>	<b>5 847 397,34</b>	<b>6 812 000,00</b>	<b>7 075 000,00</b>	<b>7 295 800,00</b>
I	Amortyzacja	58 643,74	98 029,72	60 000,00	50 000,00	50 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	899 008,37	701 828,41	790 000,00	810 000,00	830 000,00
III	Usługi obce	266 591,50	457 414,54	480 000,00	500 000,00	530 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	12 127,65	12 028,60	15 000,00	15 000,00	15 800,00
	- podatek akcyzowy					
V	Wynagrodzenia	3 010 348,11	3 759 078,61	4 500 000,00	4 700 000,00	4 800 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	658 633,15	807 598,95	950 000,00	980 000,00	1 050 000,00
	- emerytalne	264 866,38	347 011,54	439 000,00	460 000,00	468 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	9 295,77	11 418,51	17 000,00	20 000,00	20 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-358 055,92</b>	<b>-605 386,28</b>	<b>-312 000,00</b>	<b>-165 000,00</b>	<b>-115 800,00</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>398 902,20</b>	<b>518 322,13</b>	<b>360 000,00</b>	<b>320 000,00</b>	<b>320 000,00</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Dotacje	81 359,92	117 788,46	110 000,00	70 000,00	70 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV	Inne przychody operacyjne	317 542,28	400 533,67	250 000,00	250 000,00	250 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>39 007,41</b>	<b>47 497,68</b>	<b>40 000,00</b>	<b>40 000,00</b>	<b>40 000,00</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III	Inne koszty operacyjne	39 007,41	47 497,68	40 000,00	40 000,00	40 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>1 838,87</b>	<b>-134 561,83</b>	<b>8 000,00</b>	<b>115 000,00</b>	<b>164 200,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>633,51</b>	<b>0,00</b>			
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:					
	-od jednostek powiązanych					
II	Odsetki, w tym:	633,51				
	-od jednostek powiązanych					
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
	- w jednostkach powiązanych					
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
V	Inne					
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>28,29</b>	<b>500,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>
I	Odsetki, w tym:		28,29	500,00	200,00	200,00
	-od jednostek powiązanych					
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
	- w jednostkach powiązanych					
III	Aktualizacja wartość aktywów finansowych					
IV	Inne					
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>2 472,38</b>	<b>-134 590,12</b>	<b>7 500,00</b>	<b>114 800,00</b>	<b>164 000,00</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>					
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>					
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>2 472,38</b>	<b>-134 590,12</b>	<b>7 500,00</b>	<b>114 800,00</b>	<b>164 000,00</b>

Główny Księgowy  
*Barbara Jachimowska*

Kierownik Zakładu  
*mgr Barbara Zych*  
specjalista pielęgnierstwa  
opieki długoterminowej

**BILANS**

**AKTYWA**

	2020	2 021	2 022	2 023	2 024
39-40) w <b>Tarnobrzegu</b> <b>Wyszczególnienie</b>					
1) <b>Powiat</b> ul. Dekutowskiego 20					
tel (151 822 73 55, 823 64 96)	3	4	5	6	7
NIP: 87-163-02- <b>Aktywatorstwo</b> 1216550	2068820,55	1991510,61	1981678,67	1960729,07	1944779,47
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	354,24	8088,48	0	0	0
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2. Wartość firmy					
3. Inne wartości niematerialne i prawne	354,24	8088,48			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	2 068 466,31	1 983 422,13	1 981 678,67	1 960 729,07	1 944 779,47
<b>I. Środki trwałe</b>	2 068 466,31	1 983 422,13	1 981 678,67	1 960 729,07	1 944 779,47
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	860 387,71	860 387,71	860 387,71	860 387,71	860 387,71
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 128 190,16	1 092 240,56	1 056 290,96	1 020 341,36	984 391,76
c) urządzenia techniczne i maszyny	29 633,94	28 175,32	25 000,00	30 000,00	40 000,00
d) środki transportu					
e) inne środki trwałe	50 054,50	2 618,54	40 000,00	50 000,00	60 000,00
<b>2. Środki trwałe w budowie</b>					
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>					
<b>III. Należności długoterminowe</b>	0	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych					
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
3. Od pozostałych jednostek					
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości					
2. Wartości niematerialne i prawne					
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych					
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>udziały lub akcje</i>					
- <i>inne papiery wartościowe</i>					
- <i>udzielone pożyczki</i>					
- <i>inne długoterminowe aktywa finansowe</i>					
4. Inne inwestycje długoterminowe					
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2. Inne rozliczenia międzyokresowe					
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	852 142,74	935 721,50	935 000,00	1 055 000,00	1 207 000,00
<b>I. Zapasy</b>	29 037,53	99 902,11	80 000,00	100 000,00	120 000,00
1. Materiały	29 037,53	99 902,11	80 000,00	100 000,00	120 000,00
2. Półprodukty i produkty w toku					
3. Produkty gotowe					
4. Towary					
5. Zaliczki na dostawy i usługi					
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	232 682,69	414 880,37	420 000,00	450 000,00	572 000,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>do 12 miesięcy</i>					
- <i>powyżej 12 miesięcy</i>					
b) inne					







### 1. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)						
<i>wynik netto x 100%</i>						
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe</i>						
Lp.	Składniki	2021	2022	2023	2024	
1	Wynik netto	-134 590	7 500	114 800	164 000	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 242 011	6 500 000	6 910 000	7 180 000	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	
4	Pozostałe przychody operacyjne	518 322	360 000	320 000	320 000	
5	Przychody finansowe	0	0	0	0	
<b>Wyniki</b>		2021	2022	2023	2024	
		-0,02	0,00	0,02	0,02	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4				
4	powyżej 4%	5				

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)						
<i>wynik z działalności operacyjnej x 100%</i>						
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne</i>						
Lp.	Składniki	2021	2022	2023	2024	
1	Wynik z działalności operacyjnej	-134 562	8 000	115 000	164 200	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 242 011	6 500 000	6 910 000	7 180 000	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	
4	Pozostałe przychody operacyjne	518 322	360 000	320 000	320 000	
<b>Wyniki</b>		2021	2022	2023	2024	
		-0,02	0,00	0,02	0,02	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 3,0%	3	3	3	3	3
3	powyżej 3% do 5%	4				
4	powyżej 5%	5				

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)						
<i>Wynik netto x 100%</i>						
<i>Średni stan aktywów</i>						
Lp.	Składniki	2021	2022	2023	2024	

1	Wynik netto	-134 590	7 500	114 800	164 000
2	Średni stan aktywów	2 924 098	2 921 955	2 966 204	3 083 754

Wyniki	2021	2022	2023	2024
	-0,05	0,00	0,04	0,05

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jed. 2023
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4				
4	powyżej 4%	5				

## 2. Wskaźniki płynności

### 1) Wskaźnik bieżącej płynności

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Składniki	2021	2022	2023	2024
1	Aktwa obrotowe	935 722	935 000	1 055 000	1 207 000
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
3	Krótkoterminowe rozl. Międzyokresowe (czynne)	1 553	15 000	15 000	15 000
4	Zobowiązania krótkoterminowe	616 632	641 775	655 031	655 391
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0	0	0

Wyniki	2021	2022	2023	2024
	1,51	1,43	1,59	1,82

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jed. 2023
1	poniżej 0,60	0				
2	od 0,60 do 1,00	4				
3	od 1,00 do 1,50	8				
4	powyżej 1,50 do 3,00	12	12	12	12	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zob krótk. = 0	10				

### 2) Wskaźnik szybkiej płynności

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Składniki	2021	2022	2023	2024
1	Aktwa obrotowe	935 722	935 000	1 055 000	1 207 000
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	1 553	15 000	15 000	15 000
4	Zapasy	99 902	80 000	100 000	120 000

4	Zobowiązania krótkoterminowe	616 632	641 775	655 031	655 391	
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0	0	0	
<b>Wyniki</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	
		1,35	1,31	1,44	1,64	
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2020</b>	<b>Ocena jedn. 2021</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>	<b>Ocena jedn. 2023</b>
1	poniżej 0,50	0				
2	od 0,50 do 1,00	8				
3	od 1,00 do 2,50	13	13	13	13	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterm. = 0	10				

3. Wskaźniki efektywności						
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)						
<i>Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>						
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>						
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	
1	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	319 674	415 570	435 000	511 000	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 242 011	6 500 000	6 910 000	7 180 000	
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	0	0	0	0	
<b>Wyniki</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	
		22,26	23,40	22,98	25,98	
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2020</b>	<b>Ocena jedn. 2021</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>	<b>Ocena jedn. 2023</b>
1	poniżej 45 dni	3	3	3	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2				
3	od 61 dni do 90 dni	1				
4	powyżej 90 dni	0				

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)						
<i>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>						
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>						
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	
1	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	84 937	97 938	99 000	100 000	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 242 011	6 500 000	6 910 000	7 180 000	
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	0	0	0	0	
<b>Wyniki</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	
		5,91	5,51	5,23	5,08	
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2020</b>	<b>Ocena jedn. 2021</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>	<b>Ocena jedn. 2023</b>
1	do 60 dni	7	7	7	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4				

3	powyżej 90 dni	0			
---	----------------	---	--	--	--

#### 4. Wskaźniki zadłużenia

##### 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%$

Aktywa razem

Lp.	Składniki	2021	2022	2023	2024
1	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
2	Zobowiązania krótkoterminowe	616 632	641 775	655 031	655 391
3	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0
4	Aktywa razem	2927232	2916679	3015729	3151779

Wyniki	2021	2022	2023	2024
	0,21	0,22	0,22	0,21

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 40 %	10	10	10	10	10
2	od 40 % do 60 %	8				
3	powyżej 60 % do 80 %	3				
4	powyżej 80 %	0				

##### 2) Wskaźnik wypłacalności

$(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})$

Fundusz własny

Lp.	Składniki	2021	2022	2023	2024
1	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
2	Zobowiązania krótkoterminowe	616 632	641 775	655 031	655 391
3	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0
4	Fundusz własny	1 398 041	1 405 541	1 520 341	1 684 341

Wyniki	2021	2022	2023	2024
	0,44	0,46	0,43	0,39

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	od 0,00 do 0,50	10	10	10	10	10
2	od 0,51 do 1,00	8				
3	od 1,01 do 2,00	6				
4	od 2,01 do 4,00	4				
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0				

Główny Księgowy  
*Barbara Jachimowska*

Kierownik Zakładu  
*mgr Barbara Zych*  
 specjalista z dziedziny  
 opieki długoterminowej

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,02	3	0,00	3	0,02	3	0,02	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,02	3	0,00	3	0,02	3	0,02	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,05	3	0,00	3	0,04	3	0,05	3
		<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,51	12	1,43	12	1,59	12	1,82	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,35	13	1,31	13	1,44	13	1,64	13
		<b>2. Razem:</b>	<b>25</b>	<b>2. Razem:</b>	<b>25</b>	<b>2. Razem:</b>	<b>25</b>	<b>2. Razem:</b>	<b>25</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22,26	3	23,40	3	22,98	3	25,98	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,91	7	5,51	7	5,23	7	5,08	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>	<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>	<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>	<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,21	10	0,22	10	0,22	10	0,21	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,44	10	0,46	10	0,43	10	0,39	10
		<b>4. Razem:</b>	<b>20</b>	<b>4. Razem:</b>	<b>20</b>	<b>4. Razem:</b>	<b>20</b>	<b>4. Razem:</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>64</b>	<b>64</b>	<b>64</b>	<b>64</b>	<b>64</b>	<b>64</b>	<b>64</b>

Główny Księgowy  
Barbara Pachymowska

Kierownik Zakładu  
mgr Barbara Zych  
specjalista pielęgniarstwa  
opieki długoterminowej

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - WERSJA MAKSYMALNA**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,02	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,02	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	+	3
	<b>1. Razem:</b>		<b>9</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,51	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,35	13
	<b>1. Razem:</b>		<b>25</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22,26	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,91	7
	<b>1. Razem:</b>		<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,21	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,44	10
	<b>1. Razem:</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>64</b>

Główny Księgowy

*Barbara Jachimowska*

Kierownik Zakładu

*mgr Barbara Zych*  
specjalista pierwszego stopnia  
opieki pielęgniarskiej

### **III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SPZOZ Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Tarnobrzegu.**


Istotnymi zdarzeniami mającymi wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu będą:

- rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa (podwyżki dla personelu medycznego, wzrost stawki godzinowej, wzrost płacy minimalnej), a tym samym wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych,
- brak możliwości przewidzenia dalszego rozwoju wirusa COVID-19: co za tym idzie konieczność przeznaczenia środków finansowych na zabezpieczenie zdrowia pracowników i pacjentów,
- wzrost wszystkich kosztów prowadzenia Zakładu między innymi: kosztów energii, paliwa, wyżywienia, ze względu na obecnie trwającą wojnę na Ukrainie, nasze położenie geograficzne oraz światowy niepokój z tym związany i obawy na przyszłość.
- nadal brak dostępności do odpowiedniej ilości kadry wśród lekarzy, pielęgniarek i fizjoterapeutów, tj. specjalistów w sektorze opieki długoterminowej,
- brak możliwości zwiększenia przychodów – z góry określona wysokość kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz brak możliwości rozszerzenia działalności,
- nieznane przyszłe rozwiązania systemowe w zakresie ochrony zdrowia ze strony MZ i NFZ – nadal brak dostępności do informacji merytorycznych oraz dodatkowych lub oczekiwanych przez środowisko opieki długoterminowej



środków finansowych, niezbędnych do utrzymania wysokiego standardu usług pielęgnacyjno-opiekuńczych,

- brak stabilności w przepisach prawnych dotyczących aktualnie trwających kontraktów z NFZ,
- trudności w uzyskaniu środków finansowych na dofinansowanie każdego rodzaju obszaru działania placówki np.:
  - \* zakupu sprzętu medycznego i pielęgnacyjnego,
  - \* zakupu aparatury medycznej,
  - \*zabezpieczenie funkcjonowania systemu informatycznego i aktualizacji specjalistycznego oprogramowania komputerowego służącego do elektronicznej obsługi świadczeń medycznych,
  - \* modernizacji bazy lokalowej.

Główny Księgowy  
  
Barbara Jachimowska

Kierownik Zakładu  
  
mgr Barbara Zych  
specjalista pielęgnierstwa  
opieki długoterminowej