

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PUŁAWACH
ZA ROK OBROTOWY 2021**

Obejmujące:

1. Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego
2. Bilans
3. Rachunek Zysków i Strat (wariant porównawczy)
4. Zestawienie Zmian w Kapitale (Funduszu) Własnym
5. Rachunek Przepływów Pieniężnych (metoda pośrednia)
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia
7. Sprawozdanie z działalności

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Przedmiotem podstawowej działalności Jednostki jest udzielanie kompleksowych świadczeń zdrowotnych.
2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach zarejestrowany jest w Sądzie Rejonowym Lublin – Wschód z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000026256.
3. Przedmiotowe sprawozdanie obejmuje rok obrotowy od 01.01.2021 do 31.12.2021 oraz dane porównywalne za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku.
4. Sprawozdanie Finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności.
5. Sprawozdanie Finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym, zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora SP ZOZ Puławy Nr 2/2019 z dnia 7 stycznia 2019 roku, określające:
 - 1) rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia,
 - 2) zakładowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - 3) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym Zakładowy Plan Kont,
 - 4) wzór sprawozdania finansowego z rachunkiem zysków i strat w wariantcie porównawczym, opracowany w sposób zgodny z zapisami art. 4, art. 10, art. 50 oraz Rozdziału 2, Rozdziału 4 i Rozdziału 8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217).
6. Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wyceniono:
 - wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne;
 - pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej;

Jednostka przeprowadzając czynności inwentaryzacyjne dołożyła wszelkich starań, aby inwentaryzację składników aktywów przeprowadzić drogą spisu z natury przy zachowaniu zasad bezpieczeństwa koniecznych dla jej przeprowadzenia.

W dobie pandemii koronawirusa metoda inwentaryzacji drogą spisu z natury w wyjątkowych sytuacjach została zastąpiona metodą weryfikacji. Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów i Zespołu Sztabu Kryzysowego w Puławach inwentaryzacja części środków trwałych, do których dostęp był znacznie utrudniony a ryzyko epidemiczne bardzo wysokie, z uwagi na hospitalizacje pacjentów chorych na COVID-19, została przeprowadzona drogą weryfikacji poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

7. Możliwość dalszego kontynuowania działalności Zakładu:

Na koniec 2021 roku kapitał (fundusz) własny stanowi wartość ujemną w kwocie – 13 283 144,26 zł, co oznacza, że zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, wynoszące 101 791 787,48 zł przewyższają wartość posiadanego majątku.

Sprawozdanie Finansowe SP ZOZ Puławy za 2021 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, z uwagi na konieczność zabezpieczenia ciągłości udzielania kompleksowych świadczeń zdrowotnych, w tym ratujących życie i zdrowie, uwzględniając zmiany ustawowe, dotyczące świadczeń opieki zdrowotnej, finansowanych ze środków publicznych i realizację założeń systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, czyli tak zwaną „sieć szpitali”, a przede wszystkim dostosowując pomieszczenia, aparaturę medyczną, zasoby ludzkie do leczenia osób chorych na COVID-19 oraz osób z podejrzeniem infekcji koronawirusem SARS-CoV-2, zgodnie z decyzjami Wojewody Lubelskiego, (na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacjami kryzysowymi – Dz. U. z 2020 r. poz. 374).

Leczenie pacjentów chorych na COVID-19 w 2021 roku miało miejsce w wyremontowanych i dostosowanych do wymogów normatywnych pomieszczeniach oddziału obserwacyjno-zakaźnego i pulmonologii w Pawilonie C, a także w przystosowanych do tego celu niektórych oddziałach w Pawilonie A.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Agnieszka Sadurska

07.07.2022 r.

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Piotr Rybak

07.07.2022 r.

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2021 r.

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2021r.	rok poprzedni 31.12.2020r.			rok bieżący 31.12.2021r.	rok poprzedni 31.12.2020r.
A	Aktywa trwałe	64 281 209,60	55 401 525,71	A	Kapitał (fundusz) własny	-13 283 144,26	-14 626 908,58
I	Wartości niematerialne i prawne	910 668,51	435 267,71	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 652 868,38	16 652 868,38
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				~ nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	910 668,51	435 267,71	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	63 370 541,09	54 966 258,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	51 895 453,08	48 429 051,14		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 671 324,42	1 671 324,42		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 853 833,55	33 097 336,44	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-31 279 776,96	-47 686 708,75
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 283 720,57	1 344 377,25	VI	Zysk (strata) netto	1 343 764,32	16 388 931,79
d)	środki transportu	2 045 112,27	2 099 883,13	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	10 841 482,27	10 216 129,90	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	101 791 787,48	95 406 573,23
2	Środki trwałe w budowie	11 675 088,01	6 537 206,86	I	Rezerwy na zobowiązania	2 262 487,18	1 818 041,56
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 262 487,18	1 818 041,56
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa	1 032 252,03	996 081,57
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa	1 230 235,15	821 959,99
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	26 823 112,16	26 699 869,64
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	26 823 112,16	26 699 869,64
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	26 122 219,89	25 887 785,13
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe	261 505,82	372 698,06

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne	439 386,45	439 386,45
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	37 107 077,21	30 011 917,43
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	36 019 668,16	29 097 676,21
B	Aktywa obrotowe	24 227 433,62	25 378 138,94	a)	kredyty i pożyczki	11 124 631,10	8 640 951,83
I	Zapasy	2 597 683,51	3 509 780,14	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	2 597 683,51	3 509 780,14	c)	inne zobowiązania finansowe	168 787,62	240 281,14
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11 333 663,96	7 599 318,50
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	11 333 663,96	7 599 318,50
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	19 968 976,96	19 407 034,25	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	7 197 799,05	6 486 981,95
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	5 661 408,47	5 309 008,12
	– do 12 miesięcy			i)	inne	533 377,96	811 134,67
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	1 087 408,05	914 241,22
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	35 599 110,93	36 876 744,60
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	35 599 110,93	36 876 744,60
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	21 324 078,98	29 838 142,69
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	14 275 031,95	7 038 601,91
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	19 968 976,96	19 407 034,25				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	19 233 878,78	18 745 365,77				
	– do 12 miesięcy	19 233 878,78	18 745 365,77				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	142,42			
c)	inne	735 098,18	661 526,06			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 382 365,29	1 800 859,34			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 382 365,29	1 800 859,34			
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	1 382 365,29	1 800 859,34			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 382 365,29	1 800 859,34			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	278 407,86	660 465,21			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	88 508 643,22	80 779 664,65			
				PASYWA razem (suma poz. A i B)	88 508 643,22	80 779 664,65

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Agnieszka Sadurska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Piotr Rybak

Puławy, 07.07.2022 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.

(warianct porównawczy)

jednostka obliczeniowa:

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	172 898 847,28	151 158 027,71
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	173 343 292,90	151 291 937,72
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-444 445,62	-133 910,01
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	175 608 456,33	139 110 959,89
I	Amortyzacja	7 546 844,60	6 399 195,85
II	Zużycie materiałów i energii	25 795 807,12	21 842 964,71
III	Usługi obce	38 786 840,42	32 701 285,59
IV	Podatki i opłaty, w tym:	578 293,31	550 489,10
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	85 870 708,80	64 188 268,25
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	16 330 238,62	12 758 198,39
	– emerytalne	7 083 082,16	5 539 811,16
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	699 923,46	670 558,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-2 709 609,05	12 047 067,82
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 479 617,64	6 429 619,11
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	13 700,00	7 317,07
II	Dotacje	5 027 231,51	4 152 170,94
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	1 438 686,13	2 270 131,10
E	Pozostałe koszty operacyjne	681 364,10	117 394,50
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 100,00	124,00
III	Inne koszty operacyjne	680 264,10	117 270,50
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	3 088 644,49	18 359 292,43
G	Przychody finansowe	8 426,94	9 091,80
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:	8 426,94	9 091,80
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	1 652 917,11	1 906 278,44
I	Odsetki, w tym:	1 652 917,11	1 906 278,44
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	1 444 154,32	16 462 105,79
J	Podatek dochodowy	100 390,00	75 174,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	1 343 764,32	16 386 931,79

GLÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Agnieszka Sadurska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Piotr Rybak

Puławki, 07.07.2022 r.

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

jednostka obliczeniowa: ... zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-14 626 908,58	-32 002 199,37
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-14 626 908,58	-32 002 199,37
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	16 652 868,38	16 652 868,38
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	16 652 868,38	16 652 868,38
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
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	-47 666 708,75	-48 799 123,50
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	16 386 931,79	144 055,75
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	16 386 931,79	144 055,75
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	16 386 931,79	144 055,75
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-47 666 708,75	-48 799 123,50
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-47 666 708,75	-48 799 123,50
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		988 359,00
	- uгода z tyt. nadwykonani lat ubiegłych NFZ		988 359,00
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-47 666 708,75	-47 810 764,50
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-31 279 776,96	-47 666 708,75
6.	Wynik netto	1 343 764,32	16 386 931,79
	a) zysk netto	1 343 764,32	16 386 931,79
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-13 283 144,26	-14 626 908,58
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

GLÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Pławach

Agnieszka Sadurska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Pławach

Piotr Rybak

Pławy, 07.07.2022 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	1 343 764,32	16 386 931,79
II.	Korekty razem	2 459 295,42	-10 027 619,71
1.	Amortyzacja	7 546 844,60	6 399 195,85
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 650 033,29	1 875 259,17
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	13 700,00	7 317,07
5.	Zmiana stanu rezerw	444 445,62	133 910,01
6.	Zmiana stanu zapasów	912 096,63	-2 103 207,73
7.	Zmiana stanu należności	-561 942,71	-6 017 224,37
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	160 468,49	3 922 877,32
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 885 481,65	-11 913 864,01
10.	Inne korekty	-1 820 868,85	-2 331 883,02
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	3 803 059,74	6 359 312,08
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	13 700,00	7 317,07
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	13 700,00	7 317,07
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0,00
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		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	11 165 930,93	8 252 647,38
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11 165 930,93	8 252 647,38
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.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-11 152 230,93	-8 245 330,31
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	21 014 628,28	16 427 516,76
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	16 024 722,95	6 536 203,31
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	4 989 905,33	9 891 313,45
II.	Wydatki	14 083 951,14	13 152 174,91
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.	Splata kredytów i pożyczek	12 251 232,09	10 837 441,74
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	182 685,76	439 474,00
8.	Odsetki	1 650 033,29	1 875 259,17
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	6 930 677,14	3 275 341,85
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-418 494,05	1 389 323,62
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-418 494,05	1 389 323,62
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 800 859,34	411 535,72
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	1 382 365,29	1 800 859,34
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	375 991,17	323 565,16

GLÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Agnieszka Radurska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Piotr Rybak

Dodatkowe informacje i objaśnienie do Sprawozdania Finansowego za 2021 rok

I. Objasnienia do bilansu

1. Zmiany w ciągu roku obrotowego 2021 wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

Środki Trwałe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021 r.
1.	Grunty	1 671 324,42	0,00	0,00	1 671 324,42
2.	Budynki i budowle	47 268 851,58	3 989 697,69	0,00	51 258 549,27
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 668 594,18	549 210,29	133 800,54	7 084 003,93
4.	Środki transportu	3 947 471,54	825 123,76	1 448 251,20	3 324 344,10
5.	Pozostałe środki trwałe	34 348 850,69	5 208 102,00	736 107,59	38 820 845,10
RAZEM		93 905 092,41	10 572 133,74	2 318 159,33	102 159 066,82

Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021 r.
1.	Licencje	4 270 003,50	1 176 849,65	1 185 881,16	4 260 971,99

Zmiany w ciągu roku obrotowego 2020 wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

Środki Trwałe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020 r.
1.	Grunty	1 437 649,76	233 674,66	0,00	1 671 324,42
2.	Budynki i budowle	34 598 144,28	12 670 751,10	43,80	47 268 851,58
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 334 915,71	371 001,98	37 323,51	6 668 594,18
4.	Środki transportu	3 101 516,23	859 955,31	14 000,00	3 947 471,54
5.	Pozostałe środki trwałe	26 442 850,34	8 913 869,70	1 007 869,35	34 348 850,69
RAZEM		71 915 076,32	23 049 252,75	1 059 236,66	93 905 092,41

Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020 r.
1.	Licencje	4 139 213,74	130 789,76	0,00	4 270 003,50

Szczegółowy zakres zmian według grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2021 r. - umorzenia

Środki trwałe - umorzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021 r.
1.	Budynki i budowle	14 171 515,14	1 233 200,58	0,00	15 404 715,72
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	5 324 216,93	609 866,97	133 800,54	5 800 283,36
3.	Środki transportu	1 847 588,41	428 522,96	996 879,54	1 279 231,83
4.	Pozostałe środki trwałe	24 132 720,79	4 573 805,24	727 143,20	27 979 382,83
RAZEM		45 476 041,27	6 845 395,75	1 857 823,28	50 463 613,74

Wartości niematerialne i prawne – umorzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021 r.
1.	Licencje	3 834 735,79	701 448,85	1 185 881,16	3 350 303,48

Szczegółowy zakres zmian według grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2020 r. - umorzenia
Środki trwałe - umorzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020 r.
1.	Budynki i budowle	13 079 792,93	1 091 766,01	43,80	14 171 515,14
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 785 379,25	570 968,33	32 130,65	5 324 216,93
3.	Środki transportu	1 330 693,15	524 408,56	7 513,30	1 847 588,41
4.	Pozostałe środki trwałe	22 143 481,75	2 985 441,86	996 202,82	24 132 720,79
RAZEM		41 339 347,08	5 172 584,76	1 036 890,57	46 476 041,27

Wartości niematerialne i prawne – umorzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020 r.
1.	Licencje	2 808 124,70	1 226 611,09	0,00	3 834 735,79

2. Wartość początkowa nie amortyzowanych środków trwałych, używanych na podstawie umów
Sprzęt medyczny

L.p.	Nazwa	Umowa dzierżawy na okres 3 lat od	Wartość brutto	Użytkownik
1.	Analizator AU480 SN 1070899-rok prod. 2011, Beckman Coulter. um.nr 93/P/2021-24 miesiące	03.09.2021 r.	44 280,00	Laboratorium
2.	Analizator DXC700AU SN 2019050911-rok prod. 2019, Beckman Coulter. um. nr 93/P/2021-24 miesiące	03.09.2021 r.	491 400,00	Laboratorium
3.	Analizator VELOCITY SN V05183-rok prod. 2017, Beckman Coulter. um. nr 56/P/2020	08.04.2020 r.	155 520,00	Laboratorium
4.	Analizator IQ SN 9283-rok prod. 2016, Beckman Coulter, um. nr 56/P/2020	08.04.2020 r.	172 800,00	Laboratorium
5.	Analizator ABL 835 FLEX Radiometer um. nr 51/P/2020	24.02.2020 r.	20 000,00	Laboratorium
6.	Analizator ABL 90 FLEX Plus Radiometer um. nr 51/P/2020	24.02.2020 r.	40 000,00	SOR
7.	Analizator koagulologiczny ACL TOP 350, Werfen, um. nr 126/P/2019	16.10.2019 r.	219 632,00	Laboratorium
8.	Analizator XN-1000 DIFF PURE, Sysmex Polska, Japan nr seryjny 19100. rok prod. 2015 um. nr 90/P/2019	31.07.2019 r.	163 432,00	Laboratorium
9.	Analizator XN-350 (RET)BF, Sysmex Polska, Japan nr seryjny 11134. rok prod. 2015 um. nr 90/P/2019	31.07.2019 r.	101 167,00	Laboratorium
10.	Analizator typ COBAS e 411 RACK SN 1447-26, Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o. um. nr 113/P/2019	20.01.2019 r.	9 180,00	Laboratorium
11.	Analizator typ COBAS e 411 RACK SN 65K3-28, Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o. um. nr 113/P/2019	20.01.2019 r.	109 080,00	Laboratorium
12.	Analizator bakteriologiczny VITEK 2 COMPACT 30, rok prod. 2019 Biomerieux um. nr 39/P/2019	12.05.2019 r.	136 800,00	Laboratorium
13.	Analizator bakteriologiczny BACTALERT 3D 120, rok prod. 2019 Biomerieux um. nr 39/P/2019	12.05.2019 r.	70 650,00	Laboratorium
14.	Analizator VIDAS rok prod. 2016 Biomerieux um. nr 91/P/2019	31.07.2019 r.	1 500,00	Laboratorium
15.	Konsola do rotacji ROTA PRO – nr H74939309030, Boston Scientific Polska Sp. z o.o. um. nr 84/P/2021 – 1 rok	17.08.2021 r. – 16.08.2022 r.	165 888,00	Pracownia Hemodynamiki
16.	Aparat do ultrasonografii wewnątrznaczyniowej SVC30-ILABRENTAL, Boston Scientific Polska Sp. z o.o., um. nr 84/P/2021	17.08.2021 r. – 16.08.2022 r.	216 001,08	Pracownia Hemodynamiki
17.	Urządzenie FFR Link SVC30FFRLINKRENTAL, Boston Scientific Polska Sp. z o.o. um. nr 84/P/2021	17.08.2021 r. – 16.08.2022 r.	50 253,48	Pracownia Hemodynamiki
18.	Zestaw Wirówko-czytnik SAXO SN 2289 z oprzyrządowaniem i	12.10.2021 r. – 11.10.2023 r.	46 382,00	Pracownia

	podłączeniem, Producent Diahem Diagnostics Products Sp. z o.o. Kraków			Immunologii Transfuzjologicznej z Bankiem Krwi
Razem sprzęt medyczny dzierżawiony			2 213 965,56	

Środki transportu w leasingu finansowym wg stanu na 31.12.2021 r.

L.p.	Nazwa	Umowa leasingu na okres 5 lat od 25.03.2019 r. do 09.04.2024 r.	Wartość początkowa	Użytkownik
1.	Ambulans Mercedes Sprinter	09.04.2024 r.	451 997,33	Zespół Ratownictwa Medycznego - Ryki
2.	Ambulans Mercedes Sprinter	09.04.2024 r.	451 997,33	Zespół Ratownictwa Medycznego - Dęblin
Razem środki transportu w leasingu			903 994,66	

Drukarki

L.p.	Nazwa	Umowa dzierżawy na okres 36 miesięcy od	Wartość brutto	Użytkownik
1	Model 1 Konica Minolta BIZHUB 5000I	06.04.2020 r.	219 186,00	Oddziały szpitalne, poradnie Przychodni Przeszpitalnej i Przychodni Specjalistycznej
2	Model 2 Konica Minolta BIZHUB 5020I	06.04.2020 r.	99 630,00	Oddziały szpitalne
3	Model 3 Konica Minolta BIZHUB C458	06.04.2020 r.	8 856,00	Oddziały szpitalne
4	Model 4 Konica Minolta BIZHUB 4000P	25.06.2021 r.	5 756,40	Oddziały szpitalne, Administracja
5	Model 5 Konica Minolta BIZHUB 4050	25.06.2021 r.	7 084,80	Oddziały szpitalne, Administracja
6	Model 6 Konica Minolta BIZHUB 4020	25.06.2021 r.	1 649,80	Oddziały szpitalne, Administracja
7	Model 7 Konica Minolta BIZHUB C258	25.06.2021 r.	7 970,40	Oddziały szpitalne, Administracja
Razem			350 033,40	

3. Majątek Zakładu jest własnością Powiatu Puławskiego. Grunty są przekazane w nieodpłatne użytkowanie. Wierzytelność użytkowania nie występuje.
4. Fundusz założycielski wynosi 16 652 868,38 zł.
5. Podział zysku

Podział zysku za rok poprzedni:

Rada Powiatu Puławskiego w dniu 30 czerwca 2021 roku podjęła Uchwałę Nr XXVII/220/2021 o zatwierdzeniu propozycji Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach o przeznaczeniu zysku za rok obrotowy 2020 w kwocie 16 386 931,79 zł na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Podział zysku:

Propozycja podziału zysku netto za rok obrotowy 2021: zgodnie z zapisami art. 58 ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 ze zm.) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku. SP ZOZ Puławy proponuje zysk netto za rok obrotowy 2021 w kwocie 1 343 764,32 zł przeznaczyć na Fundusz Zakładu, z którego pokryć straty wygenerowane w latach ubiegłych.

Istotne informacje dotyczą pozycji Bilansu: Pasywa A. V – wykazanego zysku (straty) z lat ubiegłych w kwocie minus 31 279 776,96 zł, czyli niepokrytych strat netto SP ZOZ Puławy, wygenerowanych w latach:

2006 r. – strata w kwocie: - 542 050,65 zł
2007 r. – strata w kwocie: - 2 591 937,26 zł
2009 r. – strata w kwocie: - 7 312 391,04 zł
2010 r. – strata w kwocie: - 7 842 876,36 zł
2011 r. – strata w kwocie: - 2 482 350,24 zł
2013 r. – strata w kwocie: - 712 927,88 zł
2014 r. – strata w kwocie: - 3 387 999,84 zł
2015 r. – strata w kwocie: - 6 407 243,69 zł

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku i pokrywa we własnym zakresie stratę netto z funduszu zakładu, który zwiększa się m.in. o zysk netto, a zmniejsza się m. in. o stratę netto. Propozycje dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach o pokryciu strat odnoszą się do dochodów przyszłych okresów, natomiast zysk netto danego roku obrotowego zostaje przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

6. Informacja o stanie rezerw:

Tytuł	Stan na:	
	Początek roku obrotowego 2021	Koniec roku obrotowego 2021
- na wypłatę odszkodowań i renty	0,00	0,00
- na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych/rentowych	1 487 113,21	1 690 766,52
- na wypłatę niewykorzystanych urlopów	330 928,35	571 720,66
- na wypłatę wynagrodzeń	0,00	0,00
Razem	1 818 041,56	2 262 487,18

Rezerwy w roku 2021 na świadczenia emerytalne i podobne /odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe/niewykorzystane urlopy/ utworzono na podstawie raportu wyczerpania przez Biuro Usług Aktuarialnych według stanu na 31.12.2021 roku.

Tytuł	Stan na:	
	Początek roku obrotowego 2020	Koniec roku obrotowego 2020
- na wypłatę odszkodowań i renty	0,00	0,00
- na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych/rentowych	1 567 632,37	1 487 113,21
- na wypłatę niewykorzystanych urlopów	116 499,18	330 928,35
- na wypłatę wynagrodzeń	0,00	0,00
Razem	1 684 161,55	1 818 041,56

Rezerwy w roku 2020 na świadczenia emerytalne i podobne /odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe/ utworzono na podstawie raportu wyczerpania przez Biuro Usług Aktuarialnych według stanu na 31.12.2020 roku.

7. Informacje o odpisach aktualizujących należności

Wyszczególnienie odpisów	Wartość na początek 2021 roku	Zwiększenia	Zmniejszenia:- rozwiązanie- wykorzystanie	Wartość na koniec 2021 roku
Odpisy aktualizujące należności – razem	558 749,46	0,00	415 754,61	142 994,85
Należności kwestionowane przez dłużników	220 384,91	0,00	77 390,06	142 994,85
Należności przeterminowane lub nie – o znacznym stopniu nieściągalności	338 364,55	0,00	338 364,55	0,00

Wyszczególnienie odpisów	Wartość na początek 2020 roku	Zwiększenia	Zmniejszenia:- rozwiązanie- wykorzystanie	Wartość na koniec 2020 roku
Odpisy aktualizujące należności – razem	558 152,91	596,55	0,00	558 749,46
Należności kwestionowane przez dłużników	220 384,91	0,00	0,00	220 384,91
Należności przeterminowane lub nie – o znacznym stopniu nieściągalności	337 768,00	596,55	0,00	338 364,55

8. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe i długoterminowe w okresie spłaty powyżej 1 roku

Wyszczególnienie	Wartość na koniec 2021 roku	do 1 roku	od 1 do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
Nordea Bank-PKO BP SA z 2011 r.	0,00				
PKO BP SA z 2019 r.	5 802 828,80	2 110 119,36	3 692 709,44		
PKO BP SA z 2019 r.-kr. w rach. bież.	3 130 303,48	3 130 303,48			
BFF Polska SA (Magellan SA)	23 255 421,69	2 978 313,24	7 656 626,48	8 356 626,48	4 263 855,49
MedFinance SA	2 570 670,02	2 570 670,02			
Prime Car Management (leasing)	430 293,44	168 787,62	261 505,82		
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	122 761,00	64 957,00	57 804,00		
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i	2 364 866,00	270 268,00	540 536,00	540 536,00	1 013 526,00

Gospodarki Wodne					
Razem	37 677 144,43	11 293 418,72	12 209 181,74	8 897 162,48	5 277 381,49

Wyszczególnienie	Wartość na koniec 2020 roku	do 1 roku	od 1 do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
Nordea Bank-PKO BP SA z 2010 r.	0,00				
Nordea Bank-PKO BP SA z 2011 r.	529 585,49	529 585,49			
PKO BP SA z 2019 r.	7 912 948,16	2 110 119,36	5 802 828,80		
PKO BP SA z 2019 r.-kr. w rach.bież.	1 601 206,18	1 601 206,18	0,00		
BFF Polska SA (Magellan SA)	21 800 000,00	2 400 000,00	8 900 000,00	10 500 000,00	
MedFinance SA	2 000 040,80	2 000 040,80	0,00		
Prime Car Management (leasing)	612 979,20	240 281,14	372 698,06		
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	11 022,00	0,00	11 022,00		
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	673 934,33	0,00	673 934,33		
Razem	35 141 716,16	8 881 232,97	15 780 483,19	10 500 000,00	

9. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku:

L.p.	Wyszczególnienie	WN	MA
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów działalności operacyjnej:	278 407,86	
a	- prowizja od kredytów i pożyczek	254 426,72	
b	- opłata prolongacyjna ZUS	0,00	
c	- niewyk. świadcz.med.do rozlicz. na koniec 2023 r. - przych. przyszłych okresów-konto 640-25		1 415 698,22
d	- prenumerata	2 448,52	
e	- ubezpieczenia OC majątkowe i komunikacyjne	21 532,62	
2.	Przychody przyszłych okresów		
a/	Fresenius – dzierżawa zapłacona z góry		1 788 628,33
b/	amortyzacja środków trwałych z dotacji FUE darowizn		32 394 786,38
	Razem	278 407,86	35 599 110,93

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku:

L.p.	Wyszczególnienie	WN	MA
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów działalności operacyjnej:	660 465,21	
a	- prowizja od kredytów i pożyczek	522 424,92	
b	- opłata prolongacyjna ZUS	0,00	
c	- niewyk. świadcz.med.do rozlicz. w I półroczu 2021 r. - przych. przyszłych okresów-konto 640-25		2 505 538,79
d	- prenumerata	2 388,02	
e	- ubezpieczenia OC majątkowe i komunikacyjne	135 652,27	
2.	Przychody przyszłych okresów		
a/	Fresenius – dzierżawa zapłacona z góry		1 939 093,25
b/	amortyzacja środków trwałych z dotacji FUE darowizn		32 432 112,56
	Razem	660 465,21	36 876 744,60

10. Zobowiązania warunkowe zarówno za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku i za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku nie występują.

11. Dochody z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, 1492, 1565, 2122 i 2123) w roku zakończonym 31 grudnia 2021 nie wystąpiły.

12. Na dzień 31 grudnia 2021 roku środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust.1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1876, 2361 i 2491 oraz z 2018 r. poz.62) wyniosły 3 083,71 zł.

13. Składniki pasywów bilansu: kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe (leasing) na dzień 31 grudnia 2021 r. wykazane zostały w pozycji Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek:

- kredyty i pożyczki – w kwocie 26 122 219,89 zł
 - inne zobowiązania finansowe – leasing – w kwocie 261 505,82 zł
- oraz w pozycji Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek:
- kredyty i pożyczki – w kwocie 11 124 631,10 zł
 - inne zobowiązania finansowe – leasing – w kwocie 168 787,82 zł

II. Objaśnienia do Rachunku Zysków i Strat

1. Struktura przychodów ze sprzedaży usług za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku – sprzedaż krajowa:

L.p.	Przychody ze sprzedaży	Wartość
1.	Lecznictwo szpitalne (zamknięte), w tym:	136 759 737,52
	nadwykonania	0,00
2.	Ambulatoryjne Świadczenia Specjalistyczne, w tym:	5 131 994,61
	nadwykonania	0,00
3.	Zakład Oplekuńczo – Lecznicy, w tym:	131 278,56
	nadwykonania	0,00
4.	Chemioterapia, w tym:	288 773,98
	nadwykonania, w tym:	0,00
5.	Rehabilitacja lecznicza, w tym:	2 300 459,30
	nadwykonania	0,00
6.	Programy lekowe	2 186 169,78
7.	AOS świadczenia diagnostyczne kosztochłonne, w tym:	1 402 453,78
	nadwykonania, w tym:	0,00
8.	Podstawowa Opleka Zdrowotna	4 657 656,76
9.	Opleka psychiatryczna i leczenie uzależnień, w tym:	708 801,18
	nadwykonania, w tym:	0,00
10.	Nocna i Świąteczna Opleka Ambulatoryjna i Wyjazdowa, Transport Sanitarny	2 474 488,32
11.	Ratownictwo medyczne	11 489 358,90
12.	Profilaktyczne programy zdrowotne	5 567,86
13.	Świadczenia dla pacjentów z UE i spoza list POZ	6 925,00
	Przychody z LOW NFZ (poz. 1-13)	167 543 865,55
1.	Odpłatność za usługi med.-osoby prawne	756 374,89
2.	Odpłatność za usługi med.-osoby fizyczne	277 703,82
3.	Odpłatność za pobyt w ZOL	4 870,63
4.	Programy - badania kliniczne	108 484,92
	Pozostała sprzedaż (poz. 1-4)	1 147 434,06
1.	Programy zdrowotne dla dzieci	0,00
2.	Stáže lekarskie i pielęgniarские	262 618,26
3.	Rezydenci – lekarze	3 322 998,96
	<u>Razem sprzedaż usług medycznych</u>	<u>172 276 716,83</u>
1.	Czynsze	1 001 292,09
2.	Usługi hotelowe	0,00
3.	Transport	0,00
4.	Pozostała sprzedaż- odpłatność za usługi (xero dok. med., surowce wtórne, utylizacja, sterylizacja, napełnianie butli tlenem)	64 875,85
5.	Opłata parkingowa	608,13
	<u>Przychody ze sprzedaży działalności niemedycznej (poz. 1-5)</u>	<u>1 066 576,07</u>
1.	Zmiana stanu produktów (korekta rezerw dot. świadczeń pracowniczych)	-444 445,62
	Ogółem przychody netto ze sprzedaży	172 898 847,28
	Pozostałe przychody operacyjne	6 479 817,84
	Przychody finansowe	8 426,94
	OGÓŁEM PRZYCHODY	179 386 891,86

Struktura przychodów ze sprzedaży usług za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku – sprzedaż krajowa:

L.p.	Przychody ze sprzedaży	Wartość
1.	Lecznictwo szpitalne (zamknięte), w tym:	119 611 216,10
	nadwykonania	0,00
2.	Ambulatoryjne Świadczenia Specjalistyczne, w tym:	3 984 849,91
	nadwykonania	0,00
3.	Zakład Opiekuńczo – Leczniczy, w tym:	327 836,30
	nadwykonania	0,00
4.	Chemioterapia, w tym:	323 426,14
	nadwykonania, w tym:	0,00
5.	Rehabilitacja lecznicza, w tym:	1 716 369,78
	nadwykonania	0,00
6.	Programy lekowe	1 760 623,10
7.	AOS świadczenia diagnostyczne kosztochłonne, w tym:	800 677,28
	nadwykonania, w tym:	0,00
8.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	4 534 645,66
9.	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, w tym:	549 401,28
	nadwykonania, w tym:	0,00
10.	Nocna i Świąteczna Opieka Ambulatoryjna i Wyjazdowa, Transport Sanitarny	2 459 666,88
11.	Ratownictwo medyczne	10 276 288,00
12.	Profilaktyczne programy zdrowotne	2 200,00
13.	Świadczenia dla pacjentów z UE i spoza list POZ	9 358,00
Przychody z LOW NFZ (poz. 1-13)		146 154 558,43
1.	Odpłatność za usługi med.-osoby prawne	802 659,25
2.	Odpłatność za usługi med.-osoby fizyczne	218 948,55
3.	Odpłatność za pobyt w ZOL	45 927,54
4.	Programy - badania kliniczne	212 579,13
Pozostała sprzedaż (poz. 1-4)		146 154 558,43
1.	Programy zdrowotne dla dzieci	0,00
2.	Stáže lekarskie i pielęgnarskie	145 677,58
3.	Rezydenci – lekarze	2 543 233,63
<u>Razem sprzedaż usług medycznych</u>		<u>150 123 584,11</u>
1.	Czynsze	1 101 494,23
2.	Usługi hotelowe	0,00
3.	Transport	934,80
4.	Wpłaty za rozmowy telefoniczne	0,00
5.	Pozostała sprzedaż- odpłatność za usługi (xero dok. med., surowce wtórne, utylizacja, sterylizacja, napełnianie butli tlenem)	62 310,77
6.	Opłata parkingowa	3 613,81
Przychody ze sprzedaży działalności niemedycznej (poz. 1-6)		<u>1 168 353,61</u>
1.	Zmiana stanu produktów (korekta rezerw dot. świadczeń pracowniczych)	-133 910,01
Ogółem przychody ze sprzedaży produktów		151 158 027,71
Pozostałe przychody operacyjne		6 429 619,11
Przychody finansowe		9 091,80
OGÓŁEM PRZYCHODY		157 596 738,62

1a) Informacja o przychodach i kosztach 2020 roku oraz 2019 roku wg zakresów działalności

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku:

L.p.	Zakres działalności	Przychody 2021	Koszty 2021
1.	Lecznictwo Szpitalne	72 705 599,03	133 624 440,29
	Gotowość do świadczeń i realizacja świadczeń – COVID-19	66 547 220,12	
2.	Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne AOS	5 131 994,81	6 898 075,28
3.	Zakład Opiekuńczo – Leczniczy	136 149,19	408 386,64
4.	Chemioterapia	288 773,98	711 110,65
5.	Rehabilitacja lecznicza	2 385 875,88	3 879 866,10
6.	Programy lekowe	2 186 169,78	1 991 363,93
7.	Świadczenia kosztochłonne	1 402 453,78	2 335 243,58
8.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	4 867 053,02	6 087 260,29
9.	Psychiatria	708 801,18	789 890,43
10.	Nocna i świąteczna opieka ambulatoryjna i wyjazdowa, Transport sanitarny	2 475 581,12	3 102 428,72
11.	Ratownictwo medyczne	11 516 796,90	15 407 570,95
12.	Programy zdrowotne dla dzieci	0,00	0,00
13.	Diagnostyka laboratoryjna	540 581,88	245 572,43
14.	Diagnostyka obrazowa (ZDO)	280 781,01	73 116,44
15.	Zakład Medycyny Pracy	299 841,00	385 889,63
16.	Pozostała działalność medyczna i niemedyczna	1 869 620,42	112 886,59
Razem		173 343 292,90	176 052 901,95
17.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	6 479 617,64	681 364,10
18.	Przychody i koszty finansowe	8 426,94	1 852 917,11
Ogółem		179 831 337,48	178 387 183,16
Podatek dochodowy		100 390,00	
WYNIK FINANSOWY NETTO NA DZIAŁALNOŚCI (ZYSK)		1 343 764,32	

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku:

L.p.	Zakres działalności	Przychody 2020	Koszty 2020
1.	Lecznictwo Szpitalne	66 687 601,48	100 792 382,55
	Gotowość do świadczeń i realizacja świadczeń – COVID-19	53 460 409,53	
2.	Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne AOS	3 988 911,13	5 160 189,13
3.	Zakład Opiekuńczo – Leczniczy	373 145,59	661 776,78
4.	Chemioterapia	323 426,14	969 322,61
5.	Rehabilitacja lecznicza	1 723 692,14	2 728 349,74
6.	Programy lekowe	1 760 623,10	1 710 762,22
7.	Świadczenia kosztochłonne	600 677,28	453 176,30
8.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	4 646 956,75	4 424 094,05
9.	Psychiatria	549 641,28	854 261,32

10.	Nocna i świąteczna opieka ambulatoryjna i wyjazdowa, Transport sanitarny	2 497 800,08	2 759 611,92
11.	Ratownictwo medyczne	10 276 325,88	12 227 800,65
12.	Programy zdrowotne dla dzieci	0,00	0,00
13.	Diagnostyka laboratoryjna	303 803,00	249 181,62
14.	Diagnostyka obrazowa (ZDO)	43 351,00	44 957,99
15.	Zakład Medycyny Pracy	192 459,00	247 009,05
16.	Pozostała działalność medyczna i niemedyczna	3 863 114,34	5 961 993,97
	Razem	151 291 937,72	139 244 869,90
17.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	3 328 615,84	145 001,96
18.	Przychody i koszty finansowe	9 874,88	2 396 189,24
	Ogółem	157 730 648,63	141 268 542,84
	Podatek dochodowy	75 174,00	
	WYNIK FINANSOWY NETTO NA DZIAŁALNOŚCI (ZYSK)	16 386 931,79	

- Odpisy aktualizacyjne środków trwałych oraz zapasów za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły.
- Działalności zaniechane w 2021 r. lub przewidziane do zaniechania w roku 2021 nie występują. Bardzo istotne z punktu widzenia zakresów prowadzonej działalności oraz dostępności do świadczonych usług medycznych było administracyjne przeprofilowanie Szpitala Specjalistycznego od 16.03.2020 r. w Jednoimienny Szpital Zakaźny na mocy decyzji Wojewody Lubelskiego, działającego w oparciu o ustawę z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 poz. 374), a kolejna fala wzmożonych zakażeń koronawirusem spowodowała, że we wrześniu 2020 roku Szpital w Puławach, na mocy kolejnej administracyjnej decyzji Wojewody Lubelskiego, został przeformowany w Szpital Koordynujący Zabezpieczenie COVID-19 w Województwie Lubelskim z jednoczesnym statusem szpitala węzłowego. Takie przekształcenie miało na celu udostępnienie pomocy medycznej i świadczenie usług zdrowotnych dla pacjentów chorych na COVID-19 z jednoczesnym schorzeniem współistniejącym zagrażającym życiu i zdrowiu, a także pacjentów zarażonych SARS-CoV-2. Równolegle cały Pawilon B Szpitala, tj. oddziały: położniczo – ginekologiczny, urologiczny, okulistyczny i noworodkowy koncentrowały się na leczeniu pacjentów niezarażonych koronawirusem, udzielając im specjalistycznych usług medycznych.
Realizując decyzje Wojewody Lubelskiego Dyrekcja Szpitala Specjalistycznego w Puławach dostosowała pomieszczenia, budynki, instalacje tlenowe, sprzęt medyczny (respiratory, fumigatory) oraz środki ochrony osobistej do leczenia pacjentów chorych na COVID-19, wydzielając ze swojego potencjału łóżkowego: - łóżka dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 2 oraz łóżka dla pacjentów zakażonych wirusem SARS-CoV-2, w tym łóżka respiratorowe.
W miesiącach od maja do października 2021 r. w oddziałach Pawilonu A i Pawilonu B odbywały się hospitalizacje pacjentów niezarażonych SARS-CoV-2 z jednoczesnym wykonaniem niezbędnych zabiegów operacyjnych. Zwiększone natężenie zachorowań w listopadzie i grudniu 2021 r., a także wydawane decyzje Wojewody Lubelskiego, zmusiły kierownictwo Jednostki do wydzielenia łóżek covidowych i respiratorowych w Pawilonie A, co w znacznej mierze ograniczyło udzielanie świadczeń zdrowotnych.
- Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku:

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Przychody ogółem (z Rachunku zysków i strat)	179 386 891,86
2.	Zmniejszenia przychodów z tytułu:	
	- naliczone odsetki od należności	4 299,57
	- umorzone odsetki z lat ubiegłych	0,00
	- wyśledzanie należności objętych odpisami	415 754,61
	- amortyzacja środków trwałych zakupionych z zewnętrznych źródeł finansowania (Fundusze UE, dotacje, darowizny)	1 770 499,89
	- dotacja - rezydenci i stażyści	3 585 617,22
	- refund.wynagr.COVID-19	561 268,79
	RAZEM	6 337 440,08
3.	Zwiększenia przychodów - wolne	
	- dotacje na zakup ŚT i WNIP	4 704 835,94
	- dofin.proj.UE	2 949 154,49
	RAZEM	7 653 990,43
4.	PRZYCHÓD PODATKOWY	173 049 451,78
5.	PRZYCHODY WOLNE	7 653 990,43

6.	RAZEM	180 703 442,21
7.	Koszty ogółem (z Rachunku zysków i strat)	177 942 737,54
8.	Korekty kosztów z tytułu (zmniejszenia):	
	- nieprzekazany odpis z tyt. ZFŚS (2020 r.)	0,00
	- odsetki od zobowiązań budżetowych	78,00
	- naliczone i nie zapłacone odsetki od zobowiązań cywilno - prawnych	2 883,82
	- amortyzacja środków trwałych i koszty zużycia materiałów otrzymanych w formie darowizn	5 235 337,13
	- zapłata składki z tyt. PFRON	309 573,00
	- odpisy aktualizujące należności	0,00
	- koszty postępowań sądowych	1 488,00
	- koszty egzekucji komorniczych	0,00
	- kary NFZ i odszkodowania	125 963,53
	- odpis aktualizujący nadwykonania 2021 r.	0,00
	- ZUS pracodawcy ugody	0,00
	- nie zapłacony ZUS pracodawcy XI i XII 2021 r.	2 708 778,57
	- wynagrodzenie rezydentów, stażystów	3 585 617,22
	- renta Falkowski, Zolech	92 760,00
	- refund.wynagr.COVID-19	561 268,79
	- rekomp.COVID-19-um.kontraktowe XII 2021 r.	364 638,67
	- rekomp.COVID-19-um.o pracę XII 2021 r.	1 720 199,24
	- PPK pracodawca XI, XII 2021 r.	53 525,00
	RAZEM	14 762 110,97
9.	Koszty zwiększające koszty podatkowe	
	- zapłata ZUS ugoda	0,00
	- zapłata ZUS (2020 r.)	2 237 892,37
	- niezapl.zobow.>90 dni	4 450,00
	RAZEM	2 242 342,37
10.	Koszty skorygowane (podatkowe)	165 422 968,94
11.	Dochód	16 280 473,27
12.	Podatek dochodowy od wydatków niestatutowych	100 390,00

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku:

L.p.	Wykazanie	Kwota
1.	Przychody ogółem (z Rachunku zysków i strat)	157 596 738,62
2.	Zmniejszenia przychodów z tytułu:	9 038 693,88
	- naliczone odsetki od należności	137,68
	- umorzone odsetki z lat ubiegłych	867,85
	- wyksięgowanie należności objętych odpisami	0,00
	- amortyzacja środków trwałych zakupionych z zewnętrznych źródeł finansowania (Fundusze UE, dotacje darowizny)	6 348 777,14
	- dotacja - rezydenci i stażyści	2 688 911,21
	RAZEM	9 038 693,88
3.	Przychody podatkowe	148 558 044,74
4.	Koszty ogółem (z Rachunku zysków i strat)	141 134 632,83
5.	Korekty kosztów z tytułu (zmniejszenia):	
	- nieprzekazany odpis z tyt. ZFŚS (2019 r.)	0,00
	- odsetki od zobowiązań budżetowych	484,50
	- naliczone i nie zapłacone odsetki od zobowiązań cywilno - prawnych	14 407,12
	- amortyzacja środków trwałych i koszty zużycia materiałów otrzymanych w formie darowizn	4 713 248,76
	- zapłata składki z tyt. PFRON	301 932,00
	- odpisy aktualizujące należności	596,55
	- koszty postępowań sądowych	7 353,00
	- koszty egzekucji komorniczych	3 295,05

	- kary NFZ i odszkodowania	500,00
	- odpis aktualizujący nadwykonania 2020 r.	0,00
	- ZUS pracodawcy ugody	0,00
	- nie zapłacony ZUS pracodawcy XI i XII 2020 r.	2 237 892,37
	- wynagrodzenie rezydentów, stażystów	2 688 911,21
	- renta Falkowski, Zolech	92 760,00
	RAZEM	10 061 360,56
6.	Koszty zwiększające koszty podatkowe	
	- zapłata ZUS ugoda	0,00
	- zapłata ZUS (2019 r.)	1 371 520,44
	RAZEM	1 371 520,44
7.	Koszty skorygowane (podatkowe)	132 444 782,71
8.	Zysk podatkowy	16 113 252,03

5. Informacja o kosztach rodzajowych, pozostałych kosztach operacyjnych i finansowych:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku:

L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Kwota
	Razem koszty	177 942 737,54
1.	Koszty działalności operacyjnej	176 808 456,33
	a) amortyzacja	7 546 844,60
	b) zużycie materiałów i energii	25 795 807,12
	c) usługi obce	38 786 840,42
	d) podatki i opłaty	578 293,31
	e) wynagrodzenia	85 870 708,80
	f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 330 238,62
	g) pozostałe koszty rodzajowe	699 923,46
	h) wartość sprzedanych towarów	0,00
2.	Pozostałe koszty operacyjne	681 364,10
	a) koszty komornicze	0,00
	b) koszty procesu – sądowe	1 488,00
	d) odpisy aktualizacyjne należności i odpisanie należności	1 100,00
	e) kary umowne NFZ	125 963,53
	f) inne koszty	552 812,57
	g) odszkodowania	0,00
3.	Koszty finansowe	1 652 917,11
	a) odsetki z tytułu dostaw i usług	7 833,08
	b) odsetki od kredytów, pożyczek i um. leasingowych	1 645 006,03
	c) odsetki, opłata prolongacyjna od zobowiązań budżetowych	78,00

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku:

L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Kwota
	Razem koszty	141 134 632,83
1.	Koszty działalności operacyjnej	139 110 959,89
	a) amortyzacja	6 399 195,85
	b) zużycie materiałów i energii	21 842 984,71
	c) usługi obce	32 701 285,59
	d) podatki i opłaty	550 489,10
	e) wynagrodzenia	64 188 268,25
	f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 758 198,39
	g) pozostałe koszty rodzajowe	670 558,00
	h) wartość sprzedanych towarów	0,00
2.	Pozostałe koszty operacyjne	117 384,50
	a) koszty komornicze	3 295,05
	b) koszty procesu – sądowe	7 353,00
	d) odpisy aktualizacyjne należności i odpisanie należności	720,55
	e) kary umowne NFZ	500,00
	f) inne koszty	105 525,90
	g) odszkodowania	0,00
3.	Koszty finansowe	1 906 278,44
	a) odsetki z tytułu dostaw i usług	30 554,77
	b) odsetki od kredytów, pożyczek i um. leasingowych	1 875 259,17
	c) odsetki, opłata prolongacyjna od zobowiązań budżetowych	464,50

6. Nakłady w formie dotacji, darowizn, a także własnych środków na zakup niefinansowych aktywów trwałych w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku wyniosły 16 886 000 zł, natomiast w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku wyniosły 21 136 000 zł.

7. Zysk i starty nadzwyczajne w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku i w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły.

8. Wykaz zobowiązań i należności wg rodzajów:

na dzień 31 grudnia 2021 roku :

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rodzaj zobowiązania	Nazwa konta	Kwota
z tytułu dostaw i usług	Rozrachunki z dostawcami	10 949 221,89
	Rozrachunki z odbiorcami	0,00
	Rozliczenie zakupu	384 442,07
	Razem z tyt. dostaw i usług	11 333 663,96
	Zobowiązania wekslowe	0,00
	Ogółem	11 333 663,96
z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i innych	Podatek VAT	17 715,00
	Rozliczenie VAT należnego	0,00
	Podatek od osób fizycznych	1 974 186,00
	Podatek od osób prawnych	6 638,00
	Składka PFRON	27 208,00
	ZUS	5 172 072,05
	Razem publ.-prawne	7 197 799,05
z tytułu wynagrodzeń	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	5 661 408,47
Inne	Rozrachunki z pracownikami	245,71
	Potrącenia z list płac	251 223,47
	Rozliczenia dotacji	0,00
	Z tyt. kaucji i wadium, zabezpieczenia	281 908,78
	Rozrachunku z tyt. Zakł. Fund. Świadc. Socj.	0,00
	Rozliczenie nakładów na remont kuchni (długoterminowe-Inne)-Vendi Service	439 386,45
	Rozlicz. z komorn.	0,00
	Razem Inne (długo+krótkoterminowe)	972 764,41 (439 386,45+533 377,96)
kredyty, pożyczki, Inne zobow. finansowe (leasing)	(długoterminowe + krótkoterminowe)	37 677 144,43
Rezerwy na zobowiązania	z tytułu renty	0,00
	z tyt. świadczeń emerytalnych i innych świadczeń na rzecz pracowników	2 262 487,18
Fundusze specjalne	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 087 409,05
Rozliczenia międzyokresowe	z tyt. czynszu, dofinansowania z Funduszy UE, dotacji	35 599 110,93
Ogółem		101 791 787,48

Wykaz należności:

Nazwa należności	Kwota	Odpiły aktualizujące należności	Należności bilansowe
Rozrachunki z odbiorcami	19 045 581,11	142 994,85	18 902 586,26
Rozrachunki z dostawcami	10 240,73		10 240,73
Pożyczki z ZFSS	716 175,92		716 175,92
Z tyt. składek ZUS i podatku	0,00		0,00
Rozrachunki z Min. Zdrowia	321 051,79		321 051,79
Rozrachunki z pracownikami	16 452,90		16 452,90
Pozostałe rozrachunki	2 469,36		2 469,36
Roszczenia sporne	0,00		0,00
Ogółem	20 111 971,81	142 994,85	19 968 976,96

na dzień 31 grudnia 2020 roku:

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rodzaj zobowiązania	Nazwa konta	Kwota
z tytułu dostaw i usług	Rozrachunki z dostawcami	6 710 886,18
	Rozrachunki z odbiorcami	542 651,41
	Rozliczenie zakupu	345 780,91
	Razem z tyt. dostaw i usług	7 599 318,50
	Zobowiązania wekslowe	0,00
	Ogółem	7 599 318,50

z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i innych	Podatek VAT	13 992,00
	Rozliczenie VAT należnego	115,94
	Podatek od osób fizycznych	1 473 393,00
	Podatek od osób prawnych	8 157,00
	Składka PFRON	34 735,00
	ZUS	4 966 589,01
	Razem publiczno-prawne	6 496 981,95
z tytułu wynagrodzeń	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	5 309 008,12
Inne	Rozrachunki z pracownikami	
	Potrącenia z list płac	124 134,29
	Rozliczenia dotacji	0,00
	Z tyt. kaucji butli wadła zabezpieczenia	686 630,38
	Rozrachunku z tyt. Zakł. Fund. Świadc. Socj.	370,00
	Rozliczenie nakładów na remont kuchni (długoterminowe)-Vendi Serwis	439 386,45
	Rozlicz. z komom.	0,00
	Razem Inne	1 250 521,12
kredyty, pożyczki, Inne zobow. finansowe (leasing)	(długoterminowe + krótkoterminowe)	35 141 716,16
Rezerwy na zobowiązania	z tytułu renty	0,00
	z tyt. świadczeń emerytalnych i innych świadczeń na rzecz pracowników	1 818 041,56
Fundusze specjalne	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	914 241,22
Rozliczenia międzyokresowe	z tyt. czynszu, dofinansowania z Funduszy UE, dotacji	36 876 744,60
Ogółem		95 406 573,23

Wykaz należności:

Nazwa należności	Kwota	Odpiisy aktualizujące należności	Należności bilansowe
Rozrachunki z odbiorcami	19 022 968,85	367 662,09	18 655 306,76
Rozrachunki z dostawcami	90 059,01		90 059,01
Pożyczki z ZFSS	643 213,80		643 213,80
Z tyt. składek ZUS i podatku	142,42		142,42
Rozrachunki z Min. Zdrowia	0,00		0,00
Rozrachunki z pracownikami	15 842,90		15 842,90
Pozostałe rozrachunki	2 469,36		2 469,36
Roszczenia sporne	191 087,37	191 087,37	0,00
Ogółem	19 965 783,71	558 749,46	19 407 034,25

**9. Informacja o zatrudnieniu:
na dzień 31.12.2021 r.**

Wyszczególnienie	Ogółem	Kobiety	Mężczyźni
Pracownicy ogółem, w tym:	830	599	231
Lekarze	108	48	60
Farmaceuci	3	3	0
Inny z wyższym	50	46	4
Pielegniarki	271	262	9
Położne	31	31	0
Technicy RTG	17	15	2
Pozostały personel medyczny	214	108	106
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	64	23	41
Pracownicy gospodarczy i obsługi	71	63	8
Kierowcy	1	0	1

na dzień 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Ogółem	Kobiety	Mężczyźni
Pracownicy ogółem, w tym:	817	644	173
Lekarze	104	50	54
Farmaceuci	3	3	0
Inny z wyższym	53	49	4
Pielegniarki	275	268	7
Położne	32	32	0
Technicy RTG	15	13	2
Pozostały personel medyczny	195	152	43
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	70	31	39
Pracownicy gospodarczy i obsługi	69	46	23

10. Informacja o zdarzeniach mających wpływ na sprawozdanie finansowe

1. Zdarzenia, jakie wystąpiły po dniu bilansowym, zostały ujęte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu.
2. W roku obrotowym nie dokonywano zmian w zasadach (polityce) rachunkowości.
3. Dane liczbowe sprawozdania za rok ubiegły są porównywalne z danymi za rok obrotowy.

11. Możliwość dalszego kontynuowania działalności zakładu.

Na koniec 2021 r. kapitał własny stanowi wartość ujemną w kwocie – 13 283 144,26 zł, co oznacza, że zobowiązania i rezerwy – wynoszące 101 791 787,48 zł – przewyższają wartość posiadanego majątku.

Mając na uwadze konieczność zapewnienia bezpieczeństwa pacjentom w udzielaniu im świadczeń medycznych, a także realizując zapisy umów i aneksów z NFZ na 2021 i kolejny rok i, dotyczące trzeciego poziomu tzw. „sieci szpitali”, a przede wszystkim konieczność realizacji decyzji Wojewody Lubelskiego, dotyczącej przekształcenia Szpitala Specjalistycznego SP ZOZ Puławy w Szpital Koordynujący Zabezpieczenie COVID-19 w Województwie Lubelskim (na podstawie art. 11 ust.1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych – Dz. U. z 2020 r. poz. 374) z dniem 16.03.2020 r., powołany do leczenia osób chorych na COVID-19 oraz hospitalizacji związanych z leczeniem specjalistycznym pacjentów z potwierdzonym zakażeniem wirusem SARS-CoV-2, kierownictwo jednostki zamierza kontynuować działalność w zakresie, jaki mu powierzono. Ponadto od stycznia 2021 roku jednostka została zobligowana do organizacji punktów szczepień i wykonywania szczepień przeciw COVID-19 mieszkańcom Powiatu Puławskiego. Zgodnie z wytycznymi Narodowego Programu Szczepień przeciw COVID-19 szczepienia przeprowadzane są etapowo.

Od 17 maja 2021 roku nastąpiło „odmrożenie” całego pawilonu A, tj. oddziałów: neurologii, kardiologii, chirurgii ogólnej, chirurgii urazowo – ortopedycznej, centrum pediatricznego, chorób wewnętrznych i rehabilitacji, aby umożliwić realizację świadczeń medycznych wynikających z umów na podstawowe szpitalne zabezpieczenie świadczeń opieki zdrowotnej, jednak ponowne wzmożone zachorowania na COVID-19 od września 2021 r., tzw. fale spowodowały konieczność wydzielenia z bazy łóżkowej Pawilonu A i Pawilonu C łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 oraz łóżek dla pacjentów zakażonych wirusem SARS-CoV-2, w tym łóżek respiratorowych. Biorąc pod uwagę zmienne natężenie zachorowań na COVID-19 w 2021 roku ilość łóżek covidowych wynosiła od 134 (marzec 2021), poprzez 19 (od 17 maja 2021), 26 (wrzesień 2021), 56 (październik 2021), 133 (listopad 2021), 95 (od grudnia 2021) do 75 łóżek (od 3 stycznia 2022).

Oddziały położniczo – ginekologiczny, urologii, okulistyki i noworodków, mieszczące się w Pawilonie B, funkcjonowały przez cały 2020 rok i przez cały 2021 rok bez ograniczania dostępności i zakresu prowadzonej działalności, prowadząc pełnoprofilowe hospitalizacje dla pacjentów niezarażonych SARS-CoV-2.

Docelowe działania dyrekcji jednostki na 2022 rok zmierzają do zorganizowania leczenia pacjentów chorych na COVID-19 z współistniejącą JGP w wyremontowanych i dostosowanych do wymogów normatywnych pomieszczeniach oddziału obserwacyjno – zakaźnego dla dorosłych i pulmonologii, znajdujących się w Pawilonie C. Wszystkie oddziały Pawilonu A i Pawilonu B od 1 kwietnia 2022 roku przeznaczone będą do świadczenia usług zdrowotnych w ramach podpisanych umów z NFZ.

12. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku wynosi 7 550,00 zł netto, a za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku wynosiło 5 000,00 zł netto.

13. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku. Jednostki ze wskazaniem jego rodzaju:

Ustanowiono zabezpieczenia na kredyt w rachunku kredytowym oraz na kredyt w rachunku bieżącym w banku PKO BP SA:

- 1) Hipoteka umowna do kwoty 24 000 000 zł na nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Puławskiego, położonej w Puławach przy ul. Bema, dla której Sąd Rejonowy w Puławach, V Wydział Ksiąg Włeczystych prowadził księgę wieczystą nr LU1P/00070919/1,
- 2) Przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia przedmiotu hipoteki,
- 3) Przelew wierzytelności pieniężnych wynikających z realizacji Umowy PSZ z NFZ.

14. Informacje dodatkowe i końcowe, mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy Jednostki, dotyczą:

1. Inwentaryzacji drogą weryfikacji zamiast spisu z natury

W dobie pandemii koronawirusa i przekształcenia Szpitala w Puławach w jednoimienny szpital zakaźny, a następnie w szpital koordynujący zabezpieczenie COVID-19 w Województwie Lubelskim metoda inwentaryzacji w drodze weryfikacji nabrała szczególnego znaczenia. Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów jednostka zastąpiła spis z natury środków trwałych metodą weryfikacji w oddziałach, gdzie planowana była inwentaryzacja, w myśl art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości. Zdanie MF: „(...) forma inwentaryzacji w drodze spisu z natury dotyczy aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie. Natomiast inwentaryzacja w drodze weryfikacji dotyczy środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spomych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe (art. 26 ust. 1 pkt 3 uor). Mając powyższe na uwadze, jednostka powinna dołożyć wszelkich starań, aby inwentaryzację składników aktywów przeprowadzić drogą spisu z natury przy zachowaniu zasad bezpieczeństwa koniecznych dla jej przeprowadzenia. Skorzystanie z rozwiązań przewidzianych w ww. art. 26 ust. 1 pkt 3 uor (tj. przeprowadzenie w miejsce spisu z natury inwentaryzacji metodą weryfikacji) powinno dotyczyć tylko wyjątkowych sytuacji. Wydaje się, że jedną z takich przesłanek może być potencjalne ryzyko epidemiczne występujące w określonych podmiotach np. szpitalach w odniesieniu do środków trwałych znajdujących się w pomieszczeniach, gdzie przebywają pacjenci, sal operacyjnych etc”.

Na podstawie opinii Zespołu Sztabu Kryzysowego w Puławach z dnia 06.11.2020 r. dostęp do środków trwałych był znacznie utrudniony a ryzyko epidemiczne bardzo wysokie, stąd powołane zespoły spisowe przeprowadziły inwentaryzację części składników aktywów drogą

weryfikacji poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę ich zapisu w księgach.

W odniesieniu do pozostałych składników aktywów objętych inwentaryzacją, znajdujących się w pomieszczeniach, gdzie ryzyko zarażenia się koronawirusem było niższe, powołane zespoły spisowe przeprowadziły spis z natury, zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji na 31.12.2021 r.

2. Nierozliczonych w 2020 roku świadczeń medycznych – fakturowanych w 1/12 do NFZ

Zgodnie z §2 ust. 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 15.04.2020 r., zmieniającym rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, ostateczne rozliczenie środków finansowych wypłaconych świadczeniodawcom w formie zabezpieczenia 1/12 kontraktu musi nastąpić w terminie do zakończenia okresu rozliczeniowego określonego w umowie o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.

Jak wprost wskazał NFZ w piśmie z dnia 25.03.2020 r. „świadczeniodawca otrzyma środki finansowe w wysokości limitu miesięcznego określonego w zawartej umowie odpowiednio dla danego rodzaju świadczeń, z założeń, że ilość świadczeń zostanie zrealizowana w okresie późniejszym, zgodnie z umową i zbilansuje się na koniec okresu rozliczeniowego. W związku z powyższym przekazane środki finansowe nie stanowią bezzwrotnego wsparcia.

W zakresie realizacji i rozliczenia umów należy pamiętać, że na mocy rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 4 września 2020 r. wprowadzono możliwość przedłużenia okresu rozliczeniowego. Konieczne jest w tym zakresie złożenie wniosku do Funduszu.

Jednostka przedmiotowy wniosek złożyła do LOW NFZ w listopadzie 2020 r. i w związku z tym część niewykonanych usług medycznych w 2020 roku z otrzymanej od NFZ kwoty została ujęta na biernych, krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych. Kwota, o której mowa powyżej, na koniec 2020 roku stanowiła wartość 2 505 539 zł i dotyczyła: leczenia szpitalnego w kwocie 1 590 392 zł, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w kwocie 265 784 zł, rehabilitacji w kwocie 361 888 zł, świadczeń KOC w kwocie 178 739 zł oraz świadczeń kosztochłonnych w kwocie 108 735 zł. Na koniec 2021 roku kwota ta wyniosła wartość: 1 415 698,22 zł, z uwagi na uznanie przez NFZ wykonania świadczeń w tych zakresach i zmniejszenie o 1 089 840,57 zł kwoty do rozliczenia. Ze względu na trwającą epidemię i ułatwienie placówkom wywiązanie się z zobowiązania, okres rozliczeniowy został wydłużony do 31 grudnia 2023 r.

Pozostałe zagadnienia, wymienione w Załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 2021, poz. 217) a nie opisane w niniejszym dokumencie, nie występują w Jednostce.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

07.07.2022 r.

Agnieszka Sadurska

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie
ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Piotr Rybak

07.07.2022 r.

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką
kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Rady Powiatu Puławskiego

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach z siedzibą w Puławach (24-100), przy ul. Bema 1, które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe poza obszarem objętym zastrzeżeniem:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn.zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa oraz statutem Szpitala;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2020 r. poz. 1415, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Szpitala zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Szpitala zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.



Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Dyrektora Szpitala za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Szpitala zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Szpital przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor Szpitala uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Szpitala do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Dyrektor Szpitala albo zamierza dokonać likwidacji Szpitala, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Szpitala ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Szpitala obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Szpitala;



- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Szpitala;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Szpitala zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Szpitala do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Szpital zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Szpitala za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. („Sprawozdanie z działalności”)

Badany Szpital nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności w formie przewidzianej w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność Dyrekcji Szpitala

Dyrekcja Szpitala nie jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa o rachunkowości. Dyrektor Szpitala sporządza sprawozdanie z działalności w formie wymaganej przepisami wewnętrznymi.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Zapoznaliśmy się z treścią sprawozdania z działalności, które sporządzone zostało przed terminem ostatecznego sprawozdania finansowego. Nie wydajemy opinii w tej sprawie.

Informacja dotycząca unieważnienia sprawozdania z badania niezależnego biegłego rewidenta

Niniejsze sprawozdanie z badania unieważnia wcześniej wydane sprawozdanie z badania wraz z opinią. Podstawą wydania niniejszego sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za 2021 rok jest sporządzenie ponownego sprawozdania finansowego za 2021 i podpisanie go z datą 07 lipca 2022 roku.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Na dzień wydania niniejszego badania sprawozdania finansowego Szpital nie sporządził wymaganego przepisami art. 27 ust 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późniejszymi zmianami). Ustawa o rachunkowości nie nakłada obowiązku sporządzenia sprawozdania



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie, 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 640-90-04; e-mail: sekretariat@prowizja.biz.pl
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych. **Nr ewidencyjny 2474**

finansowego w takiej formie nakładając taki Obowiązek jedynie na podmioty wpisane do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Zbadane zostało sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości w formie elektronicznej (format PDF).

Przeprowadzając badanie sprawozdania finansowego za 2021 rok uzyskaliśmy informację, że badania sprawozdań finansowych za lata 2019 i 2020 przeprowadzonych przez inną biegłą rewident są nieważne, gdyż nie została zachowana niezależność biegłego rewidenta (obowiązek badania przez podmiot uprawniony). Nieważność badań sprawozdań finansowych za lata 2019 i 2020 powoduje konieczność przeprowadzenia ponownych badań tych sprawozdań finansowych.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Stefan Boguszewski.

Działający w imieniu Biura Audytorskiego PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Fatimska 41a, 31-831 Kraków, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2474, w którego imieniu kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Stefan Boguszewski, Nr w rejestrze 272

Kraków; 07 lipca 2022 roku

**UCHWAŁA NR XXXIX/286/2022
RADY POWIATU PUŁAWSKIEGO**

z dnia 31 sierpnia 2022 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach
za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.), Rada Powiatu uchwala, co następuje:

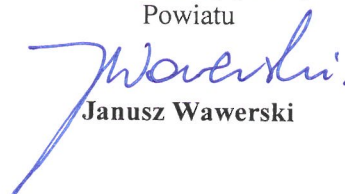
§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **88 508 643,22 zł** (słownie złotych: osiemdziesiąt osiem milionów pięćset osiem tysięcy sześćset czterdzieści trzy i 22/100),
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazujący zysk netto w wysokości **1 343 764,32 zł** (słownie złotych: jeden milion trzysta czterdzieści trzy tysiące siedemset sześćdziesiąt cztery i 32/100),
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **1 343 764,32 zł** (słownie złotych: jeden milion trzysta czterdzieści trzy tysiące siedemset sześćdziesiąt cztery i 32/100),
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **418 494,05 zł** (słownie złotych: czterysta osiemnaście tysięcy czterysta dziewięćdziesiąt cztery i 5/100),
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia,
- 7) sprawozdanie z działalności.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Puławskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Powiatu


Janusz Wawerski

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach
24-100 Puławy, ul. Bema 1
Tel. 81 450 22 74, fax 81 470 83 01
NIP 716-22-38-942, Regon 431205731

**RAPORT EKONOMICZNO – FINANSOWY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PUŁAWACH
PRZYGOTOWANY NA PODSTAWIE SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY 2021**

*(zgodnie z zapisami art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r.
o działalności leczniczej – Dz. U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974)*

MAJ 2022

I. WPROWADZENIE

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Puławach, ul. Bema 1 został utworzony Zarządzeniem Nr 189 Wojewody Lubelskiego z 23 grudnia 1997 r. w sprawie przekształcenia jednostki budżetowej ZOZ w Samodzielny Publiczny ZOZ (rejestr ZOZ, nr 06-00009).

Jednostka działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974);
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1285, 1292, 1559, 1773, 1834, 1981, 2105, 2120, 2232, 2270, 2427, 2469, z 2022 r. poz. 64, 91, 526, 583, 655, 807, 974, 1002, 1079);
- Statutu nadanego Uchwałą Nr XXXIV/248/2013 Rady Powiatu Puławskiego z dnia 30 października 2013 r. w sprawie nadania Statutu SP ZOZ w Puławach, z późniejszymi zmianami;
- Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 64/2016 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach z dnia 1 grudnia 2016 r. wraz z późniejszymi zarządzeniami w sprawie zmian;
- Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106);
- innych aktów prawnych właściwych dla działalności sp zoz.

Jednostka została powołana na czas nieoznaczony. Jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, zarejestrowanym przez Sąd Rejonowy Lublin – Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w dniu 13 lipca 2001 r. pod nr KRS 0000026256.

Podmiotem Tworzącym Zakład jest Powiat Puławski. Podmiot Tworzący sprawuje nadzór nad Zakładem.

Celem działania Zakładu jest udzielanie kompleksowych świadczeń zdrowotnych, służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia w zakresie stacjonarnych i całodobowych świadczeń szpitalnych, innych niż szpitalne oraz ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.

Zakres świadczeń zdrowotnych udzielanych przez Zakład wynika z postanowień Statutu, umów zawartych na udzielanie świadczeń zdrowotnych i innych umów.

SP ZOZ Puławy prowadzi działalność leczniczą w rodzaju:

1. stacjonarne i całodobowe świadczenia szpitalne
2. stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne
3. ambulatoryjne świadczenia zdrowotne

Działalność lecznicza określona powyżej wykonywana jest w następujących zakładach:

- Szpital
- Zakład Opiekuńczo – Leczniczy
- Ambulatorium
- Laboratorium

Ponadto Zakład prowadzi działalność inną niż działalność leczniczą, która nie jest uciążliwa dla pacjenta ani przebiegu jego leczenia, a dotyczy: najmu, dzierżawy nieruchomości, prowadzenia parkingu zakładowego.

Organem zarządzającym i kierującym pracą Zakładu oraz odpowiedzialnym za jego działalność jest Dyrektor (od 7 lipca 2015 r. Uchwałą Zarządu Powiatu Puławskiego Nr 140/2015 na stanowisko Dyrektora SP ZOZ Puławy został powołany Piotr Rybak na okres 6 lat, następnie na mocy Uchwały Nr 671/2021 Zarządu Powiatu Puławskiego zatrudnienia Pana Piotra Rybaka zostało przedłużone o czas trwania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej ogłoszonego stanu epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 oraz o kolejne 90 dni od dnia jego odwołania).

Organem inicjującym i opiniodawczym Podmiotu Tworzącego oraz doradczym Dyrektora jest Rada Społeczna, działająca przy Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Puławach, której kadencja trwa 4 lata, lub z chwilą wygaśnięcia kadencji Rady Powiatu Puławskiego, która powołała Radę Społeczną.

Finansowanie działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach opiera się w głównej mierze na uzyskiwaniu przychodów z NFZ z tytułu realizacji świadczeń medycznych na podstawie zawartych umów w rodzajach:

1. Lecznictwo szpitalne
2. Rehabilitacja lecznicza
3. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna
4. Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze
5. Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień
6. Podstawowa opieka zdrowotna
7. Ratownictwo medyczne

Od miesiąca września 2017 r., po wejściu w życie ustawy wprowadzającej system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, czyli tzw. „sieć szpitali”, Szpital Specjalistyczny w Puławach został zakwalifikowany do trzeciego poziomu zabezpieczenia zdrowotnego – Szpital III stopnia (czyli tak jak szpitale wojewódzkie).

Finansowanie w ramach umowy na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej realizowane jest w ramach ryczału – stała miesięczna kwota za wykonane procedury w ramach lecznictwa szpitalnego, a także w ramach zakresów finansowanych odrębnie – na podstawie ilości sprawozdanych świadczeń.

Decydujący wpływ na zakresy udzielanych świadczeń medycznych od 2020 roku miało wprowadzenie 2 marca 2020 roku ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 r. poz. 374) i administracyjne przeprofilowanie Szpitala Specjalistycznego w Puławach od 16 marca 2020 r. w Jednoimienny Szpital Zakaźny na mocy decyzji Wojewody Lubelskiego.

Realizując postanowienia Wojewody Lubelskiego, Dyrekcja Szpitala Specjalistycznego w Puławach dostosowała poszczególne pomieszczenia, budynki (śluzy sanitarne, bramki, komory), instalacje tlenowe, aparaturę i sprzęt medyczny (respiratory, fumigatory) oraz środki ochrony osobistej do leczenia pacjentów chorych na COVID-19, a od czerwca do września

2020 r., po „odmrożeniu”, wykonywane były świadczenia medyczne w pełnym zakresie w oddziałach szpitalnych pawilonu A i B. Natomiast pacjenci zarażeni SARS-CoV-2, w cięższym stanie zdrowia, byli hospitalizowani w oddziale obserwacyjno – zakaźnym i pulmonologicznym w pawilonie C, a w lżejszym stanie – w izolatorium.

Kolejna faza wzmożonych zakażeń koronawirusem spowodowała, że we wrześniu 2020 roku Szpital w Puławach, na mocy kolejnej administracyjnej decyzji Wojewody Lubelskiego, został przeformowany w Szpital Koordynujący Zabezpieczenie COVID-19 w Województwie Lubelskim z jednoczesnym statusem szpitala węzłowego. Take przekształcenie miało na celu udostępnienie pomocy medycznej i świadczenie usług zdrowotnych dla pacjentów chorych na COVID-19 z jednoczesnym schorzeniem współistniejącym zagrażającym życiu i zdrowiu, a także pacjentów zarażonych SARS-CoV-2. Równolegle cały pawilon B Szpitala, tj. oddziały: położniczo-ginekologiczny, urologiczny, okulistyczny i noworodkowy udzielały świadczeń medycznych pacjentom niezarażonym koronawirusem.

Generalnie cały 2021 rok był okresem funkcjonowania szpitala jako Szpitala Koordynującego Zabezpieczenie COVID-19, przystosowując liczbę łóżek covidowych i respiratorowych do liczby zachorowań w województwie – na mocy decyzji Wojewody Lubelskiego (oprócz wymienionego powyżej Pawilonu B). W tym czasie część oddziałów w Pawilonie A pracowała w formie tzw. hybrydowej, przyjmując pacjentów zarówno z SARS-CoV-2, jak i nie zakażonych koronawirusem, przy jednoczesnym przestrzeganiu reżimu sanitarnego.

Uzyskane w 2021 roku przychody z tytułu realizacji świadczeń medycznych sfinansowanych przez LOW NFZ wyniosły 167 543 666 zł, natomiast w 2020 roku: 146 154 558 zł.

DANE STATYSTYCZNE ZA 2021 ROK:

	2021	2020	2021-2020	2021-2020 (w %)
Ilość leczonych pacjentów (oddziały zabiegowe)	5 629	5 674	-45	-0,8%
Ilość leczonych pacjentów (oddziały niezabiegowe)	6 132	5 460	672	12,3%
Ilość leczonych pacjentów (wszystkie oddziały)	12 050	11 534	516	4,5%
Średni czas pobytu pacjenta w dniach (oddziały zabiegowe)	3,9	3,6	0,3	8,3%
Średni czas pobytu pacjenta w dniach (oddziały niezabiegowe)	6,3	5,9	0,4	6,8%
Średni czas pobytu pacjenta w dniach (wszystkie oddziały)	5,5	5,1	0,4	7,8%
Ilość zabiegów operacyjnych	3 815	3 420	395	11,5%

- Ilość łóżek szpitalnych wg stanu na 31.12.2021 r. wynosiła 375 sztuk, w tym SOR-14 łóżek (łącznie liczba łóżek przewidziana dla osób podejrzanych o zakażenie SARS-CoV-2 oraz dla pacjentów z COVID-19 w dniach 15.12.2021r.-02.01.2022r. wynosiła 95 łóżek, w tym 7 łóżek respiratorowych);
- Średnie wykorzystanie łóżek w 2021 r. wyniosło 49,4%;
- Średnie zatrudnienie na dzień 31.12.2021 r., wynikające z umów cywilno-prawnych wyniosło 300 osób, a z umów o pracę - 815 etatów przeliczeniowych, w tym:
 - 108 etatów lekarzy (z rezydentami i stażystami)
 - 302 etatów pielęgniarek i położnych

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK OBROTOWY 2021

Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach została przeprowadzona na podstawie wskaźników ekonomiczno – finansowych, zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832):

„ § 1. Rozporządzenia określa:

- 1) Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, na podstawie których dokonuje się analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, zwane dalej „wskaźnikami ekonomiczno-finansowymi”;
- 2) Sposób obliczania wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy ekonomiczno – finansowej.

§ 2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej , o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, określa załącznik do rozporządzenia.”

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO – FINANSOWE (zgodnie z Załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. – poz. 832):

1) Wskaźnik zyskowości, w tym:

- ✓ zyskowości netto,
- ✓ zyskowości działalności operacyjnej,
- ✓ zyskowości aktywów,

2) Wskaźnik płynności, w tym:

- ✓ bieżącej płynności,
- ✓ szybkiej płynności,

3) Wskaźnik efektywności, w tym:

- ✓ rotacji należności,
- ✓ rotacji zobowiązań,

4) Wskaźnik zadłużenia, w tym:

- ✓ zadłużenia aktywów,
- ✓ wypłacalności

1. Wskaźniki zyskowności

- Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności.
- Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) Wskaźnik zyskowności netto (%) =

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

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 podmiotu.

Wskaźnik zyskowności netto (%)			
Lp.	Składniki	2021 r.	
1	Wynik netto	1 343 764	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	173 343 293	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	
4	Pozostałe przychody operacyjne	6 479 618	
5	Przychody finansowe	8 427	
Wynik		2021 r.	
		0,75%	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2021 r.
1	poniżej 0,0%	0	
2	od 0,0% do 2,0%	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4	
4	powyżej 4%	5	

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)			
Lp.	Składniki	2021 r.	
1	Wynik z działalności operacyjnej	3 088 644	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	173 343 293	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	
4	Pozostałe przychody operacyjne	6 479 618	
Wynik		2021 r.	
		1,72%	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2021 r.
1	poniżej 0,0%	0	
2	od 0,0% do 3,0%	3	3
3	powyżej 3% do 5%	4	
4	powyżej 5%	5	

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Wynik netto x 100%

, gdzie

Średni stan aktywów

Średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę zaangażowania w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
Lp.	Składniki	2021 r.	
1	Wynik netto	1 343 764	
2	Średni stan aktywów	84 644 154	
Wynik		2021 r.	
		1,59%	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2021 r.
1	poniżej 0,0%	0	
2	od 0,0% do 2,0%	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4	
4	powyżej 4%	5	

2. Wskaźniki płynności

- 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.

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

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik bieżącej płynności		
Lp.	Składniki	2021 r.
1	Aktywa obrotowe	24 227 434

2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	278 408
4	Zobowiązania krótkoterminowe	37 107 077
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 230 235
Wynik		2021 r.
		0,62

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2021 r.
1	poniżej 0,60	0	
2	od 0,60 do 1,00	4	4
3	od 1,00 do 1,50	8	
4	powyżej 1,50 do 3,00	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

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźnik szybkiej płynności		
Lp.	Składniki	2021 r.
1	Aktywa obrotowe	24 227 434
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0

Raport Ekonomiczno – Finansowy
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach
przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2021

3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	278 408			
4	Zapasy	2 597 684			
5	Zobowiązania krótkoterminowe	37 107 077			
6	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0			
7	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 230 235			
<table><tr><td rowspan="2">Wynik</td><td>2021 r.</td></tr><tr><td>0,56</td></tr></table>			Wynik	2021 r.	0,56
Wynik	2021 r.				
	0,56				
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2021 r.		
1	poniżej 0,50	0			
2	od 0,50 do 1,00	8	8		
3	od 1,00 do 2,50	13			
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterm. = 0	10			

3. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)=

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,

gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

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 ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)		
Lp.	Składniki	2021 r.
1	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	18 989 622
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	173 343 293

3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
Wynik		2021 r.	
		39,99 dni	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2021 r.
1	poniżej 45 dni	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)=

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

, gdzie

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

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 w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)			
Lp.	Składniki	2021 r.	
1	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	9 466 491	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	173 343 293	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	
Wynik		2021 r.	
		19,93 dni	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2021 r.
1	do 60 dni	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4	
3	powyżej 90 dni	0	

4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)=

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
Lp.	Składniki	2021 r.	
1	Zobowiązania długoterminowe	26 823 112	
2	Zobowiązania krótkoterminowe	37 107 077	
3	Rezerwy na zobowiązania	2 262 487	
4	Aktywa razem	88 508 643	
Wynik		2021 r.	
		74,79%	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2021 r.
1	poniżej 40 %	10	
2	od 40 % do 60 %	8	
3	powyżej 60 % do 80 %	3	3
4	powyżej 80 %	0	

2) Wskaźnik wypłacalności =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Raport Ekonomiczno – Finansowy
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach
przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2021

Wskaźnik wypłacalności			
Lp.	Składniki	2021 r.	
1	Zobowiązania długoterminowe	26 823 112	
2	Zobowiązania krótkoterminowe	37 107 077	
3	Rezerwy na zobowiązania	2 262 487	
4	Fundusz własny	-13 283 144	
Wyniki		2021 r.	
		-4,98	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2021 r.
1	od 0,00 do 0,50	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	0

Poniżej tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach za 2021 rok:

Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pławach za 2021 rok

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021 r.	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,75	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,72	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,59	3
	1. Razem:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,62	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,56	8
	2. Razem:		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,99	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19,93	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	74,79	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-4,98	0
	4. Razem:		3
Łączna wartość punktów			34

Maksymalna wartość punktów, wyliczona na podstawie zapisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej, jaką samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej może uzyskać, wynosi 70.

Łączna ocena punktowa sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach za 2021 rok wynosi 34 punktów i jest o 6 punktów niższa w porównaniu do 2020 roku, a tylko wskaźniki efektywności osiągają maksymalne wartości punktów. Można zaobserwować, że kondycja ekonomiczno – finansowa SP ZOZ Puławy jest na średnim poziomie, nie jest krytyczna, ale też nie jest wyjątkowo dobra.

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2022 – 2024) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach na lata 2022 – 2024 opiera się na przewidywanym wykonaniu pozycji rachunku zysków i strat, pozycji bilansowych oraz pozycji rachunku przepływów pieniężnych, z uwzględnieniem wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych na lata 2022 – 2024, zgodnie z zapisami § 1 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

1. PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:

L.p.	Wyszczególnienie	Jedn.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1	2	3	4	5	6	7
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	zł	172 898 847	173 010 000	182 910 000	187 520 000
B	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	zł	175 608 456	176 013 000	186 400 000	191 150 000
I.	Amortyzacja	zł	7 546 845	7 600 000	8 000 000	8 200 000
II.	Zużycie materiałów i energii	zł	25 795 807	27 393 000	30 000 000	31 000 000
III.	Usługi obce	zł	38 786 640	38 521 000	39 000 000	40 000 000
IV.	Podatki i opłaty	zł	578 293	580 000	600 000	650 000
V.	Wynagrodzenia	zł	85 870 709	85 000 000	90 000 000	92 000 000
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	zł	16 330 239	16 190 000	18 000 000	18 500 000
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	zł	699 923	729 000	800 000	800 000
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	zł	0	0	0	0
C	Zysk/strata ze sprzedaży (A-B)	zł	-2 709 609	-3 003 000	-3 490 000	-3 630 000
D	Pozostałe przychody operacyjne	zł	6 479 618	6 220 000	6 150 000	6 350 000
E	Pozostałe koszty operacyjne	zł	681 364	150 000	250 000	280 000
F	Zysk/strata z działalności operacyjnej (C+D-E)	zł	3 088 644	3 067 000	2 410 000	2 440 000
G	Przychody finansowe	zł	8 427	10 000	10 000	10 000
H	Koszty finansowe, w tym:	zł	1 652 917	1 650 000	2 300 000	2 300 000
I	Zysk/strata brutto (F+G-H)	zł	1 444 154	1 427 000	120 000	150 000
J	Podatek dochodowy	zł	100 390	100 000	100 000	100 000

Raport Ekonomiczny – Finansowy
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach
 przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2021

K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku/zwiększenie straty	zł	0			
L	Zysk/strata netto (I-J-K)	zł	1 343 764	1 327 000	20 000	50 000

2. PROGNOZA BILANSU:

L.p.	Wyszczególnienie	Jedn.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A	Aktywa trwałe	zł	64 281 210	67 083 119	69 912 473	76 862 149
I.	Wartości niematerialne i prawne	zł	910 669	0	0	500 000
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	zł	63 370 541	67 083 119	69 912 473	76 362 149
III.	Należności długoterminowe	zł	0	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	zł	0	0	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	zł	0	0	0	0
B	Aktywa obrotowe	zł	24 227 434	22 295 000	23 360 000	25 750 000
I.	Zapasy	zł	2 597 684	2 500 000	2 500 000	2 800 000
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	zł	19 968 977	17 735 000	18 700 000	19 750 000
	- z tyt. dostaw i usług	zł	19 233 879	17 000 000	18 000 000	19 000 000
	- inne	zł	735 098	735 000	700 000	750 000
III.	Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	zł	1 382 365	1 400 000	1 500 000	2 500 000
	- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	zł	1 382 365	1 400 000	1 500 000	2 500 000
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	zł	278 408	660 000	660 000	700 000
Aktywa razem (A + B)		zł	88 508 643	89 378 119	93 272 473	102 612 149
PASYWA						
A	Kapitał (fundusz) własny	zł	-13 283 144	-11 956 145	-11 936 145	-11 886 145
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	zł	16 652 868	16 652 868	16 652 868	16 652 868
II.	Należne, lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału (-)	zł	0	0	0	0
III.	Udziały (akcje) własne (-)	zł	0	0	0	0
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	zł	0	0	0	0
V.	Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny	zł	0	0	0	0
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	zł	0	0	0	0
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	zł	-31 279 777	-29 936 013	-28 609 013	-28 589 013
VIII.	Zysk (strata) netto	zł	1 343 764	1 327 000	20 000	50 000
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	zł	0	0	0	0
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	zł	101 791 787	101 334 263	105 208 618	114 498 294
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	zł	2 262 487	2 262 487	2 262 252	2 262 252
	- długoterminowe	zł	1 032 252	1 032 252	1 032 252	1 032 252
	- krótkoterminowe	zł	1 230 235	1 230 235	1 230 000	1 230 000
II.	Zobowiązania długoterminowe	zł	26 823 112	21 684 481	23 634 274	25 634 274
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	zł	37 107 077	37 387 295	37 512 092	39 601 768
	- z tyt. dostaw i usług	zł	11 333 664	11 000 000	11 500 000	12 000 000
	- z tyt. podatków, ubezp. społ. i zdrow.	zł	7 197 799	7 100 000	7 500 000	8 000 000
	- z tyt. wynagrodzeń	zł	5 661 408	5 600 000	6 000 000	6 500 000
	- inne	zł	533 378	530 000	800 000	800 000
	- Fundusze specjalne	zł	1 087 409	1 100 000	900 000	900 000

Raport Ekonomiczno – Finansowy
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach
przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2021

IV.	Rozliczenia międzyokresowe	zł	35 599 111	40 000 000	41 800 000	47 000 000
Pasywa razem (A + B)		zł	88 508 643	89 378 119	93 272 473	102 612 149

3. PROGNOZA RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH:

L.p.	Wyszczególnienie	Jedn.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1	2	3	4	5	6	7
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
I.	Zysk (strata) netto	zł	1 343 764	1 327 000	20 000	50 000
II.	Korekty	zł	2 459 295	5 269 601	9 459 562	11 239 676
1.	Amortyzacja	zł	7 546 845	7 600 000	8 000 000	8 200 000
2.	Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	zł	0	0	0	0
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	zł	1 650 033	1 650 000	2 300 000	2 300 000
4.	Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	zł	13 700	0	0	0
5.	Zmiana stanu rezerw	zł	444 446	0	-235	0
6.	Zmiana stanu zapasów	zł	912 097	97 684	0	-300 000
7.	Zmiana stanu należności	zł	-561 943	2 233 977	-965 000	-1 050 000
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (bez kredytów i pożyczek)	zł	160 468	280 218	124 797	2 089 676
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	zł	-5 885 482	-5 885 482	0	0
10.	Inne korekty	zł	-1 820 869	-706 795		
III.	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	zł	3 803 060	6 596 601	9 479 562	11 289 676
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
I.	Wpływy inwestycyjne	zł	13 700	0	0	0
II.	Wydatki inwestycyjne	zł	11 165 931	9 903 623	6 899 562	7 312 464
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	zł	-11 152 231	-9 903 623	-6 899 562	-7 312 464
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
I.	Wpływy finansowe	zł	21 014 628	10 000 000	6 000 000	5 000 000
II.	Wydatki finansowe, w tym:	zł	14 083 951	6 675 344	8 480 000	7 977 211
	Spłaty kredytów i pożyczek	zł	12 251 232	4 845 344	6 000 000	5 590 211
	Odsetki	zł	1 650 033	1 650 000	2 300 000	2 300 000
	Inne wydatki finansowe (np. dywidendy, leasing)	zł	182 686	180 000	180 000	87 000
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	zł	6 930 677	3 324 656	-2 480 000	-2 977 211
D	Przepływy pieniężne netto razem (A III+B III+C III)	zł	-418 494	17 634	100 000	1 000 000
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	zł	-418 494	17 634	100 000	1 000 000
F	Środki pieniężne na początek okresu	zł	1 800 860	1 382 366	1 400 000	1 500 000
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	zł	1 382 366	1 400 000	1 500 000	2 500 000

4. PROGNOZA WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNO - FINANSOWYCH:

1. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)											
wynik netto x 100%											
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe											
Lp.	Składniki	2022 r.	2023 r.	2024 r.							
1	Wynik netto	1 327 000	20 000	50 000							
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	173 010 000	182 910 000	187 520 000							
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0							
4	Pozostałe przychody operacyjne	6 220 000	6 150 000	6 350 000							
5	Przychody finansowe	10 000	10 000	10 000							
<table><tr><td rowspan="2">Wyniki</td><td>2022 r.</td><td>2023 r.</td><td>2024 r.</td></tr><tr><td>0,74 %</td><td>0,01 %</td><td>0,03%</td></tr></table>					Wyniki	2022 r.	2023 r.	2024 r.	0,74 %	0,01 %	0,03%
Wyniki	2022 r.	2023 r.	2024 r.								
	0,74 %	0,01 %	0,03%								
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2022 r.	Ocena Jednostki 2023 r.	Ocena Jednostki 2024 r.						
1	poniżej 0,0%	0									
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3	3						
3	powyżej 2% do 4%	4									
4	powyżej 4%	5									

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)				
wynik z działalności operacyjnej x 100%				
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne				
Lp.	Składniki	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1	Wynik z działalności operacyjnej	3 067 000	2 410 000	2 440 000
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	173 010 000	182 910 000	187 520 000
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
4	Pozostałe przychody operacyjne	6 220 000	6 150 000	6 350 000
Wyniki		2022 r.	2023 r.	2024 r.
		1,71%	1,27%	1,26%

Raport Ekonomiczno – Finansowy
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach
przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2021

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2022 r.	Ocena Jednostki 2023 r.	Ocena Jednostki 2024 r.
1	poniżej 0,0%	0			
2	od 0,0% do 3,0%	3	3	3	3
3	powyżej 3% do 5%	4			
4	powyżej 5%	5			

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)					
Wynik netto x 100% Średni stan aktywów					
Lp.	Składniki	2022 r.	2023 r.	2024 r.	
1	Wynik netto	1 327 000	20 000	50 000	
2	Średni stan aktywów	88 943 381	91 325 296	97 942 311	
Wyniki 2021 r. 2022 r. 2023 r. % % %					
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2022 r.	Ocena Jednostki 2023 r.	Ocena Jednostki 2024 r.
1	poniżej 0,0%	0			
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4			
4	powyżej 4%	5			

2. Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności				
<i>aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i>				
<i>zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>				
Lp.	Składniki	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1	Aktywa obrotowe	22 295 000	23 360 000	25 750 000
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe (czynne)	660 000	660 000	700 000
4	Zobowiązania krótkoterminowe	37 387 295	37 512 095	39 601 768

Raport Ekonomiczno – Finansowy
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach
przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2021

5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 230 235	1 230 000	1 230 000	
Wyniki		2022 r.	2023 r.	2024 r.	
		0,56	0,59	0,61	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2022 r.	Ocena Jednostki 2023 r.	Ocena Jednostki 2024 r.
1	poniżej 0,60	0	0	0	
2	od 0,60 do 1,00	4			4
3	od 1,00 do 1,50	8			
4	powyżej 1,50 do 3,00	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	2022 r.	2023 r.	2024 r.	
1	Aktywa obrotowe	22 295 000	23 360 000	25 750 000	
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	660 000	660 000	700 000	
4	Zapasy	2 500 000	2 500 000	2 800 000	
4	Zobowiązania krótkoterminowe	37 387 295	37 512 095	39 601 768	
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 230 235	1 230 000	1 230 000	
Wyniki		2022 r.	2023 r.	2024r.	
		0,50	0,52	0,54	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2022 r.	Ocena Jednostki 2023 r.	Ocena Jednostki 2024 r.
1	poniżej 0,50	0			

Raport Ekonomiczno – Finansowy
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach
przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2021

2	od 0,50 do 1,00	8	8	8	8
3	od 1,00 do 2,50	13			
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterm. = 0	10			

3. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Lp.	Składniki	2022 r.	2023 r.	2024 r.	
1	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	18 116 939	17 500 000	18 500 000	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	173 010 000	182 910 000	187 520 000	
3	Przychody netto ze sprzed. towarów i materiałów	0	0	0	
	Wyniki		2022 r.	2023 r.	2024 r.
38,22			34,92	36,01	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2022 r.	Ocena Jednostki 2023 r.	Ocena Jednostki 2024 r.
1	poniżej 45 dni	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)

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Lp.	Składniki	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	11 166 832	11 250 000	11 750 000
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	173 010 000	182 910 000	187 520 000
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0

Raport Ekonomiczno – Finansowy
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach
 przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2021

Wyniki		2022 r.	2023 r.	2024 r.
		23,56	22,45	22,87

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2022 r.	Ocena Jednostki 2023 r.	Ocena Jednostki 2024 r.
1	do 60 dni	7	7	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4			
3	powyżej 90 dni	0			

4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

Lp.	Składniki	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1	Zobowiązania długoterminowe	21 684 481	23 634 274	25 634 274
2	Zobowiązania krótkoterminowe	37 387 295	37 512 095	39 601 768
3	Rezerwy na zobowiązania	2 262 487	2 262 252	2 262 252
4	Aktywa razem	89 378 119	93 272 473	102 612 149

Wyniki		2022 r.	2023 r.	2024 r.
		68,62	67,98	65,78

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2022 r.	Ocena Jednostki 2023 r.	Ocena Jednostki 2024 r.
1	poniżej 40 %	10			
2	od 40 % do 60 %	8			
3	powyżej 60 % do 80 %	3	3	3	3
4	powyżej 80 %	0			

2) Wskaźnik wypłacalności

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

Lp.	Składniki	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1	Zobowiązania długoterminowe	21 684 481	23 634 274	25 634 274
2	Zobowiązania krótkoterminowe	37 387 295	37 512 092	39 601 768
3	Rezerwy na zobowiązania	2 262 487	2 262 252	2 262 252
4	Fundusz własny	-11 956 145	-11 936 145	-11 886 145

Wyniki		2022 r.	2023 r.	2024 r.
--------	--	---------	---------	---------

Raport Ekonomiczno – Finansowy
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach
przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2021

			-5,13	-5,31	-5,68
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena Jednostki 2022 r.	Ocena Jednostki 2023 r.	Ocena Jednostki 2024 r.
1	od 0,00 do 0,50	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	0	0	0

Poniżej tabela podsumowująca wyniki oceny prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach za lata 2022 – 2024:

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 (%)	0,75	3	0,74	3	0,01	3	0,03	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,72	3	1,71	3	1,27	3	1,26	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,59	3	1,49	3	0,02	3	0,05	3
		1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,62	4	0,56	0	0,59	0	0,61	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,56	8	0,50	8	0,52	8	0,54	8
		2. Razem:	12	2. Razem:	8	2. Razem:		2. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,99	3	38,22	3	34,92	3	36,01	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19,93	7	23,56	7	22,45	7	22,87	7
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	74,79	3	68,62	3	67,98	3	65,78	3

Raport Ekonomiczno – Finansowy
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach
 przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2021

2) wskaźnik wypłacalności	-4,98	0	-5,13	0	-5,31	0	-5,68	0
	4. Razem:	3	4. Razem:	3	4. Razem:	3	4. Razem:	3
Łączna wartość punktów		34		30		30		34

Biorąc pod uwagę wartości wskaźników i przypisane im oceny punktowe w prognozie sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach na lata 2022 – 2024, należy zaznaczyć, że planowana kondycja finansowa jednostki na kolejne lata jest w miarę stabilna, wskaźniki na poziomie 30 – 34 pkt. nie są wielkościami krytycznymi, jednak kierownictwo jednostki zmuszone będzie do podjęcia działań racjonalizujących koszty do przychodów, jeżeli nie nastąpi zmiana wyceny świadczeń medycznych i jej urealnienie do zwiększonych kosztów działalności. Wskaźniki zyskowności mają niższe wartości w porównaniu do roku 2020, który był rokiem z jednej strony bardzo trudnym, z uwagi na wybuch pandemii koronawirusa, a z drugiej – rokiem o wysokiej nadwyżce finansowej. Stanowi to spore utrudnienie w bezpiecznym prowadzeniu działalności leczniczej w kolejnych latach. Tylko wskaźnik płynności szybkiej ma wartość punktową powyżej zera, co wyraźnie świadczy o tym, że gospodarowanie posiadanymi środkami obrotowymi (najbardziej płynnymi – środki pieniężne) opiera się na terminowym regulowaniu tylko bieżących zobowiązań. Dzięki temu wskaźniki efektywności utrzymują się na stałym zrównoważonym poziomie.

Ponadto wskaźnik zadłużenia aktywów mieści się w przedziale 60% - 80% i stopniowo obniża swoją wartość, co wskazuje na etapowe zmniejszenie udziału kapitałów obcych w finansowaniu aktywów Szpitala. Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów w latach 2016 – 2021 zmniejszyła się o 79,59%, z 154,38% w 2016 roku do 74,79% w 2021 roku i w kolejnych latach 2022 -2024 prognozuje się zmniejszenie z poziomu 68,62% do 65,78%.

Jednak wskaźnik wypłacalności, informujący o wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego, jest ujemny, z uwagi na utrzymywanie się ujemnego kapitału własnego. Szczególnie istotnym aspektem, mającym wpływ na zmianę tej sytuacji, jest pokrywanie strat z lat ubiegłych poprzez generowanie w kolejnych latach nadwyżki finansowej i uzyskiwanie przychodów rekompensujących w całości koszty prowadzonej działalności przez jednostkę, wraz ze spłatą zaciągniętych zobowiązań finansowych.

5. ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA LATA 2022 – 2024

Prognozy przyjęte na trzy kolejne lata obrotowe opierają się o następujące założenia:

- 1) kontynuacji działalności z obszaru leczenia szpitalnego jako Szpital Koordynujący Zabezpieczenie COVID-19 w Województwie Lubelskim i konieczność wydzielania łóżek dla pacjentów zakażonych SARS-CoV-2, w tym łóżek respiratorowych do 31 marca 2022 roku, a następnie wznowienie udzielania świadczeń w pełnych zakresach PSZ;

- 2) oszacowania poziomu przychodów z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych w 2022 roku na podstawie zawartych aneksów do umów z NFZ do 31.12.2022 r. oraz przychodów z tytułu gotowości świadczenia usług w Szpitalu Koordynującym Zabezpieczenie COVID-19 w Województwie Lubelskim w okresie I – III 2022 r., a w 2023 roku do prognozy przychodów z NFZ przyjęto kwotę 177 000 000 zł, co stanowi 6% dynamikę realizacji tej sprzedaży rok do roku;
- 3) wzrostu wynagrodzeń w stosunku do roku 2021 – w związku z wprowadzeniem minimalnego krajowego wynagrodzenia w kwocie 3 010 zł brutto od stycznia 2022 r., a także w związku z wypłatą dodatkowych wynagrodzeń z tytułu rekompensat dla personelu medycznego, który podjął obowiązki pracy przy pacjentach chorych na COVID-19 w I kwartale 2022 r. oraz podniesienia wynagrodzeń dla zawodów medycznych od 1 lipca 2022 r.;
- 4) uzyskania dofinansowania z NFOŚiGW w kwocie 11,5 mln zł oraz niskooprocentowanej pożyczki w kwocie 1,2 mln zł, a także dodatkowego wsparcia w 2022 r. na realizację projektu, dotyczącego kompleksowej termomodernizacji obiektów Szpitala Specjalistycznego w Puławach o łącznej wartości ok. 30 mln zł, z przyjętym terminem zakończenia przedmiotowej inwestycji do końca 2023 r.;
- 5) zmiany organizacji udzielania świadczeń medycznych w pracowni hemodynamicznej w ramach ostrych zespołów wieńcowych oraz poszerzenie zakresu o wszczepienia rozruszników i stymulatorów – z dniem 31.12.2020 r. koniec obowiązywania umowy na wykonywanie procedur kardiologii inwazyjnej przez OKI „IKARDIA”.

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ

1. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SP ZOZ Puławy w 2021 roku:

- 1) realizacja świadczeń zdrowotnych zarówno pacjentom zarażonym SARS-CoV-2 (Pawilon C i Pawilon A), jak i nie zarażonym koronawirusem (Pawilon B i Pawilon A);
- 2) zapłata w 2021 roku przez LOW NFZ za świadczenia medyczne realizowane w ramach ryczału PSZ, poza ryczałem, pozostałych umów kwoty 100 996 000 zł, a także otrzymanie przychodów za gotowość do udzielania świadczeń z tyt. COVID-19 oraz rekompensat dla personelu medycznego w kwocie 66 547 000 zł, co spowodowało uzyskanie nadwyżki finansowej w kwocie 1 343 764 zł;
- 3) przekazanie przez podmioty zewnętrzne darowizn pieniężnych, dotacji oraz dofinansowań na realizację inwestycji oraz zakupów sprzętu medycznego w łącznej kwocie 5 000 000 zł;

- 4) wzrost wynagrodzeń w stosunku do roku 2020 – w związku z wprowadzeniem minimalnego krajowego wynagrodzenia w kwocie 2 800 zł brutto od stycznia 2021 r., a także w związku z wypłatą dodatkowych wynagrodzeń od stycznia 2021 r. z tytułu rekompensat dla personelu medycznego, który podjął obowiązki pracy przy pacjentach chorych na COVID-19 oraz podniesieniem wynagrodzeń dla zawodów medycznych od 1 lipca 2021 r.

2. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SP ZOZ Puławy w prognozie na lata 2022 - 2024:

- 1) planowane zwiększanie nakładów PKB na ochronę zdrowia w związku z podwyższeniem składki zdrowotnej, tj. 5,75% PKB w 2022 roku, 6% w 2023 r., 6,20% w 2024 r., 6,50% w 2025 r., a 6,80% w 2026 roku;
- 2) zakończenie odrębnego finansowania leczenia COVID-19, powrót do działalności sprzed zamiany szpitala w Jednoimienny Szpital Zakaźny oraz Szpital Koordynujący zabezpieczenie COVID-19 w województwie lubelskim, oznacza to brak finansowania z tytułu gotowości COVID-19;
- 3) zmiany organizacyjno – prawne w ochronie zdrowia powodujące znaczną niepewność w przygotowywaniu długookresowych prognoz:
 - reforma polskiego szpitalnictwa - restrukturyzacja szpitali i stworzenie nowej sieci dla podmiotów leczniczych (oddziałów) wykonujących działalność w rodzaju świadczeń szpitalnych – w oparciu o wyniki finansowe z 2022 roku szpitale zostaną podzielone na kategorie A, B, C, D, co będzie miało kluczowy wpływ na kierunek dalszych przemian w szpitalu,
 - nowe wyznaczanie ryczałtów od 2023 roku,
- 4) konieczność wybudowania lądowiska dla helikopterów lotniczego pogotowia ratunkowego – obowiązek ustawowy, wynikający z posiadanej bazy szpitalnej i funkcjonowania SOR;
- 5) konieczność modernizacji pawilonu diagnostycznego z głównym blokiem operacyjnym, a także pomieszczeń sterylizacji i SOR - z uwagi na niespełnianie norm sanitarnych;
- 6) uzyskanie certyfikatu akredytacyjnego oceniającego zgodność kompetencji personelu do wykonywania zadań ochrony życia i zdrowia pacjentów puławskiego szpitala – podniesienie jakości świadczonych usług medycznych – dodatkowe finansowanie.

ZAGROŻENIA:

- niepewność pozyskania środków zewnętrznych na finansowanie zamierzonych inwestycji;
- planowana reforma szpitali – powołanie przez Ministerstwo Zdrowia Agencji Rozwoju Szpitali, której celem będzie restrukturyzacja placówek i ich rozwój (kategoryzacja szpitali);
- radykalnie rosnące koszty funkcjonowania placówki, w tym koszty obsługi kredytów i pożyczek;
- niewystarczająca liczba specjalistów w zakresie medycznym.

Puławy, dnia 31 maja 2022 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Agnieszka Sadurska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Puławach

Piotr Rybak

