



RAPORT FINANSOWY SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO MIEJSKIEGO ZESPOŁU PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W SANOKU 2024.

**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 2024 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
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	-1,7	0
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	-1,8	0
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	-2,6	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.

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	2,3	12
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		
1	poniżej 0,50	0	2,3	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) (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 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	31	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	34	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	14	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	0,19	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 2024.**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,7	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,8	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,6	0
Razem:			0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,3	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,3	10
Razem:			22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34	7
Razem:			10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,19	10
Razem:			20
Łączna wartość punktów			52

BILANS

			<u>na dzień</u>	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwale		6 113 635	6 046 055
2	I	Wartości niematerialne i prawne		32383	81044
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4	2	Wartość firmy			
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne		32383	81 044
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
7	II	Rzeczowe aktywa trwale		6081252	5 965 011

8	I	Środki trwałe	6 081 252	5 965 011
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 393 000,00	1 393 000
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 188 889	4 314 537
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	238 891	161 520
12	d	środki transportu	167 280	
13	e	inne środki trwałe	93 191	95 953
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	2 907 696	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	1 153 346	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	1 153 346	1 104 941
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 153 346	1 104 941
63		- do 12 miesięcy	1 153 346	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	1 754 350	2 015 644
69	I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 754 350	2 015 644
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	1 754 350	2 015 644
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 754 350	2 015 644
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	9 021 332	9 166 642

PASYWA

89	A.	Kapitał (fundusz) własny	6 896 463	7 128 404
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 335 210	4 335 210
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	617 495	617 494
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	2 175 699	2 107 203
99	VI	Zysk (strata) netto	-231 940	68 495
100	VI I	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 124 869	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	1 285 372	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	1 283 040	1 173 457

13 1	a	kredyty i pożyczki		
13 2	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
13 3	c	inne zobowiązania finansowe		
13 4	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	378 145	402 095
13 5		- do 12 miesięcy	378 145	402 095
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, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	510 993	416 051
14 0	h	z tytułu wynagrodzeń	385 923	346 948
14 1	i	inne	7 977	8 362
14 2	4	Fundusze specjalne	2 331	1 411
14 3	IV	Rozliczenia międzyokresowe	839 497	863 369
14 4	1	Ujemna wartość firmy		
14 5	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	839 497	836 369
14 6		- długoterminowe	815 625	839 497
14 7		- krótkoterminowe	23 871	23 871
14 8		Pasywa razem	9 021 332	9 166 642
14 9		aktywa	9 021 332	9 166 642
15 0		pasywa	9 021 332	9 166 642

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe 2025-2027.

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

Wzrost kosztów energii elektrycznej oraz gazu mocno przełożył się na wzrost kosztów utrzymania przychodni. W skali ostatnich lat to wzrost o ok. 25-30%. Zainstalowano panele fotowoltaiczne na jednej z przychodni w celu zmniejszenia kosztów zużycia energii elektrycznej oraz poprawę efektywności energetycznej placówki. Koszt instalacji to 100 939 złotych.

Duży 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 kosztów z tytułu wypłaconych odpraw pracowniczych w 2024 roku to kwota 116 000 złotych.

Wykonane remonty Przychodni oraz placów parkingowych dla niepełnosprawnych, gdzie łączne koszty wyniosły 89 000 złotych.

Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025, 2026 i 2027.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT wariant porównawczy

	na dzień	31 grudzień 2025	31 grudzień 2026	31 grudzień 2027
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	13 561 460	14 350 000	15 000 000
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 561 460	14 350 000	15 000 000
	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	14 048 000	14 827 400	15 505 000
9	I Amortyzacja	260 000	260 000	260 000
10	II Zużycie materiałów i energii	933 000	1 080 000	1 080 000
11	III Usługi obce	4 219 000	4 280 000	4 360 000
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	40 000	45 000	45 000
13	- podatek akcyzowy			
14	V Wynagrodzenia	7 070 000	7 562 400	8 090 000
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 496 000	1 570 000	1 640 000
16	- emerytalne			
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	30 000	30 000	30 000
18	VII Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-486 540	-477 400	-505 000
20	D Pozostałe przychody operacyjne	232 500	210 000	150 000

2	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
1					
2	II	Dotacje			
2					
2	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
3					
2	IV	Inne przychody operacyjne	232 500	210 000	150 000
4					
2	E	Pozostałe koszty operacyjne	5 000	5 000	5 000
5					
2	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
6					
2	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
7					
2	III	Inne koszty operacyjne	5 000	5 000	5 000
8					
2	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-259 040	-272 400	-360 000
9					
3	G	Przychody finansowe	500	500	500
0					
3	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
1					
3	a)	od jednostek powiązanych, w tym:			
2					
3	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3					
3	b)	od jednostek pozostałych, w tym:			
4					
3	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
5					
3	II	Odsetki, w tym:			
6					
3	-	od jednostek powiązanych			
7					
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	500	500	500
1					
4	H	Koszty finansowe	4 000	4 000	4 000
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	4 000	4 000	4 000
8					
4	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-262 540	-275 900	-363 500
9					

5 0	J	Podatek dochodowy			
5 1	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
5 2	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-262 540	-275 900	-363 500

Prognoza planu finansowego na lata 2025, 2026 i 2027.

<u>Na dzień</u>			31grudzień 2025	31grudzień 2026	31grudzień 2027
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe	5 819 000	5 819 000	5 819 000
2	I	Wartości niematerialne i prawne	30 000	30 000	30 000
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4	2	Wartość firmy			
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	30 000	30 000	30 000
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	5 789 000	5 789 000	5 789 000
8	1	Środki trwałe	5 789 000	5 789 000	5 789 000
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 393 000	1 393 000	1 393 000
1 0	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 936 000	3 936 000	3 936 000
1 1	c	urządzenia techniczne i maszyny	220 000	220 000	220 000
1 2	d	środki transportu	150 000	150 000	150 000
1 3	e	inne środki trwałe	90 000	90 000	90 000
1 4	2	Środki trwałe w budowie			
1 5	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
1 6	II	Należności długoterminowe			
2 0	I	Inwestycje długoterminowe			
4 0	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
4 1	B.	Aktywa obrotowe	2 993 882	2 737 982	2 484 482
4 2	I	Zapasy			
4 3	1	Materiały			

4	2	Półprodukty i produkty w toku			
4	3	Produkty gotowe			
4	4	Towary			
4	5	Zaliczki na dostawy i usługi			
4	8	II Należności krótkoterminowe	1 293 882	1 150 000	1 150 000
4	9	II I Inwestycje krótkoterminowe	1 700 000	1 587 982	1 334 482
5		środki pieniężne i inne aktywa pieniężne			
5	2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
5	I	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
5	2	V			
5	3	Aktywa razem	8 812 882	8 556 982	8 303 482

PASywa

5	A.	Kapitał (fundusz) własny	6 735 757	6 459 857	6 096 357
5	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 335 210	4 335 210	4 335 210
5	II	Kapitał (fundusz) zapasowy	617 495	617 495	617 495
5	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	2 045 591	1 783 052	1 507 152
5	V	Zysk (strata) netto	-262 540	-275 900	-363 500
5	8	I			
5	9	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 077 125	2 097 125	2 207 125
6	I	Rezerwy na zobowiązania			
6	II	Zobowiązania długoterminowe			
6	II	Zobowiązania krótkoterminowe	1 261 500	1 281 500	1 391 500
6	I				
6	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 260 000	1 280 000	1 390 000
6	a	kredyty i pożyczki			
6	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
6	c	inne zobowiązania finansowe			
6	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	350 000	370 000	400 000

6 8	- do 12 miesięcy	350 000	370 000	400 000
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	520 000	520 000	550 000
7 3	h z tytułu wynagrodzeń	380 000	380 000	430 000
7 4	i inne	10 000	10 000	10 000
7 5	4 Fundusze specjalne	1 500	1 500	1 500
7 6	I V Rozliczenia międzyokresowe	815 625	815 625	815 625
7 7	Pasywa razem	8 812 882	8 556 982	8 303 482

Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025, 2026 i 2027.

Grupa	Wskaźniki	Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,9	0	-1,9	0	-2,4	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,9	0	-1,9	0	-2,4	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,9	0	-3,2	0	-4,3	0
Razem:		0		0		0	
	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,2	12	2,1	12	1,8	12

2. Wskaźniki płynności	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,2	13	2,1	13	1,8	13
Razem:		25		25		25	
3. Wskaźniki efektywność i	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	31	3	28	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33	7	32	7	33	7
Razem:		10		10		10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14	10	15	10	17	10
	2) wskaźnik wyplacalności	0,20	10	0,20	10	0,23	10
Razem:		20		20		20	
Łączna wartość punktów		55		55		55	

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

1. Stale rosnące koszty utrzymania budynków przychodni w tym także znaczny wzrost podatku od nieruchomości(w tym za budowle) za 2024 rok to kwota 37 880 złotych, ubezpieczenia, koszty związane z usługami sprzątania pomieszczeń.
2. Wzrost minimalnego wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
3. Zakup oraz montaż instalacji fotowoltaicznej.
4. Remonty wynikające z decyzji PPIS.

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

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