



**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej**  
 imienia doktora Kazimierza Hologii  
 64-300 Nowy Tomyśl, ul. Poznańska 30  
 tel. (0-61) 44-27-300; fax. (0-61) 44-22-152  
 e-mail: [sekretariat@szpital-nowytomysl.pl](mailto:sekretariat@szpital-nowytomysl.pl), [www.szpital-nowytomysl.pl](http://www.szpital-nowytomysl.pl)  
 NIP: 788-17-50-689 Regon: 639820004



STAROSTWO POWIATOWE  
 w Nowym Tomyślu  
 Kancelaria Ogólna

Nowy Tomyśl, dn.24.06.2022

AO. 8024.8.2022

2022-06-27

Nr z rejestru ..... 8424 / 2022 .....  
 Ilość załączników .....  
 Podpis .....

SPZOZ-GK/19/2022

AO/SE

Starostwo Powiatowe  
 ul. Poznańska 33  
 64-300 Nowy Tomyśl

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej imienia doktora Kazimierza Hologii w Nowym Tomyślu, przesyła **raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2021 rok** zgodnie z art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022.633 z późn. zm.), celem dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu.

Z poważaniem

**DYREKTOR**  
 Samodzielnego Publicznego  
 Zakładu Opieki Zdrowotnej  
 imienia doktora Kazimierza Hologii  
 w Nowym Tomyślu  
 Tomasz Przybylski

Sporz. B.Wolanin

Konto bankowe: Bank PKO BP S.A. O/Nowy Tomyśl  
 Nr konta: 37 1020 4144 0000 6702 0007 0227

## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 ROK**

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022r.,poz. 633 z późn.zmianami)

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

1. Firma **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
imienia doktora Kazimierza Hołogi**
2. Siedziba **Nowy Tomyśl**
3. Adres **64-300 Nowy Tomyśl, ul. Poznańska 30**
4. Numer telefonu **61 44 27 300**, fax. **61 44 22 152**, adres poczty elektr. **spzoz18@post.pl**
5. Numer identyfikacyjny REGON **639820004**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym **0000003613**
7. Data wpisu oraz numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą  
**01.12.1998r. numer 000000016116**

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

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 Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ						za rok	2 021
Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena		
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>							
Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,70%	3		
Zyskowność działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,84%	3		
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,35%	3		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9		
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI</b>							
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,93	4		
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,83	8		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12		
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>							
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	34	3		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	33	7		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10		
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>							
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	37%	10		
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	1,51	6		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	16		
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					47		

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2021 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,70%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,84%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,35%	3
		<b>I. Razem</b>	<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,93	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,83	8
		<b>II. Razem</b>	<b>12</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33	7
		<b>III. Razem</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,51	6
		<b>IV. Razem</b>	<b>16</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>47</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 47 punktów, co stanowi 67,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o poprawiającej się sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

W 2019 roku został wdrożony Program Naprawczy, który kładzie nacisk na maksymalizację przychodów i ograniczenie kosztów. Rok 2021 pozwolił na częściową realizację założonych planów. Udało się podjąć działania powodujące zwiększeniem rodzajów świadczeń realizowanych w ramach umów zawartych z NFZ. Ponadto przy wymiernym wsparciu i wysiłku kadry szpitala utrzymano w dobie pandemii realizację wszystkich świadczeń oraz sprostano zadaniom dodatkowym nakładanym przez NFZ i Wojewodę

Wielkopolskiego, a związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażeń COVID-19. Finalnie, nadzór nad niekontrolowanym wzrostem kosztów oraz pozyskanie dodatkowych środków finansowych skutkowało wzrostem uzyskanych wskaźników **z poziomu 57,29% do 67,14% maksymalnej** liczby punktów możliwej do uzyskania i pozwala optymistycznie spojrzeć na działalność lat następnych.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

#### **Opis przyjętych założeń.**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Rok 2021 był czwartym rokiem funkcjonowania w sieci szpitali opartej na częściowo ryczałtowym charakterze finansowania świadczeń zdrowotnych.

Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono wygenerowanie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji z wskazaniem na zmniejszania straty.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów 26 kwietnia 2022r. w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025.

#### **Wskaźniki makroekonomiczne**

26 kwietnia 2022r. rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025. Przyjęto w nim, że w okresie prognozowanym tempo wzrostu PKB wyniesie 3,8%. Ponadto środki unijne uzyskane przez Polskę na rzecz odbudowy i zwiększenia odporności związanej z pandemią wirusa Sars-CoV-2 pozwoliłyby na zwiększenie realnego PKB o minimum 1,2%.

W zakresie tempa wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej przyjęto, że wyniesie w 2021r. – 6,2%, w 2022r. – 6,4%, a w 2023 – 5,8%. Ponadto do założeń przyjęto, zgodnie z prognozami Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lat 2022-2025, poziom inflacji odpowiednio w 2022r. – 9,1% w 2023r. – 7,8% i w 2024r. - 3,5%

## Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021r. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

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

Numer umowy	Rodzaj umowy
150000019/03/8/0009/0/17/21	Leczenie szpitalne
150000019/0113/0817/0/16/NN	Podstawowa Opieka Zdrowotna
150000019/18/5/0011/0/19/21	Programy pilotażowe
150000019/02/1/0458/0/20/21	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna
150000019/02/1/0461/0/20/21	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna
150000019/02/3/0021/0/18/23	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna
150000019/03/5/0199/0/17/21	Leczenie szpitalne
150000019/03/1/0007/0/18/23	Leczenie szpitalne
150000019/14/1/0002/0/17/22	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze
150000019/05/1/0054/0/18/22	Rehabilitacja lecznicza
Współrealizacja w ramach umowy NFZ	RATOWNICTWO MEDYCZNE
150000019/19/4/0001/21/SWIAD 150000019/19/1/0030/0/20/20/Z_140 150000019/19/1/0206/0/20/20	Świadczenia związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2022 - 2024 opracowano z założeniem, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy z NFZ będzie realizowany na poziomie porównywalnym do okresu sprzed pandemii. Podobnie jak prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana (ratownictwo medyczne, zakład opiekuńczo-leczniczy itp.). W przypadku realizacji świadczeń związanych z z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, zważywszy na możliwość powrotu epidemii, założono przebieg realizacji na poziomie porównywalnym do roku ubiegłego. Jest to założenie oparte na realizacji świadczeń jak i przebiegu epidemii w roku 2021.

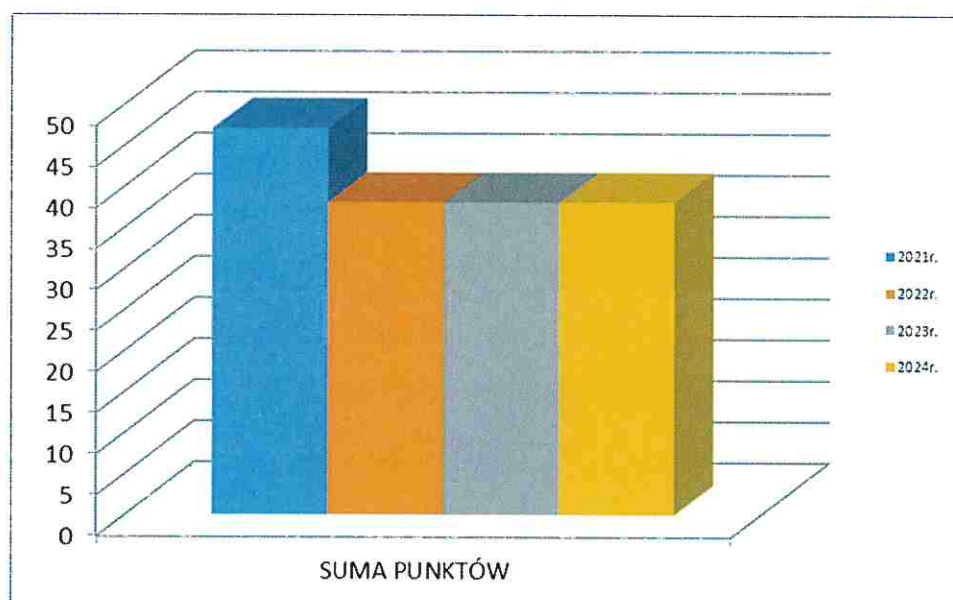
Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zewnętrznych.

Obowiązujące założenie to osiągnięcie nakładów co najmniej porównywalnych do roku 2021, które wyniosły 6,51% PKB oraz wzrost wydatków na zdrowie w oparciu rządu projekt „Polski Ład”

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2022-2024							
Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,32%	0	-1,15%	0	-0,88%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,04%	0	-0,85%	0	-0,59%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-2,60%	0	-2,47%	0	-2,01%	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,78	4	0,71	4	0,68	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,69	8	0,60	8	0,58	8
	<b>Razem</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3	29	3	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7	28	7	26	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38%	10	38%	10	39%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,54	6	1,62	6	1,77	6
	<b>Razem</b>		<b>16</b>		<b>16</b>		<b>16</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>38</b>		<b>38</b>		<b>38</b>

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	6	6	6	6
<b>RAZEM</b>	<b>47</b>	<b>38</b>	<b>38</b>	<b>38</b>





#### IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Przesłanki mogące wpływać negatywnie na funkcjonowanie SP ZOZ:

1. Realizacja przepisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r., o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2021.1801 t.j.) Szacowany koszt nakładów na podwyżki wyniesie ok. 700.000 zł w ujęciu miesięcznym
2. Poziom wynagrodzeń dla personelu medycznego zatrudnionego na podstawie umowy cywilno-prawnej bywa niesatysfakcjonujący, co wobec braku kadry sprzyja migracji personelu. Szpitale są zmuszane do konkurowania o pracowników, a niedobory kadry są coraz bardziej widoczne. Przyczyny leżące m.in. w : likwidacji medycznych szkół policealnych, ograniczenia w dostępie do specjalizacji, brak zachęt do wyboru zawodu medycznego spowodowały pojawienie się luki pokoleniowej. Brak kadry medycznej nie dotyczy tylko zawodów lekarza bądź pielęgniarki – ogromne problemy są również z zatrudnieniem diagnostów laboratoryjnych i fizjoterapeutów. Szpitale nie są też w stanie konkurować z innymi zakładami o pracowników technicznych, bądź specjalistów z różnych dziedzin administracji (np. zamówień publicznych).
3. Ciężar i rola, jaką spełnia Szpital Powiatowy w systemie opieki zdrowotnej jest nieadekwatny do przychodów uzyskiwanych z WOW NFZ. Pacjenci często muszą być kierowani do ośrodków wysokospecjalistycznych na zabiegi, gdzie powinni być hospitalizowani do zakończenia procesu leczenia. Praktyka pokazuje, że bezpośrednio po wykonaniu zabiegu, z powodu braku miejsc, pacjent jest wypisywany do podmiotu właściwego miejscu zamieszkania, gdzie przechodzi dalsze kosztowne leczenie. Wycena tego leczenia jest bardzo niska w porównaniu do wyceny samego zabiegu specjalistycznego w efekcie ośrodki specjalistyczne uzyskują korzystne finansowanie, jednocześnie przerzucając koszty leczenia na szpital powiatowy. Zgodnie z art. 15 ustawy o działalności leczniczej „Podmiot leczniczy nie może odmówić udzielenia świadczenia zdrowotnego osobie, która potrzebuje natychmiastowego udzielenia takiego świadczenia ze względu na zagrożenie życia lub zdrowia”.  
Brak dostosowania pomieszczeń do wymogów stawianych przez sanepid oraz p.poż w całym budynku szpitalnym.
4. Niedooszacowanie przez NFZ wartości realizowanych świadczeń zdrowotnych przede wszystkim zważywszy na szybki, bardzo wysoki wzrost inflacji i koszty płac. Poza ww

obserwujemy bardzo wysoki wzrost kosztów funkcjonowania szpitala związanych ze wzrostem kosztów usług obcych czy mediów dochodzący nawet do 300% stawki ubiegłorocznej

5. Wyrok Trybunału Konstytucyjnego w sprawie pokrycia strat spzoz-ów przez organy tworzące oraz plany zmiany założeń funkcjonowania sieci szpitali. Daleko idące propozycje zmian to systemowe ograniczenie liczby podmiotów leczniczych.

Reasumując w obecnej sytuacji najważniejszymi i niestety utrzymującymi się negatywnymi przesłankami, mającą istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ to:

- centralne regulacja płacowe pracowników służby zdrowia, bez ujęcia wszystkich pracowników sektora jak i bez pełnego pokrycia finansowego tego skutków
- pogarszająca się sytuacja kadrowa na rynku świadczeń zdrowotnych
- rozdrobnienie umów zawieranych z NFZ co powoduje odpływ lokalnej kadry medycznej
- brak dostatecznego finansowania powoduje też brak możliwości przeciwdziałaniu spłaszczeniom wynagrodzeń co w rezultacie powoduje niezadowolenie i odejście pracowników
- niedoszacowanie wyceny świadczeń zdrowotnych

Obecnie polityka państwa wskazuje na zwiększony nacisk na uposażenie płacowe osób zatrudnionych w służbie zdrowia bez adekwatnego pokrycia finansowego oraz bez uwzględnienia wzrostu pozostałych kosztów działalności podstawowej, co w rezultacie generuje wynik finansowy podmiotu.

Przesłanki o charakterze pozytywnym:

1. SP ZOZ jest uznawany z racji wielospecjalności za wiodący w regionie
2. Realizacja umów zawartych z NFZ jest zgodna z ich zapisami.
3. Uwolnienie limitów przez NFZ w zakresie
  - endoprotezoplastyki
  - okulistyki –chirurgii jednego dnia
  - ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w tym świadczeń diagnostycznych

co skutkuje w normalnych warunkach udzielania świadczeń, relatywnie bieżącym finansowaniem w/w zakresów świadczeń

4. Zapisy ustawy gwarantujące systematyczne zwiększanie nakładów finansowych na służbę zdrowia.

#### V. Sytuacja ekonomiczno-finansowa

1. Wielkość funduszy własnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na koniec 2021 roku obrotowego:
  - a) fundusz podstawowy **33 474 885,47 zł.**
  - b) fundusz własny **11 093 611,97 zł.**
  - c) fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny **0,00 zł.**
  - d) wynik finansowy netto **573 723,70 zł.**

Załącznik nr 1 – Bilans na lata 2022-2024

Załącznik nr 2 – Rachunek zysku i strat na lata 2022-2024

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
imienia doktora Kazimierza Hologii  
w Nowym Tomysku  
**Tomasz Przybylski**

(Kierownik jednostki)

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
imienia doktora Kazimierza Hołogi  
54-300 Nowy Tomyśl, ul. Pomorska 30  
tel./05 1/44 27 300, fax 4  
KOD 152  
REGON 639820004 NIP 788

## BILANS

SPZOZ im.dr K.Hołogi - Nowy Tomyśl

Wyszczególnienie		2 022	2 023	2 024
		2	5	6
		5	6	7
<b>AKTYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>30 222 740</b>	<b>29 682 740</b>	<b>28 831 140</b>
<b>A.I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>560 000</b>	<b>20 000</b>	<b>55 000</b>
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	560 000	20 000	55 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
<b>A.II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>29 662 740</b>	<b>29 662 740</b>	<b>28 776 140</b>
A.II.1.	Środki trwałe	29 662 740	29 662 740	28 776 140
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	538 240	538 240	538 240
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 100 000	23 100 000	22 500 000
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 074 500	1 074 500	1 000 000
A.II.1.d	środki transportu	850 000	850 000	660 000
A.II.1.e	inne środki trwałe	4 100 000	4 100 000	4 077 900
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	0	0	0
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0
<b>A.IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A.V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>10 490 000</b>	<b>8 900 000</b>	<b>8 720 000</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 250 000</b>	<b>1 350 000</b>	<b>1 200 000</b>
B.I.1.	Materiały	1 250 000	1 350 000	1 200 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>7 040 000</b>	<b>6 150 000</b>	<b>6 120 000</b>
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	7 000 000	5 900 000	5 900 000
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 000 000	5 900 000	5 900 000
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	7 000 000	5 900 000	5 900 000
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	40 000	250 000	220 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	40 000	250 000	220 000
B.II.3.c.	inne	0	0	0
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 950 000</b>	<b>1 150 000</b>	<b>1 200 000</b>
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 950 000	1 150 000	1 200 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 950 000	1 150 000	1 200 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 950 000	1 150 000	1 200 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
<b>B.IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>250 000</b>	<b>250 000</b>	<b>200 000</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RAZEM AKTYWA</b>	<b>40 712 740</b>	<b>38 582 740</b>	<b>37 551 140</b>

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024
1	2	5	6	7
<b>PASYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>9 981 212</b>	<b>9 001 904</b>	<b>8 237 639</b>
<b>A.I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>33 474 885</b>	<b>33 474 885</b>	<b>33 474 885</b>
<b>A.II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0
<b>A.IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0
<b>A.V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-22 381 274</b>	<b>-23 493 674</b>	<b>-24 472 982</b>
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-22 381 274	-23 493 674	-24 472 982
<b>A.VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-1 112 400</b>	<b>-979 308</b>	<b>-764 265</b>
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-1 112 400	-979 308	-764 265
<b>A.VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>30 731 528</b>	<b>29 580 836</b>	<b>29 313 501</b>
<b>B.I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>2 205 430</b>	<b>2 215 430</b>	<b>2 180 784</b>
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 205 430	2 215 430	2 180 784
B.I.2.-	długoterminowa	1 950 000	2 000 000	2 000 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	255 430	215 430	180 784
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>325 450</b>	<b>299 585</b>	<b>0</b>
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	325 450	299 585	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	325 450	299 585	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>12 830 415</b>	<b>12 041 080</b>	<b>12 360 415</b>
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	12 820 415	12 031 080	12 350 415
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	800 415	300 415	300 415
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 500 000	5 850 000	6 150 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	6 500 000	5 850 000	6 150 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 950 000	2 300 665	2 400 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 950 000	3 180 000	3 200 000
B.III.3.i.	inne	620 000	400 000	300 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	10 000	10 000	10 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	10 000	10 000	10 000
<b>B.IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>15 370 233</b>	<b>15 024 741</b>	<b>14 772 302</b>
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	15 370 233	15 024 741	14 772 302
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	12 114 233	11 995 008	11 811 994
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	3 256 000	3 029 733	2 960 308
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
	<b>RAZEM PASYWA</b>	<b>40 712 740</b>	<b>38 582 740</b>	<b>37 551 140</b>

Sporz. B. Wolanin

Główny Księgowy  
B. Wolanin  
mgr Beata Wolanin

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
imienia doktora Kazimierza Hologii  
w Nowym Tomyśku  
Tomasz Przybylski

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024
A.	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	79 620 800	81 277 192	82 852 735
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
A.I.	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	79 630 800	81 177 192	82 802 735
A.I.1.	sprzedanych NFZ	75 747 300	78 777 192	80 352 735
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	883 500	900 000	950 000
A.I.4.	pozostałych + tarcza osłonowa w 2022-na 1.500.000zł.	3 000 000	1 500 000	1 500 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-10 000	100 000	50 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B.	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	85 273 200	85 748 000	87 010 000
B.I.	<b>Amortyzacja</b>	3 750 000	3 550 000	3 200 000
B.II.	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	13 750 500	13 023 000	13 145 000
B.II.1.	<b>Materiałów</b>	11 050 500	11 273 000	11 395 000
B.II.1.a.	- leków	3 370 000	3 300 000	3 300 000
B.II.1.b.	- żywności	102 000	115 000	120 000
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	2 400 000	2 640 000	2 700 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 550 000	1 600 000	1 650 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	215 000	218 000	225 000
B.II.1.f.	- pozostałe	3 413 500	3 400 000	3 400 000
B.II.2.	<b>Energii</b>	2 700 000	1 750 000	1 750 000
B.II.2.a.	- elektrycznej	700 000	750 000	750 000
B.II.2.b.	- ciepłej	2 000 000	1 000 000	1 000 000
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0
B.III.	<b>Usługi obce</b>	32 192 000	33 032 000	33 731 000
B.III.1.	remontowe	140 000	180 000	180 000
B.III.2.	transportowe	20 000	40 000	40 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	29 375 000	29 962 000	30 561 000
B.III.4.	pozostałe usługi	2 657 000	2 850 000	2 950 000
B.IV.	<b>Podatki i opłaty</b>	128 500	90 000	90 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0
B.V.	<b>Wynagrodzenia</b>	29 078 000	29 546 000	30 185 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	26 418 000	26 946 000	27 485 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 660 000	2 600 000	2 700 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
B.VI.	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	6 076 000	6 200 000	6 351 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne			
	- składki na fundusz pracy			
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych			
B.VII.	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	298 200	307 000	308 000
	- w tym podróże służbowe	14 000	25 000	25 000
B.VIII.	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	0	0	0
C.	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	-5 652 400	-4 470 808	-4 157 265
D.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	4 798 000	3 800 000	3 700 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
D.II.	<b>Dotacje, w tym:</b>	2 988 000	2 500 000	2 000 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
D.IV.	<b>Inne przychody operacyjne, w tym:</b>	1 810 000	1 300 000	1 700 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0
E.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	20 000	50 000	50 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	25 000	25 000
E.III.	Inne koszty operacyjne	20 000	25 000	25 000
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>	-874 400	-720 808	-507 265
G.	<b>Przychody finansowe</b>	13 000	3 500	5 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
G.II.	<b>Odsetki</b>	13 000	500	0
	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
G.V.	Inne	0	3 000	5 000
H.	<b>Koszty finansowe</b>	250 000	260 000	260 000
H.I.	<b>Odsetki, w tym:</b>	250 000	260 000	260 000
	dla jednostek powiązanych	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G–H)</b>	-1 111 400	-977 308	-762 265
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	1 000	2 000	2 000
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0	0	0
L.	<b>Zysk (strata) netto (I–J–K)</b>	-1 112 400	-979 308	-764 265

Lp.	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024
1	Suma Przychodów	84 431 800	85 080 692	86 557 735
2	Suma Kosztów	85 543 200	86 058 000	87 320 000

Sporz. B. Wolanin

Główny Księgowy  
B. Wolanin  
B. Wolanin

DYREKTOR  
Zakładu Opieki Publicznej  
imięna doktora Kazimierza Hogo  
w Nowym Tomyślu  
Tomasz Przybylski