



Samodzielny Publiczny Miejski
Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej
38-500 SANOK, ul. Jana Pawła II 38
tel. 013 464 90 71
NIP 687-17-48-696

RAPORT FINANSOWY SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO MIEJSKIEGO ZESPOŁU PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W SANOKU 2023.

**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@vp.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 2023 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. Dodatnie 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	0,5	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	0,4	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	
1	poniżej 0,60	0	2,7
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		
1	poniżej 0,50	0	2,7	10
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)				
$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ 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		
1	poniżej 45 dni	3	32	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)				
$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ 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	34	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	13	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	0,16	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 2023.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,5	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,4	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,8	3
Razem:			9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,7	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,7	10
Razem:			22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (<i>w dniach</i>)	32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (<i>w dniach</i>)	34	7
Razem:			10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,16	10
Razem:			20
Łączna wartość punktów			61

BILANS

		<u>na dzień</u>	31 grudnia 2022	31 grudnia 2023
AKTYWA				
1	A.	Aktywa trwale	5 785 166,17	6 046 055,92
2	I	Wartości niematerialne i prawne	156 841,79	810 44,50
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
4	2	Wartość firmy		
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	156 841,79	81 044,50
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
7	II	Rzeczowe aktywa trwale	5 628 324,38	5 965 011,42

8	1	Środki trwałe	5 628 324,38	5 965 011,42
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	4 003 864,21	4 314 537,35
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	162 705,37	161 520,82
12	d	środki transportu		
13	e	inne środki trwałe	68754,80	95 953,25
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.	Aktywa obrotowe	3 270 800,84	3 120 586
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	1 040 091,53	1 104 941
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	1 040 091,53	1 104 941
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		1 104 941
63		- do 12 miesięcy		1 092 501
64		- powyżej 12 miesięcy		12 439
65	b	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
66	c	inne		
67	d	dochodzone na drodze sądowej		
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	2 230 709,31	2 015 644,86
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 230 709,31	2 015 644,86
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	2 230 709,31	2 015 644,86
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 230 709,31	2 015 644,86
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	9 055 967,01	9 166 664,2

PASYWA

89	A.	Kapitał (fundusz) własny	7 059 907,99	7 128 404,18
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	2 035 493,42	2 107 203,81
99	VI	Zysk (strata) netto	71 710,39	68 495,19
100	VI 1	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 996 059,02	2 038 238
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	1 108 818,03	1 174 869
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	733 726,66	1 173 457

13 1	a	kredyty i pożyczki		
13 2	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
13 3	c	inne zobowiązania finansowe		402 095
13 4	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		402 095
13 5		- do 12 miesięcy		
13 6		- powyżej 12 miesięcy		
13 7	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
13 8	f	zobowiązania wekslowe		
13 9	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	384 716,14	416 051,82
14 0	h	z tytułu wynagrodzeń	341 555,51	346 948,44
14 1	i	inne	7 455,01	8 362,29
14 2	4	Fundusze specjalne	13 633,77	1 411,21
14 3	IV	Rozliczenia międzyokresowe	887 240,99	863 369,02
14 4	1	Ujemna wartość firmy		
14 5	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	887 240,99	836 369,02
14 6		- długoterminowe	887 240,99	839 497,05
14 7		- krótkoterminowe		23 871,97
14 8		Pasywa razem	9 055 967,01	9 166 642,00
14 9		aktywa	9 055 967,01	9 166 642,00
15 0		pasywa	9 055 967,01	9 166 642,00

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe 2024-2026.

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

Decydujący wpływ na budżet podmiotu miały podwyżki płacowe realizowane na rzecz wszystkich 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.*

Wzrost wynagrodzeń od stycznia do grudnia 2023 roku wyniósł średnio ok 78 tysięcy złotych miesięcznie jako całkowity koszt pracodawcy.

Jest to podstawowy czynnik który determinuje niską ekonomiczną efektywność działań.

W związku 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 remonty, odnowę i wymianę posiadanych zasobów wykonano:

- remont izolatki oraz gabinetu pielęgniarek środowiskowych w Przychodni Zdrowia nr 1 na kwotę 35 431,00 zł.
- remont dachu w Zespole Gabinetów Lekarskich na kwotę 426 545,00 zł.

Dodatkowo w związku ze stale rosnącymi kosztami działalności oraz utrzymania Przychodni zdecydowano o zainstalowaniu pompy ciepła w Zespole Gabinetów Lekarskich przy ul. Sobieskiego 1 na łączną kwotę 82 248,00 zł.

Prognoza rachunku zysków i start na lata 2024, 2025 i 2026.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT wariant porównawczy

	na dzień	31 grudzień 2024	31 grudzień 2025	31 grudzień 2026
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	13 255 000,00	14 250 000,00	14 460 000,00
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 255 000,00	14 250 000,00	14 460 000,00
	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	13 405 000,00	14 308 037,00	14 445 928,00
9	I Amortyzacja	285 000,00	290 000,00	290 000,00
10	II Zużycie materiałów i energii	1 037 000,00	1 080 000,00	1 090 000,00
11	III Usługi obce	4 323 000,00	4 350 000,00	4 360 000,00
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	40 000,00	40 000,00	40 000,00
13	- podatek akcyzowy			

1 4	V Wynagrodzenia	6 330 000,00	7 033 000,00	7 110 000,00
1 5	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 360 000,00	1 485 037,00	1 525 928,00
1 6	- emerytalne			
1 7	VII Pozostałe koszty rodzajowe	30 000,00	30 000,00	30 000,00
1 8	VII Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
1 9	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-150 000,00	-58 000,00	14 072,00
2 0	D Pozostałe przychody operacyjne	140 000,00	75 000,00	-
2 1	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	140 000,00	75 000,00	-
2 2	II Dotacje			
2 3	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
2 4	IV Inne przychody operacyjne			
2 5	E Pozostałe koszty operacyjne	3 000,00	3 000,00	3 000,00
2 6	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
2 7	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
2 8	III Inne koszty operacyjne	3 000,00	3 000,00	3 000,00
2 9	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)			
3 0	G Przychody finansowe	5 000,00	5 000,00	5 000,00
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	5 000,00	5 000,00	5 000,00
4 2	H Koszty finansowe	5 000,00	5 000,00	5 000,00

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	5 000,00	5 000,00	5 000,00
8					
4	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-13 000,00	13 963,00	11 072,00
9					
5	J	Podatek dochodowy			
0					
5	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
1					
5	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-13 000,00	13 963,00	11 072,00
2					

Prognoza planu finansowego na lata 2024, 2025 i 2026.

		<u>Na dzień</u>	31grudzień 2023	31grudzień 2024	31grudzień 2025
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwale	6 028 581,00	5 860 915,00	5 643 249,00
2	I	Wartości niematerialne i prawne	73 440,50	65 836,50	58 232,50
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4	2	Wartość firmy			
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	73 440,50	65 836,50	58 232,50
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
7	II	Rzeczowe aktywa trwale	5 955 141,00	5 795 078,00	5 585 016,00
8	I	Środki trwale			
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	4 198 665,00	4 082 865,00	3 967 065,00
0					
1	c	urządzenia techniczne i maszyny	118 196,00	119 871,00	71 545,00
1	d	środki transportu	169 433,00	143 602,00	117 772,00
2					
1	e	inne środki trwale	75 847,00	55 740,00	35 634,00
3					
1	2	Środki trwale w budowie			
4					
1	3	Zaliczki na środki trwale w budowie			
5					

1 6	II I	Należności długoterminowe			
2 0	I V	Inwestycje długoterminowe			
4 0	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
4 1	B.	Aktywa obrotowe	3 093 820,00	3 324 577,00	3 660 443,00
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	1 189 322,00	1 272 574,00	1 440 000,00
4 9	II I	Inwestycje krótkoterminowe			
5 0		środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 904 498,00	2 052 003,00	2 220 443,00
5 1	2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
5 2	I V	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
5 3		Aktywa razem	9 122 401,00	9 185 492,00	9 303 692,00

PASYWA

5 4	A.	Kapitał (fundusz) własny	7 115 404,00	7 129 367,00	7 140 439,00
5 5	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 335 210,00	4 335 210,00	4 335 210,00
5 6	II	Kapitał (fundusz) zapasowy	617 495,00	617 495,00	617 495,00
5 7	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	2 175 699,00	2 162 699,00	2 176 662,00
5 8	V I	Zysk (strata) netto	-13 000,00	13 963,00	11 072,00
5 9	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania			
6 0	I	Rezerwy na zobowiązania			
6 1	II	Zobowiązania długoterminowe			

6 2	II I	Zobowiązania krótkoterminowe	1 166 000,00	1 239 000,00	1 370 000,00
6 3	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek			
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:	350 000,00	360 000,00	360 000,00
6 8		- do 12 miesięcy	350 000,00	360 000,00	360 000,00
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, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	451 000,00	489 000,00	550 000,00
7 3	h	z tytułu wynagrodzeń	355 000,00	380 000,00	450 000,00
7 4	i	inne	10 000,00	10 000,00	10 000,00
7 5	4	Fundusze specjalne	1 500,00	1 500,00	1 500,00
7 6	I V	Rozliczenia międzyokresowe	839 497,00	815 625,00	791 753,00
7 7		Pasywa razem	9 122 401,00	9 185 492,00	9 303 692,00

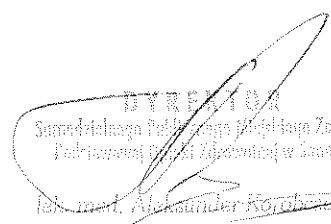
Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024, 2025 i 2026.

Grupa	Wskaźniki	Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,1	0	0,1	3	0,1	3

	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,1	0	0,1	3	0,1	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,1	0	0,2	3	0,2	3
Razem:		0		9		9	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,7	12	2,7	12	2,7	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,7	10	2,7	10	2,7	10
Razem:		22		22		22	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	32	3	34	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7	31	7	33	7
Razem:		10		10		10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13	10	21	10	24	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,16	10	0,17	10	0,19	10
Razem:		20		20		20	
Łączna wartość punktów		52		61		61	

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

1. Regulacje płacowe w zakresie zapisów ustawy z dnia 26 maja 2022 roku.
2. Wzrost minimalnego wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
3. Stale rosnące koszty utrzymania budynków przychodni w tym także znaczny wzrost podatku za budowlę.
4. Remonty wynikające z nakazu PPIS.
5. Zmiany systemowe w zakresie funkcjonowania publicznych podmiotów leczniczych w Polsce.


DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu Usług Zespołu
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Łanochu
 lek. med. Aleksander Korczyński