



RAPORT FINANSOWY SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO MIEJSKIEGO ZESPOŁU PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W SANOKU.

ROK 2022.

**Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności
lecniczej (Dz.U.2016.O.1638 tj.)**

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 2022 rok przeprowadzono 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
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.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,6	3
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		
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.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,6	3
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		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%) (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)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0	0,8	3
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.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI				
(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)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	3,1	10
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		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI				
(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)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	3,1	10
1	poniżej 0,50	0		

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
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				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	36	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
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) 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	35	7
1	do 60 dni	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
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	12	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60%	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,15	10
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		

Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej SPMZPOZ w Sanoku.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
za rok 2022.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,6	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,6	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,8	3
Razem:			9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,1	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,1	10

Razem:			20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	35	7
Razem:			10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,15	10
Razem:			20
Łączna wartość punktów			59

Wskaznik Wypłacalności		Przedział Wartości		Ocena	
1. Wskaźnik wypłacalności	10	0,15	1	od 0,00 do 0,20	10
			2	od 0,21 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 powyżej 0,00	0

Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej SP. ZP. Z. w Sankach.

Tablica podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023.

Ocena		Wskaznik Wypłacalności		Wskaznik zadłużenia aktywów	
1. Wskaźnik wypłacalności	10	0,15	1) Wskaźnik wypłacalności netto (net)	0	0
			2) Wskaźnik wypłacalności brutto (gross)		
			3) Wskaźnik wypłacalności brutto (gross)		
			4) Wskaźnik wypłacalności brutto (gross)		
Razem:		10			
Łączna wartość punktów		59			

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za rok 2022

Wariant porównawczy Dane w PLN

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	11 371 326,15	11 029 887,08
I. Przychody netto ze sprzedaży	11 371 326,15	11 029 887,08
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
B. Koszty działalności operacyjnej	11 692 587,83	10 846 642,13
I. Amortyzacja	278 039,42	202 438,95
II. Zużycie materiałów i energii	940 717,24	939 834,86
III. Usługi obce	3 920 159,18	4 112 250,06
IV. Podatki i opłaty	24 355,08	21 905,00
IV. Wynagrodzenia	5 422 075,85	4 570 580,92
V. Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 086 705,39	978 068,84
- emerytalne		
VI. Pozostałe koszty, w tym:	20 535,67	21 563,50
- wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-321 261,68	183 244,95
D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	420 659,81	493 927,13
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
- dotacje		
- inne przychody operacyjne	420 659,81	493 927,13
E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	32 935,51	6 367,53
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
- inne koszty operacyjne	32 935,51	6 367,53
F. Przychody finansowe, w tym:	6 461,67	167,95
I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:		
- od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
Inne	6 461,67	167,95
G. Koszty finansowe, w tym:	1 213,90	2 133,49

I. Odsetki, w tym:

- dla jednostek powiązanych

II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:

- w jednostkach powiązanych

III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych

IV. Inne

1 213,90

2 133,49

H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)

71 710,39

668 839,01

I. Podatek dochodowy

J. Zysk (strata) netto (H-I)

71 710,39

668 839,01

BILANS

na dzień

31 grudnia 2021

31 grudnia 2022

AKTYWA

1	A.	Aktywa trwałe	5 792 747,77	5 785 166,17
2	I	Wartości niematerialne i prawne		156 841,79
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	5 693 586,65	5 628 324,38
8	1	Środki trwałe	5 693 586,65	5 628 324,38
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
11	c	urządzenia techniczne i maszyny		
12	d	środki transportu		
13	e	inne środki trwałe		
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.	Aktywa obrotowe	3 197 694,30	3 270 800,84
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	1 204 338,99	1 040 091,53
51	1	Należności od jednostek powiązanych		
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
53		- do 12 miesięcy	1 198 598,99	1 040 091,53
54		- powyżej 12 miesięcy	5 740,00	
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		
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	1 993 355,30	2 230 709,31
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe		
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		
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		2 230 709,31
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	8 990 442,07	9 055 967,01

PASYWA

89	A.	Kapitał (fundusz) własny	6 988 197,60	7 059 907,99
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 335 210,00	4 335 210,00
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	617 494,18	617 494,18
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	1 366 654,41	2 035 493,42
99	VI	Zysk (strata) netto	668 839,01	71 710,39
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 002 244,47	1 996 059,02
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	1 091 131,52	1 108 818,03
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	434 836,69	361 457,60
122		- do 12 miesięcy	434 836,69	361 457,60
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:		
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, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	360 555,43	384 716,14
140	h	z tytułu wynagrodzeń	271 400,30	341 555,51
141	i	inne	6 647,66	7 455,01
142	4	Fundusze specjalne	17 691,44	13 633,77
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	911 112,95	887 240,99
144	1	Ujemna wartość firmy		
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	911 112,95	887 240,99
146		- długoterminowe	911 112,95	887 240,99
147		- krótkoterminowe		
148		Pasywa razem	8 990 442,07	9 055 967,01
149		aktywa	8 990 442,07	9 055 967,01
150		pasywa	8 990 442,07	9 055 967,01

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe 2023-2025.

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

Decydujące znaczenie na budżet podmiotu mają podwyżki płacowe realizowane na rzecz grup zawodowych zatrudnionych w podmiocie zgodnie z *ustawą z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw.*

Przychód nie wzrósł odpowiednio do wymaganego przez prawo wzrostu wynagrodzeń który wyniósł w okresie od lipca 2022 roku do grudnia 2022 roku średnio ok 62 tysiące złotych miesięcznie. Jest to podstawowy czynnik który powoduje utratę zyskowności czyli kosztów przewyższających przychody, a zatem niską ekonomiczną efektywność działania.

W związku z protokołami z dnia 24 czerwca 2022 roku z przeprowadzonej kontroli stanu technicznego obiektu budowlanego wraz z przyległym terenem (Przychodnia Zdrowia nr 1, Zespół Gabinetów Lekarskich, oraz Przychodnia Zdrowia nr 2) zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo Budowlane (Dz.U. z 2020 r. Poz. 1333) z późniejszymi zmianami, oraz Decyzją Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego z dnia 2 czerwca 2022 roku w sprawie nakazu wykonania szeregu prac budowlanych mających na celu poprawę warunków higieniczno-sanitarnych i technicznych w ww. budynkach, konieczne jest poniesienie bardzo wysokich kosztów przy realizacji nakazu.

Przedłużająca się sytuacja epidemiczna związana z COVID-19 zmieniła istotnie funkcjonowanie jednostki, gdyż każdego dnia wypracowywane są nowe wytyczne i wprowadzane korekty podjętych działań. Dzięki temu zapewnia się pełne monitorowanie zachorowań i nowych zakażeń SARS-CoV-2 zarówno wśród pacjentów jak i personelu. Opracowano i wdrożono procedury, instrukcje i zalecenia dla pracowników i pacjentów. Jednocześnie doposaża się przychodnię w środki dezynfekcyjne, środki ochrony osobistej, a także niezbędny sprzęt medyczny co pociąga za sobą kolejne koszty. Epidemia COVID-19 spowodowała, że konieczne było wprowadzenie rozwiązań umożliwiających pacjentowi uzyskanie świadczenia medycznego na odległość, aby zmniejszyć ryzyko zakażenia wirusem SARS-CoV-2. Pacjenci otrzymują informację o możliwościach uzyskania teleporady u lekarza POZ, bez konieczności osobistej wizyty w gabinecie, zachowując tym samym reżymy bezpieczeństwa oraz zachowanie ciągłości realizacji świadczeń w POZ.

Nie bez wpływu na sytuację finansową SPMZPOZ ma również trwająca za wschodnią granicą wojna oraz ciągle rosnąca inflacja. Wzrost kosztów działalności poprzez nacisk na wzrost wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, oraz ogólnie wzrost podstawowych kosztów prowadzenia działalności zakładu wymusza zmianę struktury zatrudnienia w celu utrzymania ciągłości świadczeń dla pacjentów, mieszkańców miasta oraz gminy Sanok.

Prognoza rachunku zysków i start na lata 2023, 2024 i 2025.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

variant porównawczy

na dzień		31 grudzień 2023	31 grudzień 2024	31 grudzień 2025
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11 500 000,00	11 700 000,00	11 900 000,00
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 500 000,00	11 700 000,00	11 900 000,00
	przychody ze sprzedaży NFZ			
	w tym ryczałt			
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	Koszty działalności operacyjnej	11 881 000,00	12 007 500,00	12 103 000,00
9	I	Amortyzacja	280 000,00	270 000,00	250 000,00
10	II	Zużycie materiałów i energii	1 150 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
11	III	Usługi obce	3 850 000,00	3 950 000,00	4 000 000,00
12	IV	Podatki i opłaty, w tym:	26 000,00	25 000,00	25 000,00
13	-	podatek akcyzowy			
14	V	Wynagrodzenia	5 800 000,00	6 200 000,00	6 600 000,00
15	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 080 000,00	1 150 000,00	1 200 000,00
16	-	emerytalne			
17	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	25 000,00	25 000,00	25 000,00
18	VII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
19	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-826 000,00	-969 000,00	-1 090 000,00
20	D	Pozostałe przychody operacyjne	464 000,00	250 000,00	200 000,00
21	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II	Dotacje			
23	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
24	IV	Inne przychody operacyjne			
25	E	Pozostałe koszty operacyjne	5 000,00	5 000,00	5 000,00
26	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
27	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
28	III	Inne koszty operacyjne	30 000,00	30 000,00	0,00
29	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-367 000,00	-724 000,00	-859 000,00
30	G	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
31	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
32	a)	od jednostek powiązanych, w tym:			
33	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b)	od jednostek pozostałych, w tym:			
35	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
36	II	Odsetki, w tym:			
37	-	od jednostek powiązanych			

3	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
8					
3	-	w jednostkach powiązanych			
9					
4	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
0					
4	V	Inne			
1					
4	H	Koszty finansowe	2 500,00	2 500,00	2 500,00
2					
4	I	Odsetki, w tym:			
3					
4	-	od jednostek powiązanych			
4					
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			
8					
4	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)			
9					
5	J	Podatek dochodowy			
0					
5	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
1					
5	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-366 700,00	-725 200,00	-896 200,00
5					

Prognoza planu finansowego na lata 2023, 2024 i 2025.

		Na dzień	31grudzień 2023	31grudzień 2024	31grudzień 2025
AKTYWA					
1	A	Aktywa trwałe	6 163 000,00	5 985 000,00	5 819 000,00
2	I	Wartości niematerialne i prawne	150 000,00	120 000,00	100 000,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4	2	Wartość firmy			
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	150 000,00	120 000,00	100 000,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	6 013 000,00	5 865 000,00	5 719 000,00
8	1	Środki trwałe	6 013 000,00	5 865 000,00	5 719 000,00
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	4 420 000,00	4 292 000,00	4 166 000,00
0					
1	c	urządzenia techniczne i maszyny	200 000,00	180 000,00	160 000,00
1					
2	d	środki transportu			
1					
3	e	inne środki trwałe			
1					
4	2	Środki trwałe w budowie			

1 5	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
1 6	III	Należności długoterminowe			
2 0	I V	Inwestycje długoterminowe			
4 0	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
4 1	B .	Aktywa obrotowe	2 718 626	2 279 154	1 585 732
4 2	I	Zapasy			
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	Należności krótkoterminowe	1 035 000,00	1 060 200,00	1 050 000,00
4 9	III	Inwestycje krótkoterminowe	1 683 626,20	1 218 954,64	535 732,66
5 0		środki pieniężne i inne aktywa pieniężne			
5 1	2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
5 2	I V	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
5 3		Aktywa razem	8 881 626,20	8 264 154,64	7 404 832,66

PASYWA

5 4	A .	Kapitał (fundusz) własny	6 892 807,18	6 168 907,60	5 273 907,60
5 5	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 335 210,00	4 335 210,00	4 335 210,00
5 6	II	Kapitał (fundusz) zapasowy	817 494,18	817 494,18	817 494,18
5 7	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	2 107 203	1 740 203	1 016 203
5 8	V I	Zysk (strata) netto	-367 000,00	-724 000,00	-895 000,00
5 9	B .	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 988 819	1 900 000	1 945 000
6 0	I	Rezerwy na zobowiązania			
6 1	II	Zobowiązania długoterminowe			
6 2	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 125 450	1 255 750	1 315 200

6 3	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 120 450	1 250 750	1 310 200
6 4	a	kredyty i pożyczki			
6 5	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
6 6	c	inne zobowiązania finansowe			
6 7	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
6 8		- do 12 miesięcy	350 450,00	380 540,00	390 200,00
6 9		- powyżej 12 miesięcy			
7 0	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
7 1	f	zobowiązania wekslowe			
7 2	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	400 000	430 000	460 000,00
7 3	h	z tytułu wynagrodzeń	370 000	420 000	460 000
7 4	i	inne			
7 5	4	Fundusze specjalne	5 000,00	5 000,00	5 000,00
7 6	I V	Rozliczenia międzyokresowe	863 369,02	839 497,04	815 625,06
7 7		Pasywa razem	8 881 626	8 264 154	7 404 732

Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024 i 2025.

Grupa	Wskaźniki	Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,1	0	-6,1	0	-7,4	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,1	0	-6,1	0	-7,4	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,1	0	-8,4	0	-11,4	0

Razem:		0		0		0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,4	12	1,8	12	1,2	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,4	13	1,8	13	1,2	13
Razem:		25		25		21	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	32	3	27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	35	7	37	7	39	7
Razem:		10		10		10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13	10	17	10	18	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,16	10	0,21	10	0,25	10
Razem:		20		20		20	
Łączna wartość punktów		55		55		51	

IV. Podsumowanie.

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

1. Brak kadry lekarskiej z pełnymi uprawnieniami do pracy w POZ.
2. Regulacje płacowe w zakresie zapisów ustawy z dnia 26 maja 2022 roku.
3. Wzrost minimalnego wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
4. Wzrastające koszty utrzymania działalności poprzez zwiększające się rachunki za obsługę techniczno-informatyczną, energię, wywóz odpadów itp.
5. Przeciagające się procedury nadawania prawa wykonywania zawodu lekarzy z Ukrainy mimo zapowiedzi ze strony MZ realizacji w okresie jednego miesiąca.
6. Zmiany systemowe w zakresie funkcjonowania publicznych podmiotów leczniczych w Polsce.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Miejskiego Zespołu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sanoku
lek. med. Aleksander Korobczenko

Samodzielny Publiczny Miejski
Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej
GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Joanna Tarapacka

