

UCHWAŁA NR
RADY MIASTA ZDUŃSKA WOLA
z dnia 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli za 2022 r.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 i 572) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991) uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. 1. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

2. Uchwała podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez rozplakatowanie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta Zduńska Wola oraz poprzez zamieszczenie jej treści na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr
Rady Miasta Zduńska Wola
z dnia.....2023 r.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Zduńskiej Woli ul. Szadkowska 2
za rok 2022

Spis treści:

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej:

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
2. Siedziba
3. Adres
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej
5. Numer identyfikacyjny REGON
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy:

- analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022

1. wskaźniki zyskowności
2. wskaźniki płynności
3. wskaźniki efektywności
4. wskaźniki zadłużenia

- tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, w tym:

1. Opis przyjętych założeń
2. Wskaźniki makroekonomiczne
3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów
4. Prognoza analizy wskaźnikowej i punktowej sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023 – 2025:
 - wskaźniki zyskowności
 - wskaźniki płynności
 - wskaźniki efektywności
 - wskaźniki zadłużenia
5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – prognoza na lata 2023 – 2025
6. Tabela punktów ogółem za lata 2022 – 2025
7. Podsumowanie

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej:

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli
2. Siedziba: Zduńska Wola ul. Szadkowska 2
3. Adres: 98-220 Zduńska Wola ul. Szadkowska 2
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel: 43 824 92 24, fax: 43 824 92 27, e-mail: biuro@spzpoz-zdunskawola.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 731004489
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000118604
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 17-03-2000 r. W-10 - 000000004789

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w /wymienionym rozporządzeniu.

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022 w tym:

- o wskaźniki zyskowności
- o wskaźniki płynności
- o wskaźniki efektywności
- o wskaźniki zadłużenia

oraz tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022 stanowią załączniki do punktu II.

W wyniku analizy wskaźników na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów, co stanowi 92,85% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, w tym:

1. Opis przyjętych założeń:

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego we wszystkich analizowanych okresach. W roku 2023 powinien on wynieść 329 400 zł. W latach 2024-2025 prognozuje się wynik finansowy na poziomie kolejno 226 000 zł oraz 313 000 zł.

W roku 2023 zakłada się rozpoczęcie realizacji inwestycji w postaci budowy budynku przychodni przy ulicy Mickiewicza. Szacuje się wartość tej inwestycji na ok. 12 000 000 zł. Dla potrzeb tej analizy przyjęto, iż Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli sfinansuje ją ze środków własnych w kwocie 3 000 000 zł. Pozostałą kwotę stanowić będzie długoterminowy kredyt inwestycyjny w kwocie 7 000 000 zł oraz dotacja Miasta w wysokości 2 000 000 zł. Prognoza przewiduje uruchomienie kredytu w roku 2024 w kwocie 3 500 000 zł oraz wpływ dotacji w wysokości 1 000 000 zł. Pozostałe środki zostaną ostatecznie przekazane w roku 2025. Zamknięcie zadania szacuje się na kwiecień 2025 roku. Są to jedynie założenia, które mają pokazać jak będzie wyglądała sytuacja ekonomiczno-finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli w sytuacji realizacji tego przedsięwzięcia.

2. Wskaźniki makroekonomiczne:

Prezentowany w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026 scenariusz zakłada, że w bieżącym roku tempo wzrostu gospodarczego w Polsce znacząco wyhamuje - realny PKB wzrośnie o 0,9%. W kolejnych latach nastąpi stopniowe ożywienie gospodarki - w 2024 roku tempo wzrostu realnego PKB wyniesie 2,8%, a w latach 2025-2026 odpowiednio 3,2% oraz 3,0%. Główną przyczyną spowolnienia tempa wzrostu w 2023 roku będzie znaczne osłabienie dynamiki spożycia prywatnego, zwłaszcza w pierwszej połowie br., wywołane wysoką inflacją i związanymi z nią konsekwencjami: czasowym spadkiem płac realnych, zaostrzeniem polityki pieniężnej i dużym pesymizmem wśród konsumentów. Przewidywane osłabienie wpływu tych czynników powinno doprowadzić do stopniowego ożywienia gospodarki począwszy od drugiej połowy br. - wraz ze spadającą inflacją, powrotem do dodatniej dynamiki płac realnych, polepszeniem nastrojów konsumentów, a w dłuższej perspektywie także przewidywanym przez rynek niewielkim złagodzeniem polityki

pieniężnej. Ożywienie gospodarki będzie wspierane przez znaczny wzrost inwestycji publicznych, wynikający m.in. z rozpoczęcia realizacji projektów zaplanowanych w Krajowym Planie Odbudowy.

Spożycie prywatne w 2023 roku wzrosło realnie o 0,7%. Wyraźny spadek dynamiki spożycia prywatnego w porównaniu do lat poprzednich jest związany z pogorszeniem się ogólnej sytuacji gospodarczej oraz sytuacji na rynku pracy (w bieżącym roku przewidywany jest nieznaczny wzrost bezrobocia). Również utrzymywanie się restrykcyjnej polityki monetarnej będzie wpływało na ograniczenie konsumpcji gospodarstw domowych. Z kolei czynnikiem ograniczającym spadek dynamiki spożycia prywatnego jest utrzymanie obniżonej stawki podatku VAT na podstawowe artykuły żywnościowe oraz programy wpływające na zwiększenie dochodu rozporządzalnego gospodarstw domowych, m.in. wsparcie, które otrzymują gospodarstwa domowe w związku ze znaczącym wzrostem cen energii i gazu (mrożenie cen, dodatki osłonowe), obniżenie podatku dochodowego od osób fizycznych (program Niskie Podatki) oraz tzw. wakacje kredytowe. W kolejnych latach dynamika spożycia prywatnego będzie stopniowo rosła - w 2024 roku osiągnie 2,5% a w latach 2025-2026 wyniesie 2,7%. Wpływ na to będą miały przede wszystkim spadek inflacji oraz wzrost realnych wynagrodzeń.

Realny wzrost nakładów brutto na środki trwałe wyniesie 1,1% w 2023 roku. Na ten wynik składa się niewielki spadek inwestycji prywatnych, wynikający ze słabej koniunktury, wysokiego kosztu kapitału oraz niepewności związanej z sytuacją geopolityczną, który jest kompensowany przez przewidywany wyraźny wzrost inwestycji publicznych. Wzrost inwestycji publicznych będzie wynikał przede wszystkim z rozpoczęcia realizacji projektów z KPO i ze zwiększonych dostaw sprzętu militarnego. W kolejnych latach dynamiki inwestycji prywatnych i publicznych będą rosły, na co wpływ będzie miała realizacja inwestycji z KPO oraz spadający koszt kapitału. W 2024 roku nakłady brutto na środki trwałe ogółem wzrosną o 4,3%. Dodatkowo w 2025 roku nastąpi intensyfikacja wydatkowania środków z wieloletnich ram finansowych na lata 2021-2027, a wzrost inwestycji wyniesie 5,3%. W 2026 roku tempo wzrostu inwestycji osiągnie 4,7%. Zakłada się, że wkład przyrostu zapasów we wzrost PKB w bieżącym roku będzie ujemny, a od przyszłego roku neutralny.

Spadek dynamiki eksportu w bieżącym roku będzie wynikał z wyraźnego pogorszenia się koniunktury w krajach UE. Realne tempo wzrostu tej kategorii w 2023 roku wyniesie 1,7%. W kolejnych latach, wraz z poprawą sytuacji gospodarczej na rynkach eksportowych, eksport będzie rósł w tempie około 4%. Z kolei dynamika importu w bieżącym roku wyraźnie spadnie, przede wszystkim w efekcie spadku popytu krajowego. Realne tempo wzrostu tej kategorii w 2023 roku wyniesie -0,3% - znacznie mniej niż w poprzednich latach. W dalszych latach import będzie rósł w tempie zbliżonym do eksportu. W rezultacie wkład eksportu netto we wzrost PKB wyniesie 1,2

pkt. proc. w 2023 roku oraz 0,1-0,2 pkt. proc. w latach 2024-2026.

Prognozowane tempo wzrostu produktu potencjalnego wynosi 3,2% w 2023 roku, około 3,0% w latach 2024-2025 oraz 2,7% w 2026 roku. Głównymi czynnikami wpływającymi na dynamikę potencjału gospodarki będzie malejąca podaż pracy, akumulacja kapitału produkcyjnego oraz wzrost wydajności czynników produkcji. Luka produktowa, po wyraźnie dodatnim odczycie w 2022 roku wynoszącym 1,7%, w latach 2023-2024 spadnie odpowiednio do -0,5% i -0,8%. W kolejnych latach ujemna luka produktowa zacznie się domykać, osiągając -0,3% na końcu horyzontu prognozy. Pomimo prognozowanego wzrostu aktywności zawodowej w następnych latach, negatywne tendencje dotyczące liczebności populacji w wieku produkcyjnym będą wpływać na mniejszą dynamikę potencjalnego PKB. O ile od 2003 roku stopa bezrobocia równowagi NAWRU spada, o tyle w ostatnich dwóch latach horyzontu prognozy przewidywana jest jej stabilizacja na poziomie 2,5% i ograniczenie jej pozytywnego wpływu na dynamikę wzrostu potencjalnego niemal do zera.

Scenariusz zakłada, że w kolejnych miesiącach inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2023 roku. Średniorocznie wskaźnik inflacji wyniesie w bieżącym roku 12,0%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja wyniesie 6,5% w 2024 roku, 3,9% w 2025 roku oraz 3,1% w 2026 roku. Głównymi czynnikami, które będą wpływały na obniżanie się inflacji będą stabilizacja cen surowców energetycznych i żywności na rynkach światowych, relatywnie niska dynamika spożycia prywatnego (zwłaszcza w br.) oraz restrykcyjna polityka pieniężna.

W Polsce od lat podejmowane są działania mające na celu poprawę dostępności do świadczeń zdrowotnych, przede wszystkim zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia.

W prognozie przedstawionej w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026 uwzględnione zostało stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2024 roku do osiągnięcia poziomu 6% PKB. Po zakończeniu prac AWG nad prognozami dotyczącymi opieki zdrowotnej weszła w życie ustawa z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1773). Zakłada ona stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB.

3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów:

Podstawą określenia prognozowanych dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli przychodów i kosztów roku 2023

jest Plan Finansowy na rok 2023. Do prognozy na lata 2024-2025 przyjęto założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki.

Prognoza przychodów na lata 2024-2025 została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. W latach 2024- 2025 zakłada się 5 % wzrost przychodów z tego tytułu liczony rok do roku. Na poziomie zbliżonym do roku 2023 oszacowano w latach 2024-2025 przychody z tytułu dotacji na realizację programów zdrowotnych otrzymywanych z Miasta i Gminy Zduńska Wola.

W prognozowanych kosztach zakupu materiałów i usług uwzględniono wzrost kosztów spowodowany wysoką inflacją.

Zakładane koszty wynagrodzeń uwzględniają kontynuację nałożonych przepisami prawa podwyżek dla pielęgniarek oraz regulaminowe wypłaty odpraw i nagród jubileuszowych.

Od roku 2024 uwzględniono koszty kredytu, który zostanie zaciągnięty na cele inwestycyjne.

Szczegółową prognozę rachunku wyników oraz bilansu, na podstawie której dokonano wyliczenia wskaźników stanowi tabela 1 i tabela 2.

Tabela1- Rachunek wyników 2022-2025 r

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)					
Wiersz	Wyszczególnienie	Wykonanie 01.01.2022-31.12.2022	Prognoza 01.01.2023- 31.12.2023	Prognoza 01.01.2024 - 31.12.2024	Prognoza 01.01.2025 - 31.12.2025
	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	8 513 739,19	8 917 200,00	9 363 000,00	9 831 000,00
	– od jednostek powiązanych	-	-	-	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 513 739,19	8 917 200,00	9 363 000,00	9 831 000,00
	Koszty działalności operacyjnej	8 441 030,52	9 054 300,00	9 351 000,00	9 640 000,00
I.	Amortyzacja	180 927,34	185 000,00	187 000,00	188 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	413 712,29	464 000,00	490 000,00	520 000,00
III.	Usługi obce	2 351 738,51	2 544 600,00	2 650 000,00	2 750 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	11 626,47	14 000,00	16 000,00	17 000,00
V.	Wynagrodzenia	4 607 263,20	4 856 000,00	5 006 000,00	5 150 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	831 233,88	940 000,00	950 000,00	960 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	44 528,83	50 700,00	52 000,00	55 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	72 708,67	137 100,00	12 000,00	191 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	384 742,13	438 000,00	441 000,00	443 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje, w tym:	335 027,51	406 000,00	406 000,00	406 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV.	Inne przychody operacyjne	49 714,62	32 000,00	35 000,00	37 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	24 572,62	16 000,00	2 000,00	2 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	146,82			
III.	Inne koszty operacyjne	24 425,80	16 000,00	2 000,00	2 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	432 878,18	284 900,00	451 000,00	632 000,00
G.	Przychody finansowe	49 927,54	45 000,00	25 000,00	1 000,00
H.	Koszty finansowe	17 206,97	500,00	250 000,00	320 000,00
I.	Odsetki, w tym:	17 206,97	500,00	250 000,00	320 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
IV.	Inne	-	-	-	-
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	465 598,75	329 400,00	226 000,00	313 000,00
J.	Podatek dochodowy, z tego:	123,00	-	-	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	465 475,75	329 400,00	226 000,00	313 000,00

Tabela 2 – Bilans za lata 2022-2025

BILANS					
wiersz	Aktywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych			
		Wykonanie 31-12-2022 r.	Prognoza na 31-12-2023 r.	Prognoza na 31-12-2024 r.	Prognoza na 31-12-2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A. Aktywa trwałe		2 296 468,05	2 543 753,00	8 914 252,00	14 395 802,00
I. Wartości niematerialne i prawne		830,25	-	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne		830,25	-	-	-
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe		2 295 637,80	2 543 753,00	8 914 252,00	14 395 802,00
1. Środki trwałe		2 247 355,25	2 233 753,00	2 314 252,00	14 395 802,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		-	-	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 938 883,11	1 874 464,00	1 810 464,00	13 745 464,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		22 299,30	17 150,00	34 650,00	55 200,00
d) środki transportu		-	-	-	-
e) inne środki trwałe		286 172,84	342 139,00	469 138,00	595 138,00
2. Środki trwałe w budowie		48 282,55	310 000,00	6 600 000,00	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-	-	-
III. Należności długoterminowe		-	-	-	-
1. Od jednostek powiązanych		-	-	-	-
2. Od pozostałych jednostek		-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe		-	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		-	-	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-	-	-

wiersz	Aktywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych			
		Wykonanie 31-12-2022 r.	Prognoza na 31-12-2023 r.	Prognoza na 31-12-2024 r.	Prognoza na 31-12-2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.
B. Aktywa obrotowe		4 198 128,32	4 263 484,00	2 630 000,00	1 707 000,00
I. Zapasy		33 391,83	35 000,00	38 000,00	40 000,00
1. Materiały		33 391,83	35 000,00	38 000,00	40 000,00
II. Należności krótkoterminowe		770 901,85	797 500,00	842 000,00	882 000,00
2. Należności od pozostałych jednostek		770 901,85	797 500,00	842 000,00	882 000,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		768 408,25	795 000,00	840 000,00	880 000,00
do 12 miesięcy		768 408,25	795 000,00	840 000,00	880 000,00
powyżej 12 miesięcy		-	-	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		-	-	-	-
c) inne		2 493,60	2 500,00	2 000,00	2 000,00
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe		3 380 830,85	3 415 984,00	1 750 000,00	785 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		3 380 830,85	3 415 984,00	1 750 000,00	785 000,00
e) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		3 380 830,85	3 415 984,00	1 750 000,00	785 000,00
środki pieniężne w kasie i na rachunkach		3 380 830,85	3 415 984,00	1 750 000,00	785 000,00
inne środki pieniężne		-	-	-	-
inne aktywa pieniężne		-	-	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		13 003,79	15 000,00	-	-
Aktywa razem:		6 494 596,37	6 807 237,00	11 544 252,00	16 102 802,00

wiersz	Pasywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych			
		Wykonanie 31-12-2022 r.	Prognoza na 31-12-2023 r.	Prognoza na 31-12-2024 r.	Prognoza na 31-12-2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A. Kapitał własny		5 667 934,59	5 997 334,00	6 223 334,00	6 536 334,00
I. Kapitał podstawowy		232 689,97	232 690,00	232 690,00	232 690,00
II. Kapitał zapasowy, w tym:		4 969 768,87	5 435 244,00	5 764 644,00	5 990 644,00
III. Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym:		-	-	-	-
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:		-	-	-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-	-	-	-
VI. Zysk (strata) netto		465 475,75	329 400,00	226 000,00	313 000,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		826 661,78	809 903,00	5 320 918,00	9 566 468,00
I. Rezerwy na zobowiązania		-	-	-	-
3. Pozostałe rezerwy		-	-	-	-
krótkoterminowe		-	-	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe		-	-	3 500 000,00	6 720 000,00
1. Wobec jednostek powiązanych		-	-	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek		-	-	3 500 000,00	6 720 000,00
a) kredyty i pożyczki		-	-	3 500 000,00	6 720 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe		-	-	-	-
d) inne		-	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe		515 472,90	515 500,00	543 300,00	568 850,00
2. Wobec pozostałych jednostek		512 401,28	513 000,00	541 000,00	567 000,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		223 071,03	220 000,00	225 000,00	230 000,00
do 12 miesięcy		223 071,03	220 000,00	225 000,00	230 000,00
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		206 958,30	210 000,00	225 000,00	240 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń		68 164,96	70 000,00	78 000,00	85 000,00
i) inne		14 206,99	13 000,00	13 000,00	12 000,00
3. Fundusze specjalne		3 071,62	2 500,00	2 300,00	1 850,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe		311 188,88	294 403,00	1 277 618,00	2 277 618,00
1. Ujemna wartość firmy		-	-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		311 188,88	294 403,00	1 277 618,00	2 277 618,00
długoterminowe		294 403,40	277 618,00	1 260 833,00	2 260 833,00
krótkoterminowe		16 785,48	16 785,00	16 785,00	16 785,00
Pasywa razem		6 494 596,37	6 807 237,00	11 544 252,00	16 102 802,00

1. Prognoza analizy wskaźnikowej i punktowej sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023– 2025:

- wskaźniki zyskowności
- wskaźniki płynności
- wskaźniki efektywności
- wskaźniki zadłużenia

stanowią załączniki do punktu III

2. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – prognoza na lata 2023– 2025

stanowi załącznik do punktu III

3. Tabela punktów ogółem za lata 2022 – 2025

stanowi załącznik do punktu III

4. Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2022-2025 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2023-2025 uzyskano w poszczególnych latach kolejno 59, 59 i 61 punktów na 70 możliwych do uzyskania. Stanowi to 84,29 % i

87,14 % maksymalnej liczby punktów. Świadczy to o stabilnej sytuacji ekonomicznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli i nie zagraża kontynuacji jego działalności statutowej w kolejnych latach.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1. Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych:

W roku 2023 struktura organizacyjna Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli nie uległa zmianie w stosunku do poprzedniego roku. Zmiana dotyczy natomiast finansowania usług specjalistycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Od roku 2023 zwiększeniu uległy limity ujęte w umowie na ten zakres świadczeń, które podwyższono do wysokości realnie wykonanych. Daje to możliwość uzyskania wyższych przychodów z tego tytułu i powoduje lepszą dostępność do świadczeń dla pacjentów w postaci skrócenia kolejek do specjalistów.

2. Regulacje płacowe:

Przewiduje się utrzymanie wypłat z tytułu ustawowych podwyżek dla pielęgniarek.

Wyniosą one:

2023 r. – 580 200 zł

2024 r. – 580 200 zł

2025 r. – 580 200 zł

3. Korzystne zakończenie spraw z powództwa o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe:

- nie dotyczy

4. Zwrot środków do UE w związku z brakiem trwałości projektu:

- nie dotyczy.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W ZDUŃSKIEJ WOLI

Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Zduńskiej Woli

Maciej Miłak

II.1. Wskaźniki zyskowności - Realizacja - rok 2022

1) wskaźnik zyskowności netto (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
<u>Wynik netto x 100 %</u>				
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	5,20%	5

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
<u>Wynik z działalności operacyjnej x 100 %</u>				
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	4,86%	4

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
<u>Wynik netto x 100 %</u>				
Średni stan aktywów*	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	7,56%	5

Razem wskaźniki zyskowności	maksymalna ocena punktowa	15	uzyskane punkty	14
-----------------------------	---------------------------	----	-----------------	----

* średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego
 GŁÓWNA KSIĘGOWA
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 W ZDUŃSKĄ WOLĘ

DYREKTOR

Maciej Miłbik

II. 2. Wskaźniki płynności - Realizacja - rok 2022

1) wskaźnik bieżącej płynności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
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 + rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60	0	8,12	10
	od 0,60 do 1,00	4		
	powyżej 1,00 do 1,50	8		
	powyżej 1,50 do 3,00	12		
	powyżej 3,00	10		

2) wskaźnik szybkiej płynności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
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 + rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50	0	8,05	10,00
	od 0,50 do 1,00	8		
	powyżej 1,00 do 2,50	13		
	powyżej 2,50	10		

Razem wskaźniki płynności	maksymalna ocena punktowa	uzyskane punkty
	25	20

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 W ZDUŃSKIEJ WOLI
 Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Podstawowej Opieki Zdrutowotnej
 w Zduńskiej Woli
 Małgorzata Milik

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 98-220 Zduńska Wola, ul. Szadkowska 2
 tel. / fax 43 824 92 24, 43 824 92 27
 NIP 829-15-62-088, REGON 731004489

II. 3. Wskaźniki efektywności - Realizacja - rok 2022

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

	kryteria oceny		Realizacja 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
wyszczególnienie 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	poniżej 45 dni	3		31,48
	od 45 dni do 60 dni	2		
	od 61 dni do 90 dni	1		
	powyżej 90 dni	0		

* 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

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

	kryteria oceny		Realizacja 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
wyszczególnienie Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) * i przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni	7		8,04
	od 61 dni do 90 dni	4		
	powyżej 90 dni	0		

* 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

Razem wskaźniki efektywności	maksymalna ocena punktowa	uzyskane punkty
	10	10

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 W ZDUŃSKIEJ WOLI
 Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 w Zduńskiej Woli

 Maciej Miłak

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 98-220 Zduńska Wola, ul. Szadkowska 2
 tel. / fax 43 824 92 24, 43 824 92 27
 NIP 829-15-62-088, REGON 731004489

II. 4. Wskaźniki zadłużenia - Realizacja - rok 2022

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (w %)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) * 100 %	poniżej 40%	10		
	od 40% do 60%	8		
	powyżej 60% do 80%	3		
Aktywa razem	powyżej 80%	0	7,94%	10

2) wskaźnik wypłacalności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Realizacja 2022 r.	ocena punktowa 2022 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa		
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	od 0,00 do 0,50	10		
	od 0,51 do 1,00	8		
	od 1,01 do 2,00	6		
	od 2,01 do 4,00	4		
	powyżej 4,00	0	0,09	10
Fundusz własny				

Razem wskaźniki zadłużenia	maksymalna ocena punktowa	uzyskane punkty	ocena punktowa 2022 r.
	20		20

BOGUMIŁA NOSKOWIAK
 GŁÓWNA KSIĘGOWA
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 W ZDUŃSKIEJ WOLI

MACIEJ MIŁK
 DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 w Zduńskiej Woli

II. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - Realizacja - rok 2022

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022 r.	Ocena punktowa 2022 r.
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5,20%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,86%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	7,56%	5
Razem maksymalna ocena wskaźników zyskowności - 15 punktów		1. Razem	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8,12	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8,05	10
Razem maksymalna ocena wskaźników płynności - 25 punktów		2. Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,48	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8,04	7
Razem maksymalna ocena wskaźników efektywności - 10 punktów		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7,94%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,09	10
Razem maksymalna ocena wskaźników zadłużenia - 20 punktów		4. Razem	20
Łączna wartość punktów		Łączna wartość punktów	65

* Łączna maksymalna ocena wszystkich wskaźników - 70 punktów

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 W ZDUŃSKIEJ WOLI

Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 w Zduńskiej Woli

Maciej Mitrak

III. 1. Wskaźniki zyskowności -Prognoza na lata 2023-2025

1) wskaźnik zyskowności netto (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2024 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2025 r.		
	przedziały wartości	ocena punktowa							
Wynik netto x 100 %									
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	4	3,50%	4	2,30%	4	3,05%	4

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2024 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2025 r.		
	przedziały wartości	ocena punktowa							
Wynik z działalności operacyjnej x 100 %									
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	4	3,05%	4	4,60%	4	6,15%	5

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

wyszczególnienie	kryteria oceny		ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2024 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2025 r.		
	przedziały wartości	ocena punktowa							
Wynik netto x 100 %									
Średni stan aktywów*	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	5	4,95%	4	2,46%	4	2,26%	4

Razem wskaźniki zyskowności

maksymalna ocena punktowa	2023 r.	2024 r.	2025 r.
	15	x	x
	13	x	x
	12	x	x
	13	x	x

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

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 W ZDUŃSKIEJ WOLI

Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 w Zduńskiej Woli

M. Mitek
 Maciej Mitek

III. 2. Wskaźniki płynności - Prognoza na lata 2023-2025

1) wskaźnik bieżącej płynności

wyszczególnienie	kryteria oceny		ocena punktowa Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2024 r.	Prognoza 2025 r.	ocena punktowa 2025 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00	0 4						
Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00	8 12 10	8,24	10	4,84	10	3,00	12

2) wskaźnik szybkiej płynności

wyszczególnienie	kryteria oceny		ocena punktowa Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2024 r.	Prognoza 2025 r.	ocena punktowa 2025 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00	0 8						
Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50	13 10	8,17	10,00	4,77	10,00	2,93	10
Razem wskaźniki płynności	maksymalna ocena punktowa	25	x	20	x	20	x	22

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 W ZDUŃSKIEJ WOLI
 Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 w Zduńskiej Woli

 Maciej Młajka

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 98-220 Zduńska Wola, ul. Szadkowska 2
 tel. / fax 43 824 92 24, 43 824 92 27
 NIP 829-15-62-088, REGON 731004489

III. 3. Wskaźniki efektywności - Prognoza na lata 2023-2025

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

wyszczególnienie	kryteria oceny				Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2024 r.	Prognoza 2025 r.	ocena punktowa 2025 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa	przedziały wartości	ocena punktowa						
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	poniżej 45 dni	3								
	od 45 dni do 60 dni	2								
	od 61 dni do 90 dni	1								
	powyżej 90 dni	0	32,00	3	31,87	3	31,93	3		

* 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

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

wyszczególnienie	kryteria oceny				Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2024 r.	Prognoza 2025 r.	ocena punktowa 2025 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa	przedziały wartości	ocena punktowa						
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	do 60 dni	7								
	od 61 dni do 90 dni	4								
	powyżej 90 dni	0	9,07	7	8,67	7	8,45	7		

* 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

Razem wskaźniki efektywności	maksymalna ocena punktowa	10	x	10	x	10	x	10	x

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 W ZDUŃSKIEJ WOLI
 Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 w Zduńskiej Woli
 Małgorzata Mitek

III. 4. Wskaźniki zadłużenia - Prognoza na lata 2023-2025

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (w %)

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2024 r.	Prognoza 2025 r.	ocena punktowa 2025 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) * 100 %	poniżej 40%	10						
	od 40% do 60%	8						
	powyżej 60% do 80%	3						
Aktywa razem	powyżej 80%	0	7,57%	10	35,02%	10	45,26%	8

2) wskaźnik wypłacalności

wyszczególnienie	kryteria oceny		Prognoza 2023 r.	ocena punktowa 2023 r.	Prognoza 2024 r.	ocena punktowa 2024 r.	Prognoza 2025 r.	ocena punktowa 2025 r.
	przedziały wartości	ocena punktowa						
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	od 0,00 do 0,50	10						
	od 0,51 do 1,00	8						
	od 1,01 do 2,00	6						
	od 2,01 do 4,00	4						
Fundusz własny	powyżej 4,00	0	0,09	10	0,65	8	1,12	6
Razem wskaźniki zadłużenia	maksymalna ocena punktowa	20	x	20	x	18	x	14

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 W ZDUŃSKIEJ WOLI

Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 w Zduńskiej Woli

Magdalena Milak

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 98-220 Zduńska Wola, ul. Szadkowska 2
 tel. / fax 43 824 92 24, 43 824 92 27
 NIP 829-15-62-088, REGON 731004489

III. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - Prognoza na lata 2023-2025

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023 r.	Ocena punktowa 2023 r.	Wartość wskaźnika 2024 r.	Ocena punktowa 2024 r.	Wartość wskaźnika 2025 r.	Ocena punktowa 2025 r.
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,50%	3	2,30%	3	3,05%	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,05%	3	4,60%	3	6,15%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,95%	3	2,46%	3	2,26%	4
Razem maksymalna ocena wskaźników zyskowności - 15 punktów		1. Razem	9	1. Razem	9	1. Razem	11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8,24	10	4,84	10	3,00	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8,17	10	4,77	10	2,93	10
Razem maksymalna ocena wskaźników płynności - 25 punktów		2. Razem	20	2. Razem	20	2. Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,00	3	31,87	3	31,93	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9,07	7	8,67	7	8,45	7
Razem maksymalna ocena wskaźników efektywności - 10 punktów		3. Razem	10	3. Razem	10	3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7,57%	10	35,02%	10	45,26%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,09	10	0,65	10	1,12	10
Razem maksymalna ocena wskaźników zadłużenia - 20 punktów		4. Razem	20	4. Razem	20	4. Razem	20
Łączna wartość punktów		x	59	x	59	x	61

* Łączna maksymalna ocena wszystkich wskaźników - 70 punktów

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 W ZDUŃSKIEJ WOLI

Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 w Zduńskiej Woli

Małgorzata Milińska

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 98-220 Zduńska Wola, ul. Szadkowska 2
 tel. / fax 43 824 92 24, 43 824 92 27
 NIP 829-15-62-088, REGON 731004489

Tabela punktów ogółem za lata 2022 -2025

Wskaźniki	Realizacja 2022 r.	Prognoza 2023 r.	Prognoza 2024 r.	Prognoza 2025 r.
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	3	3	4
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
Razem	65	59	59	61

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 W ZDUŃSKIEJ WOLI
 Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 w Zduńskiej Woli
 Małgorzata Miłtak

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za okres 2022 roku oraz ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej

Analiza ekonomiczno – finansowa wraz z oceną sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli została przeprowadzona za okres 2022 roku w odniesieniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w oparciu o:

- 1) bilans wg stanu na dzień 31.12.2022 r.,
- 2) rachunek zysków i strat za 2022 r.,
- 3) informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego za 2022 rok (w formie tabelarycznej),
- 4) sprawozdanie z wykonania planu finansowego na 2022 rok,
- 5) raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 rok.

I. Zasoby majątkowe

Według danych bilansowych na dzień 31.12.2022 r. i w analogicznym okresie roku poprzedniego zasoby majątkowe kształtują się następująco:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana
A	Aktywa trwałe	2 296 468,05	2 308 099,26	99,5	-11 631,21
I.	Wartości niematerialne i prawne	830,25	1 937,25	x	-1 107,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	2 295 637,80	2 306 162,01	99,5	-10 524,21
1)	środkami trwałe:	2 247 355,25	2 280 055,01	98,6	-32 699,76
a)	grunty	0,00	0,00	x	0,00
b)	budynki i obiekty	1 938 883,11	1 951 977,63	99,3	-13 094,52
c)	urządzenia techniczne	22 299,30	15 937,37	139,9	6 361,93
d)	środki transportu	0,00	0,00	x	0,00
e)	inne środki trwałe	286 172,84	312 140,01	91,7	-25 967,17
2)	środki trwałe w budowie	48 282,55	26 107,00	184,9	22 175,55
III.	Należności długookresowe	0,00	0,00	x	0,00
B	Aktywa obrotowe	4 198 128,32	3 518 191,61	119,3	679 936,71
I.	Zapasy	33 391,83	29 941,39	111,5	3 450,44
1)	Materiały	33 391,83	29 941,39	111,5	3 450,44
II.	Należności krótkoterminowe	770 901,85	702 133,44	109,8	68 768,41
a)	z tytułu dostaw i usług (do 12 m-cy)	768 408,25	699 924,94	109,8	68 483,31
b)	podatki, cła, ubezpieczenia	0,00	0,00	x	0,00
c)	inne	2 493,60	2 208,50	112,9	285,10
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 380 830,85	2 775 671,08	121,8	605 159,77

1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 380 830,85	2 775 671,08	121,8	605 159,77
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 003,79	10 445,70	124,5	2 558,09
	Aktywa ogółem	6 494 596,37	5 826 290,87	111,5	668 305,50

Analizując dane wynikające z bilansu aktywów na koniec 2022 r. stwierdza się, iż:

- ogólna wartość aktywów w porównaniu do roku poprzedniego wzrosła o 11,5% (wartościowo – 668 305 zł), w 2021 roku w stosunku do 2020 roku odnotowano wzrost o 12,6%,
- wzrost aktywów ogółem spowodowany został poprzez znaczny wzrost aktywów obrotowych o 679 936 zł (wzrost o 19,3%), przy jednoczesnym niewielkim spadku aktywów trwałych o 11 631 zł (spadek o 0,5%),
- spadek aktywów trwałych był wynikiem zmian w rzeczowych aktywach trwałych, tj.
 - spadku środka trwałych o 32 700 zł, w tym:
 - budynków i obiektów – spadek o 13 094 zł (0,7%),
 - innych środków trwałych - spadek o 25 967 (8,3%)
 - urządzeń technicznych - wzrost o 6 361 zł (39,9%),
 - wzrostu środków trwałych w budowie o 22 175 zł,
- wzrost majątku obrotowego nastąpił głównie w wyniku wzrostu środków pieniężnych zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych o 605 159 zł (wzrost o 21,8%), w tym w kasie stan na koniec 2022 r. wyniósł 4 071 zł, natomiast na rachunkach bankowych 3 376 759 zł.

Aktywa trwałe stanowią 35% sumy bilansowej (w 2021 roku stanowiły 39%). Środki trwałe stanowią 98% aktywów trwałych oraz 35% aktywów ogółem (w roku 2021 było to odpowiednio 99% i 39%). W ich strukturze w 2022 roku największą wartość stanowią te należące do kategorii budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej (84%, w 2021 roku było to 85%) oraz inne środki trwałe (13,5%, w 2021 roku było to 12,5%).

Jak już wcześniej wspomniano, wartość aktywów obrotowych wzrosła w stosunku do roku 2021 o 19,3% (wartościowo 679 936 zł). Ich wartość stanowi 64,6% sumy bilansowej (w 2021 roku stanowiły 60,4% aktywów ogółem). Największą pozycję aktywów obrotowych stanowią inwestycje krótkoterminowe. Na ich wartość 3 380 831 zł składają się środki w kasie i na rachunkach bankowych, które stanowią 80,5% aktywów obrotowych i 52% sumy aktywów ogółem. W 2021 roku środki pieniężne stanowiły 79% aktywów obrotowych i 48% aktywów ogółem. Istotną wartość aktywów obrotowych stanowią również należności krótkoterminowe. Na koniec 2022 roku wyniosły one 819 626 zł, zaś po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące w wysokości 48 723 zł – 770 903 zł. Na należności krótkoterminowe składają się należności od:

- Narodowego Funduszu Zdrowia – 739 951 zł (bez należności wymagalnych),
- innych podmiotów medycznych – 8 585,00 zł (w tym wymagalne 8 135,00 zł),
- pozostałe – 22 367 zł (w tym wymagalne 495,00 zł).

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w wysokości 13 004 zł stanowią:

- ubezpieczenia majątkowe i OC – 1 484 zł,
- opłacone z góry prenumeraty – 1 432 zł,
- licencje – 10 088 zł.

II. Źródła finansowania majątku

Źródła finansowania majątku na koniec 2022 roku w porównaniu do roku poprzedniego przedstawiały się następująco:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana
A.	Kapitał własny	5 667 934,59	5 202 458,84	108,9	465 475,75
I.	Kapitał podstawowy	232 689,97	232 689,97	100,0	0,00
II.	Kapitał zapasowy	4 969 768,87	4 243 160,06	117,1	726 608,81
III.	Zysk netto	465 475,75	726 608,81	64,1	-261 133,06
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	826 661,78	623 832,03	132,5	202 829,75
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	16 507,30	x	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	x	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	515 472,90	289 321,92	178,2	226 150,98
1.	Wobec pozostałych jednostek	512 401,28	285 590,20	179,4	226 811,08
a)	kredyty i pożyczki		0,00	100,0	0,00
b)	z tytułu dostaw i usług (do 12 m-cy)	223 071,03	152 154,09	146,6	70 916,94
c)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	206 958,30	78 085,83	265,0	128 872,47
d)	z tyt. wynagrodzeń	68 164,96	43 643,19	156,2	24 521,77
e)	inne	14 206,99	11 707,09	121,4	2 499,90
2.	Fundusze specjalne	3 071,62	3 731,72	82,3	-660,10
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	311 188,88	318 002,81	97,9	-6 813,93
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	311 188,88	318 002,81	97,9	-6 813,93
	- długoterminowe	294 403,40	303 331,76	97,1	-8 928,36
	- krótkoterminowe	16 785,48	14 671,05	114,4	2 114,43
	Pasywa ogółem	6 494 596,37	5 826 290,87	111,5	668 305,50

Kapitały własne na koniec 2022 roku uległy zwiększeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o 8,9% w wyniku zwiększenia kapitału zapasowego o wartość 726 609 zł, czyli o zysk netto wypracowany w 2021 roku oraz różnicę między zyskiem z 2022 a zyskiem 2021 roku (-) 261 133 zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w stosunku do roku 2021 wykazują wzrost o kwotę 202 830 zł (o 32,5%). W tej pozycji bilansu zanotowano:

- wzrost o 78,2% zobowiązań krótkoterminowych (o 226 151 zł) co jest wynikiem:
 - wzrostu o 165 % zobowiązań z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych (o 128 872 zł),
 - wzrostu o 56,2% zobowiązań z tytułu wynagrodzeń (o 24 522 zł),
 - wzrostu o 46,6 % zobowiązań z tytułu dostaw i usług (o 70 917 zł),
 - wzrostu o 21,4% innych zobowiązań (o 2 500 zł),przy spadku funduszy specjalnych o 17,7% (660 zł),
- spadek o 2,1% rozliczeń międzyokresowych, (o kwotę 6 814 zł).

W ramach zobowiązań krótkoterminowych, których wartość wyniosła 515 472 zł występują:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 223 071 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 68 165 zł,
- zobowiązania z tytułu podatków – 206 958 zł,

- zobowiązania pozostałe – 14 207 zł,
- zobowiązania z tytułu ZFŚS – 3 071 zł.

Kapitały własne stanowią 87% sumy bilansowej, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 13% (w 2021 roku wartości te wynosiły odpowiednio 89% i 11%).

III. Rachunek wyników

1. Przychody

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w 2022 roku osiągnął przychody w wysokości 8 948 409 zł (w roku 2021 było to 8 259 444 zł – dynamika 8,3%). Według rodzajów przychodów na powyższą kwotę składają się:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana
I.	Przychody z usług medycznych, w tym:	8 513 739,19	8 038 885,78	105,9	474 853,41
1.	Usługi na rzecz NFZ:	7 778 851,09	7 302 534,78	106,5	476 316,31
	- podstawowa opieka zdrowotna	6 103 962,81	6 307 701,92	96,8	-203 739,11
	- porady specjalistyczne	1 501 771,68	854 194,53	175,8	647 577,15
	- psychiatria, leczenie uzależnień	173 116,60	140 638,33	123,1	32 478,27
2.	Umowy w zakresie medycyny pracy	207 913,65	203 055,00	102,4	4 858,65
3.	Usługi na rzecz innych podmiotów służby zdrowia	4 160,95	5 674,00	73,3	-1 513,05
4.	Usługi na rzecz osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń i pozostałe	522 813,50	527 622,00	99,1	-4 808,50
II.	Pozostałe przychody operacyjne	384 742,13	219 182,97	175,5	165 559,16
	- dotacje w ramach programów zdrowotnych z Urzędu Miasta	310 027,51	170 557,98	181,8	139 469,53
	- dotacja w ramach programów zdrowotnych z Urzędu Gminy	25 000,00	19 461,06	128,5	5 538,94
	- pozostałe (darowizny, dotacje od innych podmiotów)	49 714,62	29 163,93	170,5	20 550,69
III.	Przychody finansowe	49 927,54	1 375,06	3630,9	48 552,48
	PRZYCHODY RAZEM	8 948 408,86	8 259 443,81	108,3	688 965,05

W ramach usług medycznych SPZPOZ zrealizował w 2022 roku przychody w łącznej wysokości 8 513 739 zł. W roku poprzednim przychody te wynosiły 8 038 885 zł, a więc w roku 2022 były wyższe o 474 853 zł (wzrost o 5,9%). Na wzrost przychodów zrealizowanych usług medycznych składają się:

- usługi na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia, które w 2022 roku wzrosły do roku poprzedniego o 476 316 zł, czyli o 6,5% (w 2021 roku wzrost wyniósł 1 304 597 zł czyli o 21,8%); na usługi te składają się:
 - usługi w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej (spadek o 203 739 zł, czyli o 3,2%, gdzie w porównaniu roku 2021 do roku 2020 wzrost ten wynosił 976 840 zł – 18,3%),
 - usługi w zakresie porad specjalistycznych (wzrost o 647 577 zł – o 76%, w 2021 roku wzrost wyniósł 280 288 zł – 48,8%),
 - usługi w zakresie psychiatrii i leczenia uzależnień (wzrost o 32 478 zł – o 23%, w 2021 roku wzrost wyniósł 47 468 zł – 50,9%),

- usługi medycyny pracy (wzrost o 4 858 zł – o 2,4%, w 2021 roku wzrost wyniósł 65 254 zł – 47,4%),
- usługi na rzecz innych podmiotów służby zdrowia (spadek o 1 513,00 zł – o 26,6%, w roku poprzednim odnotowano wzrost o 1 198 zł – 26,8%),
- usługi na rzecz osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń i usług pozostałych (spadek o 4 808 zł – o 1%, w roku 2021 był wzrost o 161 962 zł – o 44,3%).

Należy wskazać, iż w ramach usług medycznych znaczną pozycję stanowiły świadczenia podstawowej opieki zdrowotnej, które wyniosły 6 103 962 zł. Dotyczyły one usług świadczonych przez lekarza podstawowej opieki zdrowotnej, pielęgniarki i położnej oraz usług medycyny szkolnej. W roku 2022 szczepienia przeciwko Covid - 19 realizowane były w niewielkim zakresie i nie wpłynęły znacząco na wielkość przychodów. Usługi specjalistyczne w 2022 r. szacowały się na poziomie 1 501 771 zł i dotyczyły porad diabetologicznych, reumatologicznych, alergologicznych, ginekologicznych oraz logopedycznych. Wzrost przychodów wynikał ze zwiększenia przez Narodowy Fundusz Zdrowia limitów miesięcznych ustalonych w zawartych umowach do wysokości faktycznego wykonania. Wzrost w porównaniu do roku ubiegłego o 23% odnotowano w pozycji porad w zakresie psychiatrii i leczenia uzależnień, wynikał on również z dostosowania wartości umowy do faktycznej realizacji porad specjalistycznych.

Należy również wskazać, iż o 2,4 % wzrosły usługi medyczne w zakresie medycyny pracy. Świadczenia te realizowane były na podstawie zawartych umów z pracodawcami i zależały od struktury zatrudnienia i zakresu skierowań na odpowiednie badania w ramach profilaktyki pracy.

W przypadku usług medycznych realizowanych na rzecz innych podmiotów służby zdrowia Zakład pozyskał przychody w wysokości 4 160 zł i były to głównie badania USG i badania laboratoryjne (w 2021 roku przychody te stanowiły kwotę 5 674 zł).

Nieco niższy poziom przychodów uzyskano w pozycji usług realizowanych na rzecz osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń oraz sprzedaży dodatkowych badań diagnostycznych i usług rehabilitacji. Wpływy uzyskane w tej pozycji obejmowały środki uzyskane z tytułu badań laboratoryjnych oraz w mniejszym stopniu środki uzyskane z badań USG.

W pozycji pozostałe przychody operacyjne zanotowano wzrost o 75,5 % (o 165 559 zł), gdzie w 2021 roku w stosunku do roku poprzedniego odnotowano spadek o 11,4% – (o 28 075 zł). W omawianej kategorii przychodów zanotowano 82% wzrostu wartości dotacji na realizację programów zdrowotnych przekazanych SPZPOZ przez Miasto Zduńska Wola (wartościowo wzrost o 139 469 zł), 28,5% wzrostu dotacji na programy zdrowotne przekazane przez Gminę Zduńska Wola (wartościowo wzrost o 5 538 zł). W stosunku do roku 2021 o 70,5% wzrosły pozostałe przychody operacyjne z tytułu: odpisów równowartości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji oraz wpływów z tytułu wynajmu powierzchni – wartościowo o 20 550 zł.

Przychody finansowe wyniosły 1,48% wartości środków pieniężnych zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych w skali roku (zakładając, że poziom środków finansowych oscyluje wokół stanu na koniec roku). W 2021 roku odsetek ten wyniósł 0,04%, w 2020 r. odsetek ten wyniósł 0,1%.

Analizując przychody wg ich kwalifikacji w Rachunku zysków i strat ich struktura przedstawia się następująco:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana
I.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	8 513 739,19	8 038 885,78	105,9	474 853,41
	- z tytułu usług na rzecz NFZ	7 778 851,09	7 302 534,78	106,5	476 316,31
	- w zakresie medycyny pracy	207 913,65	203 055,00	102,4	4 858,65
	- z tytułu usług na rzecz innych podmiotów służby zdrowia	4 160,95	5 674,00	73,3	-1 513,05
	- z tytułu usług na rzecz osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń i pozostałe	522 813,50	527 622,00	99,1	-4 808,50
II.	Pozostałe przychody operacyjne	384 742,13	219 182,97	175,5	165 559,16
	- dotacje (z Urzędu Miasta)	310 027,51	170 557,98	181,8	139 469,53
	- dotacja w ramach programu zdrowotnego z Urzędu Gminy	25 000,00	19 461,06	128,5	5 538,94
	- inne przychody operacyjne	49 714,62	29 163,93	170,5	20 550,69
III.	Przychody finansowe	49 927,54	1 375,06	3630,9	48 552,48
	PRZYCHODY RAZEM	8 948 408,86	8 259 443,81	108,3	688 965,05

Warto wskazać, iż udział przychodów ze sprzedaży w ogólnej wartości przychodów stanowi 95,1%, udział pozostałych przychodów operacyjnych w przychodach ogółem wynosi 4,3%, zaś przychodów finansowych – 0,56 % (w 2021 roku było to odpowiednio 97,3%, 2,65% i 0,02%).

2. Koszty działania

W 2022 roku Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej zrealizował koszty w wysokości 8 482 810 zł, na które składają się:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana
I.	Koszty działalności operacyjnej	8 441 030,52	7 467 153,12	113,0	973 877,40
	- amortyzacja	180 927,34	175 208,31	103,3	5 719,03
	- zużycie materiałów i energii	413 712,29	409 201,76	101,1	4 510,53
	- usługi obce	2 351 738,51	2 141 241,97	109,8	210 496,54
	- podatki i opłaty	11 626,47	14 411,00	80,7	-2 784,53
	- wynagrodzenia	4 607 263,20	3 933 645,70	117,1	673 617,50
	-ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	831 233,88	754 776,92	110,1	76 456,96
	- pozostałe koszty rodzajowe	44 528,83	38 667,46	115,2	5 861,37
II.	Pozostałe koszty operacyjne	24 572,62	65 031,28	37,8	-40 458,66
III.	Koszty finansowe	17 206,97	650,60	2644,8	16 556,37
	KOSZTY RAZEM	8 482 810,11	7 532 835,00	112,6	949 975,11

W strukturze kosztów rodzajowych największe pozycje stanowią:

- wynagrodzenia – 4 607 263 zł, wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 673 617 zł (dynamika 117%); wynagrodzenia stanowią 54,59% kosztów rodzajowych,
- usługi obce – 2 351 738 zł, wzrost o 210 496 zł (dynamika 109,8%); na wartość usług obcych wpłynęły przede wszystkim usługi z tytułu:

- kontraktów lekarskich – 1 647 100 zł (udział w usługach obcych – 70%, dla porównania w roku 2021 udział wyniósł 68,6%),
- procedur diagnostycznych obcych – 254 135 zł (udział 10,8%, w 2021 roku udział wyniósł 10,4% usług obcych),
- napraw i przeglądów aparatury medycznej oraz sprzętu laboratoryjnego - 45 868 zł (udział 2,0%, w 2021 roku udział wyniósł 2,3%),
- usług informatycznych – 59 160 zł (udział 2,5%, w 2021 r. udział wyniósł 2%),
- usługi obce stanowią 27,9% kosztów rodzajowych (w 2021 roku udział wyniósł 28,7%),
- amortyzacja – 180 927 zł, wzrost o 5 719 zł, dynamika 103%; amortyzacja stanowi 2,1% kosztów rodzajowych,
- zużycie materiałów i energii – 413 712 zł, dynamika 101% – wzrost o 4 510 zł; na wysokość kosztów zużycia materiałów i energii największy wpływ mają:
 - materiały diagnostyczne – kwota 166 018 zł (udział 40,1%, w 2021 roku udział wyniósł 45,2%),
 - drobny sprzęt medyczny – kwota 42 246 zł (udział 10,2%, w 2021 roku – 12%),
 - energia ciepła – kwota 45 183 zł (udział 10,9%, w 2021 roku udział wyniósł 12,4%),
 - energia elektryczna – kwota 50 931 zł (udział 12,3%, w 2021 roku – 9,1%),
 - leki i środki dezynfekujące – kwota 38 477 zł (udział 9,3%, w 2021 roku – 3,1%).

Pozostałe koszty operacyjne w wysokości 24 572 zł wynikają, z zasądzonej kwoty spornej po pomniejszeniu jej o rezerwę utworzoną na ten cel w roku 2021.

Koszty finansowe w wysokości 17 206 zł wyniknęły z ostatecznego rozstrzygnięcia sporu sądowego z wykonawcą remontu jednej z przychodni. Zakład na mocy ostatecznego wyroku sądu został zobligowany do zapłaty wykonawcy kwoty spornej wraz z odsetkami. W roku poprzednim Zakład poniósł koszty finansowe w wysokości 650 zł.

Średnioroczne zatrudnienie w SPZPOZ w 2022 roku wyniosło 43,5 w przeliczeniu na etaty i było niższe o 1 etat w stosunku do roku 2021. Struktura zatrudnienia przedstawiała się następująco:

1. lekarze med.	– 10,0 (w 2021 roku 10)
2. analityk medyczny	– 2,0 (w 2021 roku 3,0)
3. pielęgniarki	– 14,0 (w 2021 roku 14,0)
4. położne	– 2,5 (w 2021 roku 2,5)
5. rejestratorki	– 5,0 (w 2021 roku 5,0)
6. technicy analityki medycznej	– 1,0 (w 2021 roku 1,0)
7. technicy medyczni	– 1,0 (w 2021 roku 1,0)
8. personel administracji, ekonomiczny i techniczny	– 8,0 (w 2021 roku 8,0)

3. Wynik finansowy

Wyniki finansowe na poszczególnych działalnościach przedstawia poniższa tabela:

(w zł.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Dynamika 2022/2021 (%)	Zmiana
1	Wynik na działalności podstawowej	72 708,67	571 732,66	12,7	-499 023,99
2	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	360 169,51	154 151,69	233,6	206 017,82
3	Wynik na działalności finansowej	32 720,57	724,46	4 516,5	31 996,11
4	Wynik ogółem brutto	465 598,75	726 608,81	64,1	-261 010,06

Działalność podstawową w 2022 roku rozliczono zyskiem w kwocie 72 708 zł, gdy w roku ubiegłym był to zysk w wysokości 571 732 zł (w 2020 był to zysk w wysokości 315 485 zł, w 2019 był to zysk w wysokości 156 380 zł),

Pozostałą działalność operacyjną rozliczono per saldo zyskiem w wysokości 360 169 zł, gdy w 2021 roku był to zysk w wysokości 154 152 zł (w 2020 roku był to zysk w wysokości 244 426 zł, w 2019 roku był to zysk w wysokości 238 963 zł),

W ramach przychodów i kosztów finansowych w 2022 roku osiągnięto zysk w wysokości 32 720 zł, zaś w 2021 roku odnotowano zysk w kwocie 724 zł (w 2020 roku był to zysk w wysokości 2 585 zł, w 2019 roku odnotowano zysk w kwocie 6 563 zł).

Całokształt działalności Zakładu w 2022 roku rozliczono zyskiem brutto w wysokości 465 598 zł. W porównaniu do roku 2021, kiedy zysk wyniósł 726 608 zł, odnotowano spadek wyniku finansowego brutto o 261 010 zł. Mając na uwadze, iż w 2020 roku zysk wyniósł 562 495 zł, a w 2019 roku zysk wyniósł 401 905 zł, należy stwierdzić, iż wynik osiągnięty przez SPZPOZ w porównaniu do lat ubiegłych, obniżył się, aczkolwiek nadal kształtuje się na wysokim poziomie. Pomimo wzrostu przychodów, przy jednoczesnym znacznie większym wzroście kosztów, Zakład osiągnął w 2022 roku niższy zysk niż w roku 2021.

Zestawienie danych finansowych z ostatnich trzech lat w formie tabelarycznej przedstawiają załącznik nr 1 i załącznik nr 2 do niniejszej analizy.

Wybrane wskaźniki finansowe w odniesieniu do lat poprzednich przedstawia poniższa tabela:

Lp.	wskaźnik	Rok		
		2022	2021	2020
1	Rentowność netto	5,2	8,8	8,3
2	Rentowność netto sprzedaży	5,5	9	8,6
3	Rentowność majątku ROA	7,2	12,5	10,9
4	Rentowność kapitału własnego ROE	8,2	14	12,6
5	Wskaźnik płynności bieżącej	7,9	10,9	7,2
6	Rotacja należności	32	30	34
7	Rotacja zobowiązań	17	15	19
8	Rotacja zapasów	1,4	1	1
9	Stopień ogólnego samofinansowania	87	89	86
10	Stopień zadłużenia	13	11	14

Analizując wybrane wskaźniki finansowe należy stwierdzić, iż:

- wskaźniki rentowności uległy pogorszeniu w stosunku do roku 2021, co jest wynikiem spadku zysku netto,
- w roku 2022 nadal występuje nadpłynność finansowa (zalecany przedział 1,2 – 2,0), aczkolwiek wskaźnik ten jest niższy w porównaniu do roku 2021,
- wskaźniki rotacji należności i zobowiązań wskazują, iż średnio w okresie 32 dni placówka ściąga swoje należności – w stosunku do roku 2021 wskaźnik ten nieznacznie się pogorszył, zaś w okresie 17 dni płaci swoje zobowiązania – w stosunku do 2021 roku wskaźnik się pogorszył,
- wskaźnik rotacji zapasów pokazuje, iż SPZPOZ praktycznie nie posiada zapasów – taki stan utrzymywał się również w latach wcześniejszych,
- stopień ogólnego samofinansowania informuje, iż w 87% majątek placówki jest pokrywany kapitałem własnym, wskaźnik uległ pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego,

- stopa ogólnego zadłużenia informuje o stopniu zadłużenia jednostki, w SPZPOZ 13% majątku jest finansowanego z kapitałów obcych.

IV. Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej

Zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej (Dz. U z 2023 r. poz. 991) podstawą oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZPOZ w Zduńskiej Woli jest raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej, który Zakład przedłożył Prezydentowi Miasta Zduńska Wola w dniu 12 maja 2023 r. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 i zawiera:

- wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej,
- analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 rok,
- prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne lata obrotowe,
- wybrane informacje o zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej zawarta w raporcie została sporządzona na podstawie wskaźników ekonomiczno – finansowych określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832), zwanego dalej rozporządzeniem. Przyjęto cztery obszary analizy:

- zyskowność – zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej, zyskowność aktywów,
- płynność – bieżąca płynność i szybka płynność,
- efektywność – rotacja należności, rotacja zobowiązań,
- zadłużenie – zadłużenie aktywów, wypłacalność.

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zakładu za 2022 rok analiza wskaźnikowa i punktowa przedstawia się następująco:

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik osiągnięty w 2022 roku (%)	Ocena punktowa za 2022 rok
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} * 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0%	0	5,20	5
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
zyskowność działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0%	0	4,86	4
		od 0,0% do 3,0%	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} * 100}{\text{średni stan aktywów}^{(*)}}$	poniżej 0,0%	0	7,56	5
		od 0,0% do 2,0%	3		

			powyżej 2,0% do 4,0%	4		
			powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			maks. ocena punktowa	15	uzyskane punkty	14
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
płynność bieżąca	$\frac{\text{aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o kresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6%	0	8,12	10	
		od 0,6% do 1,0%	4			
		powyżej 1,0% do 1,5%	8			
		powyżej 1,5% do 3,0%	12			
		powyżej 3,0% lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10			
płynność szybka	$\frac{\text{aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,5%	0	8,05	10	
		od 0,5% do 1,0%	8			
		powyżej 1,0% do 2,5%	13			
		powyżej 2,5% lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10			
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			maks. ocena punktowa	25	uzyskane punkty	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
rotacja należności	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług(**) * liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni	3	31,48	3	
		od 45 dni do 60 dni	2			
		od 61 dni do 90 dni	1			
		powyżej 90 dni	0			
rotacja zobowiązań	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług(**) * liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni	7	8,04	7	
		od 61 dni do 90 dni	4			
		powyżej 90 dni	0			
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			maks. ocena punktowa	10	uzyskane punkty	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
zadłużenie aktywów	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) * 100}}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40%	10	7,94	10	
		od 40% do 60%	8			
		powyżej 60% do 80%	3			

		powyżej 80%	0			
wypłacalność	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,0% do 0,5%	10	0,09	10	
		od 0,51% do 1,0%	8			
		od 1,01% do 2,0%	6			
		od 2,01% do 4,0%	4			
		powyżej 4,0% lub poniżej 0,0%	0			
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			maks. ocena punktowa	20	uzyskane punkty	20

(*) – średni stan aktywów to średnia arytmetyczna sumy aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego

(**) – średni stan należności / zobowiązań z tytułu dostaw i usług to średnia arytmetyczna sumy tych należności / zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego

Wskaźniki zyskowności

- wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi osiągnięty zysk (lub strata); wskaźnik zyskowności za 2022 rok dla SPZPOZ wyniósł 5,20% co oznacza, że mieści się w przedziale czwartym tabeli, czyli daje ocenę na poziomie 5 punktów; wartość tego wskaźnika wskazuje, że Zakład prowadzi racjonalną gospodarkę finansową w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem, w 2021 roku wskaźnik ten wyniósł 8,80%,
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej; wskaźnik za 2022 rok dla Zakładu wyniósł 4,86%, czyli mieści się w przedziale trzecim tabeli i daje ocenę na poziomie 4 punktów; z uzyskanej oceny wynika, że działalność operacyjna Zakładu jest stabilna ekonomicznie, w 2022 roku wskaźnik ten wyniósł 8,79%,
- wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku (lub straty) przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów do generowania zysku (lub straty); wskaźnik ten za 2022 rok wyniósł 7,56%, więc daje ocenę na poziomie 5 punktów, jego dodatnia wartość świadczy o wygenerowaniu przez podmiot zysku, w 2021 roku wskaźnik ten wyniósł 13,21%.

Wskaźniki płynności

- wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych; za 2022 rok wskaźnik ten wyniósł 8,12%, czyli mieści się w przedziale 5 tabeli i daje ocenę na poziomie 10 punktów; wysoka wartość wskaźnika wskazuje na nadpłynność Zakładu (wartość pożądana wskaźnika to przedział 1,5% - 3,0%) i jednocześnie informuje o wysokim stopniu pokrywania zobowiązań krótkoterminowych przez aktywa obrotowe, w 2021 roku wskaźnik ten wyniósł 11,47%,
- wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, czyli krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi; wskaźnik ten za 2022 rok wyniósł 8,05%, czyli dał ocenę na poziomie 10 punktów; wartość wskaźnika mówi o nadpłynności SPZPOZ (wartość pożądana to 1,0% - 2,5%) i o wysokim stopniu pokrywania

zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, w 2021 roku wartość wskaźnika to 11,37%.

Wskaźniki efektywności

- wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi (im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem należności); za 2022 rok wskaźnik ten wynosi 31,48 co oznacza, że Zakład w ciągu 31 dni uzyskuje swoje należności; wartość wskaźnika daje 3 punkty, w 2021 roku wskaźnik wynosił 28,90.
- wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres jaki jest podmiotowi potrzebny do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych (zbyt wysoka wartość wskaźnika świadczy o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań); wskaźnik ten za 2022 rok wyniósł 8,04, czyli dał ocenę najwyższą na poziomie 7 punktów, w 2021 roku wskaźnik wynosił 6,87.

Wskaźniki zadłużenia

- wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi; za 2022 rok wskaźnik ten wyniósł 7,94%, co oznacza że dał ocenę na poziomie 10 punktów; niski wskaźnik zadłużenia świadczy o wysokiej wiarygodności finansowej podmiotu, w 2021 roku wskaźnik wynosił 5,25%.
- wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego; Zakład osiągnął w 2022 roku ten wskaźnik na poziomie 0,09% uzyskując ocenę 10 punktów; niska wartość wskaźnika wskazuje, że w podmiocie nie występuje zagrożenie utraty zdolności do regulowania zobowiązań, w 2021 roku wskaźnik stanowił wartość 0,06%.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno – finansowych wynikająca z rozporządzenia wynosi 70 punktów. Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli za 2022 rok osiągnął łącznie ocenę punktową na poziomie 64 punkty, co stanowi 91,43% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania (w 2021 roku uzyskano 65 punktów). Taki stan rzeczy świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej Zakładu.

V. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Prognozując sytuację na kolejne trzy lata obrotowe, Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli założył utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego, jednak na niższym poziomie niż wynik osiągnięty w 2022 roku. W roku 2023 powinien on wynieść 329 400 zł. W latach 2024 – 2025 prognozuje się wynik finansowy na poziomie kolejno 226 000 zł oraz 313 000 zł. W 2023 r. Zakład zakłada rozpoczęcie realizacji inwestycji w postaci budynku przychodni przy ul. Mickiewicza. Szacuje się wartość tej inwestycji na ok. 12 000 000 zł. Dla potrzeb tej analizy przyjęto, iż Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli sfinansuje ją z środków własnych w kwocie 3 000 000 zł. Pozostałą kwotę stanowić będzie długoterminowy kredyt inwestycyjny w kwocie 7 000 000 zł oraz dotacja Miasta w wysokości 2 000 000 zł. Prognoza przewiduje uruchomienie kredytu w roku 2024 w kwocie 3 500 000 zł oraz wpływ dotacji w wysokości 1 000 000 zł. Pozostałe środki zostaną ostatecznie przekazane w 2025 r. Zamknięcie zadania szacuje się na kwiecień 2025 r. Należy podkreślić, iż są to tylko założenia, które mają pokazać jak będzie

przedstawiała się sytuacja ekonomiczno – finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli w sytuacji realizacji tego przedsięwzięcia.

Zakład przyjął założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki. Prognoza przychodów została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów z Narodowym Funduszem Zdrowia. W latach 2024 – 2025 założono 5% wzrost przychodów z tego tytułu liczony rok do roku. Na zbliżonym poziomie co w 2022 roku założono przychody na realizację programów zdrowotnych finansowanych przez Miasto i Gminę Zduńska Wola. Prognoza kosztów w pozycji zakup materiałów i usług zakłada wzrost tych kosztów spowodowany wysoką inflacją. Zakładane koszty wynagrodzeń uwzględniają kontynuację nałożonych przepisami prawa podwyżek dla pielęgniarek oraz regulaminowe wypłaty odpraw i nagród jubileuszowych. Od 2024 roku uwzględniono koszty kredytu, który zostanie zaciągnięty na cele inwestycyjne.

Szczegółową prognozę bilansu oraz rachunku wyników zawierają załącznik nr 3 i załącznik nr 4 do niniejszej analizy.

Prognoza na lata 2023 – 2025 wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z prognozowaną oceną punktową przedstawia poniższa tabela:

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	wskaźnik zyskowności netto	3,5	4	2,3%	4	3,05%	4
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3,05	4	4,6%	4	6,15%	5
	wskaźnik zyskowności aktywów	4,95%	5	2,46 %	4	2,26%	4
	RAZEM		13		12		13
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	wskaźnik bieżącej płynności	8,24	10	4,84	10	3,00	12
	wskaźnik szybkiej płynności	8,17	10	4,77	10	2,93	10
	RAZEM		20		20		22
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	wskaźnik rotacji należności	32,00 dni	3	31,87 dni	3	32,00 dni	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań	9,07 dni	7	8,67 dni	7	8,45 dni	7
	RAZEM		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	wskaźnik zadłużenia aktywów	7,57%	10	35,02%	10	45,26%	8
	wskaźnik wypłacalności	0,09	10	0,65	8	1,12	6
	RAZEM		20		18		14
ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW			63		60		59

- maksymalna łączna liczba punktów możliwa do osiągnięcia to 70

Analiza wskaźników wyliczonych na podstawie prognozowanych przez SPZPOZ danych pokazuje, iż Zakład planuje uzyskać w kolejnych trzech latach obrotowych wskaźniki na zbliżonych poziomach. Łączna liczba planowanych punktów w poszczególnych latach to:

- 2023 rok – 63 punkty, czyli 90% maksymalnej liczby punktów,
- 2024 rok – 60 punktów, czyli 85,71% maksymalnej liczby punktów,
- 2025 rok – 59 punktów, czyli 84,28% maksymalnej liczby punktów.

VI. Podsumowanie analizy ekonomiczno – finansowej za 2022 rok wraz z oceną sytuacji ekonomiczno – finansowej

Reasumując niniejszą analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZPOZ wraz z prognozą należy stwierdzić, iż:

- 1) zysk na działalności gospodarczej za 2022 rok wynosi 465 598 zł; wynika stąd, iż jest on niższy w stosunku do roku 2021 o 261 010 zł;
- 2) analiza przychodów i kosztów wykazała, że w 2022 roku poprawiły się wyniki z działalności podstawowej, w stosunku do roku ubiegłego, tzn. odnotowano wzrost przychodów ze sprzedaży o 474 853 zł (rok 2021 do roku 2020 – wzrost o 1 533 013 zł), przy wzroście kosztów działalności operacyjnej – o 973 877 zł (rok 2021 do roku 2020 – wzrost kosztów o 1 276 765 zł); w przypadku pozostałej działalności operacyjnej przy wzroście pozostałych przychodów operacyjnych w stosunku do roku ubiegłego o 165 559 zł i spadku pozostałych kosztów operacyjnych o 40 458 zł, nastąpił wzrost wyniku na pozostałej działalności operacyjnej o 206 017 zł, natomiast w przypadku działalności finansowej przy wzroście przychodów finansowych w stosunku do roku 2021 o 48 552 zł i wzroście kosztów finansowych o 16 556 zł odnotowano wzrost wyniku na działalności finansowej o 31 996 zł;
- 3) z analizy obszarów pozycji bilansowych wynika, że w okresie roku 2022 wartość aktywów trwałych spadła w stosunku do 2021 roku o 11 631 zł, zaś wartość aktywów obrotowych wzrosła o 679 936 zł;
- 4) struktura pasywów jest dobra, zanotowano wzrost w pozycji kapitałów własnych (o 465 475 zł) oraz wzrost udziału kapitału obcego (o 202 829 zł);
- 5) analiza wskaźników dokonana na podstawie rozporządzenia wskazuje, iż:
 - Zakład prowadzi racjonalną gospodarkę finansową w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem,
 - działalność operacyjna Zakładu jest efektywna ekonomicznie,
 - występuje nadpłynność finansowa, co przekłada się na wysoki stopień pokrywania zobowiązań krótkoterminowych przez aktywa obrotowe,
 - niski wskaźnik zadłużenia świadczy o wysokiej wiarygodności finansowej Zakładu,
 - w Zakładzie nie występuje zagrożenie utraty zdolności do regulowania zobowiązań;
- 6) ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej Zakładu jest dobra, nie występuje zagrożenie utraty płynności finansowej i kontynuowania działalności.

Opracował: **AUDYTOR WEWNĘTRZNY**
Arieta Szczepańska

Zduńska Wola, dnia 2 czerwca 2023 r.

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	2021				2020				Dynamika 2021/2020	
		stan na 31.12.2022	% udziału	stan na 31.12.2021	% udziału	stan na 31.12.2020	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Aktywa											
A.	Aktywa trwałe	2 296 468,05	35,36	2 308 099,26	39,62	2 322 204,90	44,88	-11 631,21	99,50	-14 105,64	99,39
I.	Wartości niematerialne i prawne	830,25	0,01	1 937,25	0,03	3 044,25	0,06	-1 107,00			
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych										
2.	Wartość firmy	830,25	0,01	1 937,25	0,03	3 044,25		-1 107,00			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne										
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	2 295 637,80	35,35	2 306 162,01	39,58	2 319 160,65	44,82	-10 524,21	99,54	-12 998,64	99,44
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 247 355,25	34,60	2 280 055,01	39,13	2 293 053,65	44,32	-32 699,76	98,57	-12 998,64	99,43
1.	Srodki trwałe										
a)	grunty										
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 938 883,11	29,85	1 951 977,63	33,50	2 016 396,68	38,97	-13 094,52	99,33	-64 418,95	96,81
c)	urządzenia techniczne i maszyny,	22 299,30	0,34	15 937,37	0,27	9 173,47	0,18	6 361,93	139,92	6 763,90	173,73
d)	środki transportu										
e)	inne środki trwałe	286 172,84	4,41	312 140,01	5,36	267 483,60	5,17	-25 967,17	91,68	44 656,41	116,70
2.	Środki trwałe w budowie	48 282,55	0,74	26 107,00	0,45	26 107,00	0,50	22 175,55	184,94	0,00	100,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie										
III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Od jednostek powiązanych										
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
3.	Od pozostałych jednostek										
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Nieruchomości										
2.	Wartości niematerialne i prawne										
3.	Długoterminowe aktywa finansowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielone pożyczki										
	- inne długoterminowe aktywa finansowe										
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielone pożyczki										
	- inne długoterminowe aktywa finansowe										
c)	w pozostałych jednostkach										
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielone pożyczki										
	- inne długoterminowe aktywa finansowe										
4.	Inne inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego										
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe										

Lp.	Wyszczególnienie	Dynamika 2022/2021				Dynamika 2021/2020					
		stan na 31.12.2022	% udziału	stan na 31.12.2021	% udziału	stan na 31.12.2020	% udziału	zmiana	%		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
B.	Aktywa obrotowe	4 198 128,32	64,64	3 518 191,61	60,38	2 852 230,80	55,12	679 936,71	119,33	665 960,81	123,35
I.	Zapasy	33 391,83	0,51	29 941,39	0,51	14 048,99	0,27	3 450,44	111,52	15 892,40	213,12
	Materiały	33 391,83	0,51	29 941,39	0,51	14 048,99	0,27	3 450,44	111,52	15 892,40	213,12
1.	Półprodukty i produkty w toku										
2.	Produkty gotowe										
3.	Towary										
4.	Zaliczki na dostawy										
5.	Należności krótkoterminowe	770 901,85	11,87	702 133,44	12,05	618 490,49	11,95	68 768,41	109,79	83 642,95	113,52
1.	Należności od jednostek powiązanych										
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:										
-	do 12 miesięcy										
-	powyżej 12 miesięcy										
b)	inne										
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:										
-	do 12 miesięcy										
-	powyżej 12 miesięcy										
b)	inne										
3.	Należności od pozostałych jednostek	770 901,85	11,87	702 133,44	12,05	618 490,49	11,95	68 768,41	109,79	83 642,95	113,52
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	768 408,25	11,83	699 924,94	12,01	573 016,30	11,07	68 483,31	109,78	126 908,64	122,15
-	do 12 miesięcy	768 408,25	11,83	699 924,94	12,01	573 016,30	11,07	68 483,31	109,78	126 908,64	122,15
-	powyżej 12 miesięcy										
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych i innych tytułów publicznoprawnych								#DZIEL/0!	-40,00	0,00
c)	inne	2 493,60	0,04	2 208,50	0,04	45 434,19	0,88	285,10	112,91	-43 225,69	4,86
d)	dochodzone na drodze sądowej										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 380 830,85	52,06	2 775 671,08	47,64	2 184 275,31	42,21	605 159,77	121,80	591 395,77	127,08
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 380 830,85	52,06	2 775 671,08	47,64	2 184 275,31	42,21	605 159,77	121,80	591 395,77	127,08
a)	w jednostkach powiązanych:										
-	udziały lub akcje										
-	inne papiery wartościowe										
-	udzielone pożyczki										
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
b)	w pozostałych jednostkach										
-	udziały lub akcje										
-	inne papiery wartościowe										
-	udzielone pożyczki										
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 380 830,85	52,06	2 775 671,08	47,64	2 184 275,31	42,21	605 159,77	121,80	591 395,77	127,08
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 380 830,85	52,06	2 775 671,08	47,64	2 184 275,31	42,21	605 159,77	121,80	591 395,77	127,08
-	inne środki pieniężne										
-	inne aktywa pieniężne										
2.	Inne inwestycje długoterminowe										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 003,79	0,20	10 445,70	0,18	35 416,01	0,68	2 558,09	124,49	-24 970,31	29,49
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	Aktywa razem	6 494 596,37	100,00	5 826 290,87	100,00	5 174 435,70	100,00	668 305,50	111,47	651 855,17	112,60

Lp.	Wyszczególnienie	2022			2021			2020			
		stan na 31.12.2022	% udziału	stan na 31.12.2021	% udziału	stan na 31.12.2020	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Pasywa									
A.	Kapitał (fundusz) własny	5 667 934,59	87,27	5 202 458,84	89,29	4 475 850,03	86,50	465 475,75	108,95	726 608,81	116,23
I.	Kapitał podstawowy	232 689,97	3,58	232 689,97	3,99	232 689,97	4,50	0,00	100,00	0,00	100,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	4 969 768,87	76,52	4 243 160,06	72,83	3 680 664,30	71,13	726 608,81	117,12	562 495,76	115,28
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Reszerwa na zobowiązania										
V.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VII.	Zysk (strata) netto	465 475,75	7,17	726 608,81	12,47	562 495,76	10,87	-261 133,06	64,06	164 113,05	129,18
VIII.	Odписы z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	826 661,78	12,73	623 832,03	10,71	698 585,67	13,50	202 829,75	132,51	-74 753,64	89,30
I.	Rezerwa na zobowiązania	0,00		16 507,30		0,00					
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego										
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:										
	- długoterminowe										
	- krótkoterminowe										
3.	Pozostałe rezerwy:			16 507,30							
	- długoterminowe										
	- krótkoterminowe			16 507,30							
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00		0,00		0,00					
1.	Wobec jednostek powiązanych										
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
3.	Wobec pozostałych jednostek										
a)	kredyty i pożyczki										
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c)	inne zobowiązania finansowe										
d)	zobowiązania wekslowe										
e)	inne										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	515 472,90	7,94	289 321,92	4,97	382 799,44	7,40	226 150,98	178,17	-93 477,52	75,58
1.	Wobec jednostek powiązanych										
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:										
	- do 12 miesięcy										
	- powyżej 12 miesięcy										
b)	inne										
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:										
	- do 12 miesięcy										
	- powyżej 12 miesięcy										
b)	inne										
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	512 401,28	7,89	285 590,20	4,90	379 953,26	7,34	226 811,08	179,42	-94 363,06	75,16
a)	kredyty i pożyczki										
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c)	inne zobowiązania finansowe										
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	223 071,03	3,43	152 154,09	2,61	150 335,48	2,91	70 916,94	146,61	1 818,61	101,21
	- do 12 miesięcy	223 071,03	3,43	152 154,09	2,61	150 335,48	2,91	70 916,94	146,61	1 818,61	101,21
	- powyżej 12 miesięcy										
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi										
f)	zobowiązania wekslowe										

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2022			31.12.2021			31.12.2020			Dynamika 2022/2021		Dynamika 2021/2020	
		stan na	% udziału	stan na	% udziału	stan na	% udziału	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
1.	2	206 958,30		78 085,83		152 500,33		128 872,47	265,04	-74 414,50	51,20			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych													
	h) z tytułu wynagrodzeń	68 164,96	3,19	43 643,19	1,34	65 410,46	1,26	24 521,77	156,19	-21 767,27	66,72			
	i) inne	14 206,99	0,22	11 707,09	0,20	11 706,99	0,23	2 499,90	121,35	0,10	100,00			
	3. Fundusze specjalne	3 071,62	0,05	3 731,72	0,06	2 846,18	0,06	-660,10		885,54				
	IV. Rozliczenia międzyokresowe	311 188,88	4,79	318 002,81	5,46	315 786,23	6,10	-6 813,93	97,86	2 216,58	100,70			
	1. Ujemna wartość firmy													
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	311 188,88	4,79	318 002,81	5,46	315 786,23	6,10	-6 813,93	97,86	2 216,58	100,70			
	- długoterminowe	294 403,40	4,53	303 331,76	5,21	305 940,23	5,91	-8 928,36	97,06	-2 608,47	99,15			
	- krótkoterminowe	16 785,48	0,26	14 671,05	0,25	9 846,00	0,19	2 114,43	114,41	4 825,05	149,01			
	Pasywa razem	6 494 596,37	100,00	5 826 290,87	100,00	5 174 435,70	100,00	668 305,50	111,47	651 855,17	112,60			

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Aneta Szlachetka

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zdrunskiej Woli

Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2022			Rok 2021			Rok 2020			Dynamika 2022/2021			Dynamika 2021/2020		
		Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	% udziału	Rok 2022	% udziału	Rok 2021	% udziału	Rok 2020	% udziału	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%	
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	8 513 739,19	95,14	8 038 885,78	97,33	6 505 872,43	96,30	474 853,41	105,91	1 533 013,35	123,56					
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	8 513 739,19	100,00	8 038 885,78	100,00	6 505 872,43	100,00	474 853,41	105,91	1 533 013,35	123,56					
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodana, zmniejszenie – wartość ujemna)															
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby															
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów															
B.	Koszty działalności operacyjnej	8 441 030,52	99,51	7 467 153,12	99,13	6 190 387,21	99,95	973 877,40	113,04	1 276 765,91	120,62					
I.	Amortyzacja	180 927,34	2,14	175 208,31	2,35	163 465,23	2,64	5 719,03	103,26	11 743,08	107,18					
II.	Zużycie materiałów i energii	413 712,29	4,90	409 201,76	5,48	327 506,32	5,29	4 510,53	101,10	81 695,44	124,94					
III.	Usługi obce	2 351 738,51	27,86	2 141 241,97	28,68	1 545 482,47	24,97	210 496,54	109,83	595 759,50	138,55					
IV.	Podatki i opłaty	11 628,47	0,14	14 411,00	0,19	9 414,00	0,15	-2 784,53	80,68	4 997,00	153,08					
V.	Wynagrodzenia	4 607 263,20	54,58	3 933 645,70	52,68	3 448 651,29	55,71	673 617,50	117,12	484 994,41	114,06					
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	831 233,88	9,85	754 776,92	10,11	661 533,29	10,69	76 456,96	110,13	93 243,63	114,10					
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	44 528,83	0,53	38 667,46	0,52	34 334,61	0,55	5 861,37	115,16	4 332,85	112,62					
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów															
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	72 708,67	4,30	571 732,66	2,65	315 485,22	3,66	-499 023,99	175,53	256 247,44	88,65					
D.	Pozostałe przychody operacyjne	384 742,13		219 182,97		247 257,55		165 559,16		-28 074,58						
I.	Zysk ze zbycia nieruchomości aktywów trwałych															
II.	Dotacje	335 027,51	87,08	190 019,04	86,69	226 560,68	91,63	145 008,47	176,31	-36 541,64	83,87					
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych															
III.	Inne przychody operacyjne	49 714,62	12,92	29 163,93	13,31	20 696,87	8,37	20 550,69	170,47	8 467,06	140,91					
E.	Pozostałe koszty operacyjne	24 572,62	0,29	65 031,28	0,86	2 831,59	0,05	-40 458,66	37,79	62 199,69	2 296,63					
I.	Strata ze zbycia nieruchomości aktywów trwałych															
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	146,82	0,60	48 523,90	74,62	2 831,59	100,00	-48 377,08	0,30	45 692,31						
III.	Inne koszty operacyjne	24 425,80	99,40	16 507,38	25,38	0,00	0,00	7 918,42	147,97	16 507,38	#DZIEL/01					
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	432 878,18		725 884,35		559 911,18		-293 006,17		165 973,17						
G.	Przychody finansowe	49 927,54	0,56	1 375,06	0,02	2 584,58	0,04	48 552,48	3 630,94	-1 209,52	53,20					
I.	Dywidendy i udziały w zyskach															
a)	od jednostek powiązanych, w tym:															
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale															
b)	od jednostek pozostałych, w tym:															
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale															
II.	Odsetki, w tym:	49 927,54	100,00	1 375,06	100,00	2 584,58	100,00	48 552,48	3 630,94	-1 209,52	53,20					
-	od jednostek powiązanych															
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:															
-	od jednostek powiązanych															
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych															
V.	Inne															
H.	Koszty finansowe	17 206,97		650,60		0,00		16 556,37		650,60						
I.	Odsetki, w tym:	17 206,97		650,60												
-	dla jednostek powiązanych															
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:															

RZ/iS

-	w jednostkach powiązanych																					
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych																					
IV.	Inne																					
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	465 598,75																			164 113,05	
J.	Podatek dochodowy	123,00																				
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00																				
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	465 475,75																			164 113,05	
	Przychody ogółem	8 948 408,86	100,00																		108,34	1 503 729,25
	Koszty ogółem	8 482 810,11	100,00																		112,61	1 339 616,20

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Aneta Szczepańska

Strona 2

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli

Bilans - prognoza

(w zł.)

AKTYWA					
Lp.	Treść	Stan na 31.12.2022	Prognoza na 31.12.2023	Prognoza na 31.12.2024	Prognoza na 31.12.2025
A	Aktywa trwałe	2 296 468	2 543 753	8 914 252	14 395 802
I.	Wartości niematerialne i prawne	830	0	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	2 295 638	2 543 753	8 914 252	14 395 802
1)	środki trwałe:	2 247 355	2 233 753	2 314 252	14 395 802
a)	grunty				
b)	budynki, lokale i obiekty	1 938 883	1 874 464	1 810 464	13 745 464
c)	urządzenia techniczne i maszyny	22 299	17 150	34 650	55 200
d)	środki transportu				
e)	inne środki trwałe	286 173	342 139	469 138	595 138
2)	środki trwałe w budowie	48 283	310 000	6 600 000	
3)	zaliczki na środki trwałe w budowie				
III.	Należności długookresowe				
B	Aktywa obrotowe	4 198 128	4 263 484	2 630 000	1 707 000
I.	Zapasy	33 392	35 000	38 000	40 000
1)	Materiały	33 392	35 000	38 000	40 000
II.	Należności krótkoterminowe	770 902	797 500	842 000	882 000
1.	Należności od pozostałych jednostek	770 902	797 500	842 000	882 000
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	768 408	795 000	840 000	880 000
	- do 12 miesięcy	768 408	795 000	840 000	880 000
	- powyżej 12 miesięcy				
b)	podatki, cła, ubezpieczenia				
c)	inne	2 494	2 500	2 000	2 000
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 380 831	3 415 984	1 750 000	785 000
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 380 831	3 415 984	1 750 000	785 000
a)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 380 831	3 415 984	1 750 000	785 000
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 004	15 000		
	Aktywa ogółem	6 494 596	6 807 237	11 544 252	16 102 802

(w zł.)

PASywa					
Lp.	Treść	Stan na 31.12.2022	Prognoza na 31.12.2023	Prognoza na 31.12.2024	Prognoza na 31.12.2025
A.	Kapitał własny	5 667 935	5 997 334	6 223 334	6 536 334
I.	Kapitał podstawowy	232 690	232 690	232 690	232 690
II.	Kapitał zapasowy	4 969 769	5 435 244	5 764 644	5 990 644
III.	Zysk netto	465 476	329 400	226 000	313 000
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	826 662	809 903	5 320 918	9 566 468
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	3 500 000	6 720 000
1.	Wobec pozostałych jednostek			3 500 000	6 720 000
a)	kredyty i pożyczki	0	0	3 500 000	6 720 000
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	515 473	515 500	543 300	568 850
1.	Wobec pozostałych jednostek	512 401	513 000	541 000	567 000
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	223 071	220 000	225 000	230 000
	- do 12 miesięcy	223 071	220 000	225 000	230 000
	- powyżej 12 miesięcy				
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	206 958	210 000	225 000	240 000
c)	z tyt. wynagrodzeń	68 165	70 000	78 000	85 000
d)	inne	14 207	13 000	13 000	12 000
2.	Fundusze specjalne	3 072	2 500	2 300	1 850
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	311 189	294 403	1 277 618	2 277 618
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	311 189	294 403	1 277 618	2 277 618
	- długoterminowe	294 403	277 618	1 260 833	2 260 833
	- krótkoterminowe	16 785	16 785	16 785	16 785
	Pasywa ogółem	6 494 596	6 807 237	11 544 252	16 102 802

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Aneta Szulc Strona 21 z 22

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli

Rachunek zysków i strat - prognoza

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2022	Prognoza na 31.12.2023	Prognoza na 31.12.2024	Prognoza na 31.12.2025
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	8 513 739	8 917 200	9 363 000	9 831 000
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 513 739	8 917 200	9 363 000	9 831 000
B.	Koszt działalności operacyjnej	8 441 031	9 054 300	9 351 000	9 640 000
I.	Amortyzacja	180 927	185 000	187 000	188 000
II.	Zużycie materiałów i energii	413 712	464 000	490 000	520 000
III.	Usługi obce	2 351 739	2 544 600	2 650 000	2 750 000
IV.	Podatki i opłaty	11 626	14 000	16 000	17 000
V.	Wynagrodzenia	4 607 263	4 856 000	5 006 000	5 150 000
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	831 234	940 000	950 000	960 000
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	44 529	50 700	52 000	55 000
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	72 709	-137 100	12 000	191 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	384 742	438 000	441 000	443 000
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	335 028	406 000	406 000	406 000
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne przychody operacyjne	49 715	32 000	35 000	37 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	24 573	16 000	2 000	2 000
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	147			
III.	Inne koszty operacyjne	24 426	16 000	2 000	2 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	432 878	284 900	451 000	632 000
G.	Przychody finansowe	49 928	45 000	25 000	1 000
H.	Koszty finansowe	17 207	500	250 000	320 000
I.	Odsutki, w tym:	17 207	500	250 000	320 000
-	dla jednostek powiązanych				
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	465 599	329 400	226 000	313 000
J.	Podatek dochodowy	123	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	465 476	329 400	226 000	313 000

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Aneta Szczępańska