



## **RAPORT FINANSOWY SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO MIEJSKIEGO ZESPOŁU PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W SANOKU**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności  
lecniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j)

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

1. Nazwa: Samodzielny Publiczny Miejski Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sanoku (zwanym dalej SPMZPOZ).
2. Wpisany do rejestru podmiotów działalności leczniczej pod numerem:  
000000010416
3. Siedziba: 38-500 Sanok, ul. Jana Pawła II 38.
4. Adres: 38-500 Sanok, ul. Jana Pawła II 38.
5. Numer telefonu: 13/4649071  
Adres poczty elektronicznej: spmzpoz@op.pl
6. Numer identyfikacyjny REGON: 371034566
7. numerze identyfikacji podatkowej NIP 687-17-48-696
8. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000078419
9. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:  
19.12.2001r.

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

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

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadza się w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w/ rozporządzeniu.

### **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.

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

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

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)</b>				
(Wynik netto x 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	<b>2,21</b>	<b>4</b>
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)</b>				
<small>(Wynik z działalności operacyjnej x 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	<b>2,21</b>	<b>4</b>
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)</b>				
<small>(Wynik NETTO x 100%) / (Średni stan aktywów – gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	<b>3,00</b>	<b>4</b>
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	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 oraz środki finansowe.

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

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

<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>			<b>WARTOŚĆ WSKAŹNIKA</b>	<b>OCENA PODMIOTU</b>
<b>WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI</b>				
<small>(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	<b>2,47</b>	<b>12</b>
1	poniżej 0,60	0		

2	od 0,60 do 1,0	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
<b>WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI</b>				
(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>		
1	poniżej 0,50	0	<b>2,47</b>	<b>13</b>
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

### 3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

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.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)</b>				
(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				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>		
1	poniżej 45 dni	3	<b>31,40</b>	<b>3</b>
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
<b>WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)</b>				

(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) gdzie 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				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	do 60 dni	7	33,4	7
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

#### **4. Wskaźniki zadłużenia**

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

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

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)</b> (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 40%	10	11,33	10
2	od 40% do 60%	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
<b>WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI</b> (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	od 0,00 do 0,50	10	0,15	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		

## Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej SPMZPOZ w Sanoku.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej  
za rok 2020.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,21	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,21	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,00	4
<b>Razem:</b>			<b>11</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,47	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,47	13
<b>Razem:</b>			<b>25</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,40	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,40	7
<b>Razem:</b>			<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,33	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,15	10
<b>Razem:</b>			<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>66</b>

### BILANS

<u>na dzień</u>	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019

**AKTYWA**

1	<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>5 888 765,20</b>	<b>5 863 200,56</b>
2	I	Wartości niematerialne i prawne		
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
4	2	Wartość firmy		
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne		
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe		
8	1	Środki trwałe	<b>5 796 965,38</b>	<b>4 192 566,08</b>
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 393 000,00	1 393 000,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 233 831,73	2 684 766,62
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	158 192,30	103 419,21
12	d	środki transportu		
13	e	inne środki trwałe	11 941,35	11 380,25
14	2	Środki trwałe w budowie		
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
16	III	Należności długoterminowe		
17	1	Od jednostek powiązanych		
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
19	3	Od pozostałych jednostek		
20	IV	Inwestycje długoterminowe		
21	1	Nieruchomości		
22	2	Wartości niematerialne i prawne		
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe		
24	a	w jednostkach powiązanych		
25		- udziały lub akcje		
26		- inne papiery wartościowe		
27		- udzielone pożyczki		
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
30		- udziały lub akcje		
31		- inne papiery wartościowe		
32		- udzielone pożyczki		
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
34	c	w pozostałych jednostkach		
35		- udziały lub akcje		
36		- inne papiery wartościowe		
37		- udzielone pożyczki		
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
39	4	Inne inwestycje długoterminowe		
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
43	<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 292 584,88</b>	<b>2 022 152,03</b>

44	I	Zapasy		
45	1	Materiały		
46	2	Półprodukty i produkty w toku		
47	3	Produkty gotowe		
48	4	Towary		
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi		
50	II	Należności krótkoterminowe	975 996,68	820 956,87
51	1	Należności od jednostek powiązanych		
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
53		- do 12 miesięcy		
54		- powyżej 12 miesięcy		
55	b	inne		
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
58		- do 12 miesięcy		
59		- powyżej 12 miesięcy		
60	b	inne		
61	3	Należności od pozostałych jednostek	975 996,68	820 956,87
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
63		- do 12 miesięcy		
64		- powyżej 12 miesięcy		
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
66	c	inne		
67	d	dochodzone na drodze sądowej		
68	III	Inwestycje krótkoterminowe		
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 316 588,20	1 201 195,16
70	a	w jednostkach powiązanych		
71		- udziały lub akcje		
72		- inne papiery wartościowe		
73		- udzielone pożyczki		
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
75	b	w pozostałych jednostkach		
76		- udziały lub akcje		
77		- inne papiery wartościowe		
78		- udzielone pożyczki		
79		- inne krótkotermin. Aktywa finansowe		
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 316 588,20	1 201 195,16
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 316 588,20	1 201 195,16
82		- inne środki pieniężne		
83		- inne aktywa pieniężne		
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		



87	D.	Udziały (akcje) własne		
88		Aktywa razem	8 181 350,08	7 885 352,59

**PASYWA**

89	A.	Kapitał (fundusz) własny	6 319 336,59	6 078 160 61
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	617 494,18	617 494,18
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
97		- na udziały (akcje) własne		
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 125 475,43	779 877,08
99	VI	Zysk (strata) netto	241 156,98	345 579,35
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 861 991,49	1 807 191,98
102	I	Rezerwy na zobowiązania		
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
105		- długoterminowa		
106		- krótkoterminowa		
107	3	Pozostałe rezerwy		
108		- długoterminowe		
109		- krótkoterminowe		
110	II	Zobowiązania długoterminowe		
111	1	Wobec jednostek powiązanych		
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
113	3	Wobec pozostałych jednostek		
114	a	kredyty i pożyczki		
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
116	c	inne zobowiązania finansowe		
117	d	zobowiązania wekslowe		
118	e	inne		
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	927 006,57	978 264,27
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
122		- do 12 miesięcy		
123		- powyżej 12 miesięcy		
124	b	inne		
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
127		- do 12 miesięcy		
128		- powyżej 12 miesięcy		

129	b	inne		
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		
131	a	kredyty i pożyczki		
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
133	c	inne zobowiązania finansowe		
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	350 577,09	387 136,83
135		- do 12 miesięcy		
136		- powyżej 12 miesięcy		
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
138	f	zobowiązania wekslowe		
139	g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	305 283,06	305 534,96
140	h	z tytułu wynagrodzeń	254 005,75	266 157,96
141	i	inne	6 301,81	7 515,64
142	4	Fundusze specjalne	10 838,86	11 918,88
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	934 984,92	828 927,71
144	1	Ujemna wartość firmy		
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	934 984,92	828 927,71
146		- długoterminowe	934 984,92	805 443,33
147		- krótkoterminowe	23 871,96	23 484,38
148		<b>Pasywa razem</b>	<b>8 181 350,08</b>	<b>7 885 352,59</b>
149		aktywa	8 181 350,08	7 885 352,59
150		pasywa	8 181 350,08	7 885 352,59

### III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe 2021-2023.

**Istotne zdarzenia, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SPMZPOZ w Sanoku.**

Epidemia COVID-19 spowodowała, że konieczne było wprowadzenie rozwiązań umożliwiających pacjentowi uzyskanie świadczenia medycznego na odległość, aby zmniejszyć ryzyko zakażenia koronawirusem SARS-CoV-2. Pacjenci otrzymywali informację o możliwościach uzyskania teleporady u lekarza POZ bez konieczności osobistej wizyty w gabinecie, zachowując tym samym reżymy bezpieczeństwa oraz zachowanie ciągłości realizacji świadczeń na poziomie POZ.

#### **Nie bez znaczenia na budżet podmiotu miały**

- konieczność inwestowania w infrastrukturę, remonty, odnowę i wymianę posiadanych zasobów. Jest to związane z potrzebą stałego dostosowania warunków

lokalowych, posiadanego sprzętu i zatrudnienia kadr do wymogów stawianych w rozporządzeniach i zarządzeniach instytucji finansujących wykonanie świadczeń (NFZ).

- sytuacja epidemiczna związana z COVID-19. Od marca 2020 roku funkcjonowanie jednostki zmieniło się diametralnie, gdyż każdego dnia wypracowywane były nowe wytyczne i wprowadzane korekty podjętych działań. Dzięki temu zapewniono pełne monitorowanie zachorowań na COVID-19 i zakażeń SARS-CoV-2 zarówno wśród pacjentów jak i personelu. Opracowano i wdrożono procedury, instrukcje i zalecenia dla pracowników i pacjentów. Doposażono przychodnie w środki dezynfekcyjne, środki ochrony osobistej, a także niezbędny sprzęt medyczny.

- sytuacja epidemiczna związana z COVID-19 wpłynęła na brak możliwości realizacji planowanych działań w programie inwestycyjnym 2021-2023.

### Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022 i 2023.

#### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT wariant porównawczy

	na dzień	31 grudzień 2021	31 grudzień 2022	31 grudzień 2023
1	<b>A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>10 100 000,00</b>	<b>10 300 000,00</b>	<b>10 500 000,00</b>
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 100 000,00	10 300 000,00	10 500 000,00
	przychody ze sprzedaży NFZ w tym ryczałt	10 100 000,00	10 300 000,00	10 500 000,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)			
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
7	V Przychody z dotacji na działalność operacyjną			
8	<b>B Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>10 392 000,00</b>	<b>10 470 000,00</b>	<b>10 755 000,00</b>
9	I Amortyzacja	180 000,00	180 000,00	185 000,00
10	II Zużycie materiałów i energii	1 000 000,00	1 150 000,00	1 200 000,00
11	III Usługi obce	3 850 000,00	3 800 000,00	3 900 000,00
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	22 000,00	25 000,00	25 000,00
1	- podatek akcyzowy			

3				
1 4	V Wynagrodzenia	4 500 000,00	4 490 000,00	4 580 000,00
1 5	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	820 000,00	810 000,00	850 000,00
1 6	- emerytalne			
1 7	VII Pozostałe koszty rodzajowe	20 000,00	15 000,00	15 000,00
1 8	VII Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
1 9	<b>C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-292 000,00</b>	<b>-170 000,00</b>	<b>-255 000,00</b>
2 0	<b>D Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>380 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>360 000,00</b>
2 1	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
2 2	II Dotacje	0,00		
2 3	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
2 4	IV Inne przychody operacyjne	380 000,00	370 000,00	360 000,00
2 5	<b>E Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>25 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>23 000,00</b>
2 6	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
2 7	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
2 8	III Inne koszty operacyjne	25 000,00	20 000,00	23 000,00
2 9	<b>F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>63 000,00</b>	<b>180 000,00</b>	<b>82 000,00</b>
3 0	<b>G Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3 1	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
3 2	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
3 3	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3 4	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
3 5	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3 6	II Odsetki, w tym:			
3 7	- od jednostek powiązanych			
3 8	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
3 9	- w jednostkach powiązanych			
4 0	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
4 1	V Inne			
4 2	<b>H Koszty finansowe</b>	<b>3 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

4	I	Odsetki, w tym:			
3					
4	-	od jednostek powiązanych			
4	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
5					
4	-	w jednostkach powiązanych			
6					
4	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
7					
4	IV	Inne	3 000,00		
8					
4	I	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>60 000,00</b>	<b>180 000,00</b>	<b>82 000,00</b>
9					
5	J	Podatek dochodowy			
0					
5	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
1					
5	L	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>60 000,00</b>	<b>180 000,00</b>	<b>82 000,00</b>
2					

5		Razem	10 480 000,00	10 670 000,00	10 860 000,00
3	przychody				
5		Razem koszty	10 420 000,00	10 490 000,00	10 778 000,00
4					
5		<b>Wynik netto</b>	<b>60 000,00</b>	<b>180 000,00</b>	<b>82 000,00</b>
5					

### Prognoza planu finansowego na lata 2021, 2022 i 2023.

		<u>Na dzień</u>	31grudzień 2021	31grudzień 2022	31grudzień 2023
<b>AKTYWA</b>					
1	<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>5 771 331,00</b>	<b>5 652 331,00</b>	<b>5 532 331,00</b>
2	I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	85 000,00	75 000,00	65 000,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4	2	Wartość firmy			
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	85 000,00	75 000,00	65 000,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
7	II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>5 686 331,00</b>	<b>5 577 331,00</b>	<b>5 467 331,00</b>
8	1	Środki trwałe	5 686 331,00	5 577 331,00	5 467 331,00
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 393 000,00	1 393 000,00	1 393 000,00
1	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 133 831,00	4 033 831,00	3 933 831,00
0					
1	c	urządzenia techniczne i maszyny	150 000,00	143 000,00	135 000,00
1					
1	d	środki transportu			
2					

1 3	e	inne środki trwałe	9 500,00	7 500,00	5 500,00
1 4	2	Środki trwałe w budowie			
1 5	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
1 6	II	<b>Należności długoterminowe</b>			
2 0	I V	<b>Inwestycje długoterminowe</b>			
4 0	V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			
4 1	<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 160 995,00</b>	<b>2 260 000,00</b>	<b>1 976 000,00</b>
4 2	I	<b>Zapasy</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4 3	1	Materiały			
4 4	2	Półprodukty i produkty w toku			
4 5	3	Produkty gotowe			
4 6	4	Towary			
4 7	5	Zaliczki na dostawy i usługi			
4 8	II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>960 995,00</b>	<b>1 150 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>
4 9	II I	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 200 000,00</b>	<b>1 110 000,00</b>	<b>976 000,00</b>
5 0		środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 200 000,00	1 110 000,00	976 000,00
5 1	2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
5 2	I V	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			
5 3		<b>Aktywa razem</b>	<b>7 932 326,00</b>	<b>7 912 331,00</b>	<b>7 508 331,00</b>
<b>PASYWA</b>					
5 4	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>6 054 882,67</b>	<b>6 071 572,00</b>	<b>5 671 456,00</b>
5 5	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 335 210,00	4 335 210,00	4 335 210,00
5 6	II	Kapitał (fundusz) zapasowy	617 494,18	617 494,18	617 494,18
5 7	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 042 178,49	938 867,82	636 751,82
5 8	V I	Zysk (strata) netto	60 000,00	180 000,00	82 000,00

59	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 072 000,00</b>	<b>1 840 759,00</b>	<b>1 836 875,00</b>
60	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
61	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
62	II I	Zobowiązania krótkoterminowe	<b>1 072 000,00</b>	<b>1 058 800,00</b>	<b>1 078 400,00</b>
63	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 072 000,00	1 047 000,00	1 067 000,00
64	a	kredyty i pożyczki			
65	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
66	c	inne zobowiązania finansowe			
67	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	387 000,00	390 000,00	387 000,00
68		- do 12 miesięcy			
69		- powyżej 12 miesięcy			
70	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
71	f	zobowiązania wekslowe			
72	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	<b>340 000,00</b>	297 000,00	295 000,00
73	h	z tytułu wynagrodzeń	<b>345 000,00</b>	360 000,00	385 000,00
74	i	inne			
75	4	Fundusze specjalne	<b>12 000,00</b>	<b>11 800,00</b>	<b>11 400,00</b>
76	I V	Rozliczenia międzyokresowe	<b>805 443,33</b>	<b>781 959,00</b>	<b>758 475,00</b>
77		<b>Pasywa razem</b>	<b>7 932 326,00</b>	<b>7 912 331,00</b>	<b>7 508 331,00</b>
		aktywa	7 932 326,00	7 912 331,00	7 508 331,00
		pasywa	7 932 326,00	7 912 331,00	7 508 331,00

**Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023.**

Grupa	Wskaźniki	Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,57	3	1,69	3	0,75	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,57	3	1,69	3	0,75	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,70	3	2,27	4	1,06	3
<b>Razem:</b>		<b>9</b>		<b>10</b>		<b>9</b>	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,01	12	2,13	12	1,83	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,01	13	2,13	13	1,83	13
<b>Razem:</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	37,4	3	37,4	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36	7	37,8	7	37,1	7
<b>Razem:</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13,00	10	13,38	10	14,40	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,17	10	0,17	10	0,19	10
<b>Razem:</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>	
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>64</b>		<b>65</b>		<b>64</b>	

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

1. Brak kadry lekarskiej.



2. Regulacje płacowe w zakresie zapisów ustawy i siatki płac.
3. Wzrost minimalnego wynagrodzenia.
4. Zmiany systemowe w zakresie funkcjonowania publicznych podmiotów leczniczych w Polsce.

DIANEK  
Dyrektor  
Zakładu  
Zdrowotwórczości  
i  
Rehabilitacji  
im. *[Signature]*  
ul. *[Signature]*

