

SP ZOZ.K.035.1.2023

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINASOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W POŁAŃCU

Podstawa prawna: art.53a ust. 5 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej
(Dz. U. 2022 poz. 633 t.j.)

Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej - Przychodnia Zdrowia w Połańcu

Samodzielny Publiczny ZOZ – Przychodnia Zdrowia w Połańcu

ul. Ruszczańska 3, 28-230 Połaniec

REGON : 830036515, NIP : 8661457195

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym : 0000004747

Numer Księgi Rejestrowej : 000000014788

Podstawowa działalnością SP ZOZ jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Pokrywa z własnych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Celem działania Zakładu jest podejmowanie działań na rzecz ochrony oraz poprawy stanu zdrowia ludności poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej, rehabilitacyjnej oraz stałe podnoszenie jakości świadczonych usług i przestrzeganie praw pacjenta.

WPROWADZENIE

Raport zawiera analizę i prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej, przeprowadzoną w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U.2017.poz.832). Dokument ten obrazuje kondycję Zakładu za poprzedni rok obrotowy i stanowi prognozę na kolejne trzy lata obrotowe 2023 - 2025.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 i składa się z trzech podstawowych elementów:

1. Analizy sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2022 r.
2. Prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata tj. 2023 - 2025 obrotowe wraz z opisem założeń.
3. Informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

1. Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej SP ZOZ – Przychodnia Zdrowia w Połańcu za rok 2022.

Analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2022 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku.

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

Przyjęto cztery obszary analizy tj: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

Wskaźniki i ich maksymalne oceny punktowe to:

1. Wskaźniki zyskowności - 15 pkt
 - a) Wskaźnik zyskowności netto - 5 pkt,
 - b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej - 5 pkt,
 - c) Wskaźnik zyskowności aktywów - 5 pkt,
 służą do oceny rentowności działania SP ZOZ

2. Wskaźniki płynności - 25 pkt
 - a) Wskaźnik bieżącej płynności - 12 pkt,
 - b) Wskaźnik szybkiej płynności - 13 pkt,
 mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań

3. Wskaźniki efektywności - 10 pkt
 - a) Wskaźnik rotacji należności - 3 pkt,
 - b) Wskaźnik rotacji zobowiązań- 7 pkt,
 informują w jakich cyklach SP ZOZ spłaca zobowiązania z tytułu dostaw i usług, odnawia zapasy oraz otrzymuje należności z tytułu wykonanych świadczeń;

4. Wskaźniki zadłużenia - 20 pkt
 - a) Wskaźnik zadłużenia aktywów - 10 pkt,
 - b) Wskaźnik wypłacalności - 10 pkt,
 pozwalają wnioskować na temat zadłużenia SP ZOZ, jego struktury oraz zdolności do obsługi tego zadłużenia.

Łączna maksymalna ocena - 70 pkt

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA ROK 2022

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	Poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% pow. 2,0% do 4,0% Powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,81 %	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	Poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% pow. 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	1,70 %	3
Zyskowności aktywów	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	Poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% pow. 2,0% do 4,0% Powyżej 4,0%	0 3 4 5	3,45 %	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena punktowa	15	Uzyskane punkty	10

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	Poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 pow. 1,00 do 1,50 pow. 1,50 do 3,00 pow. 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	10,59	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	Poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 pow. 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	10,55	10
RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI		Maksymalna ocena punktowa	25	Uzyskane punkty	20

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały	Ocena	Wskaźnik	Ocena
-----------	------------------	------------	-------	----------	-------

		wartości	punktowa		
I. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	Poniżej 45 dni	3	30	3
		od 45 do 60 dni	2		
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	Do 60 dni	7	7	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena punktowa	10	Uzyskane punkty	10

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	Poniżej 40,0%	10	8,90 %	10
		od 40,0% do 60,0%	8		
		pow. 60,0% do 80,0%	3		
		powyżej 90 dni	0		
Wyplacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania Fundusz własny	Od 0,00 do 0,50	10	0,10	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 lub poniżej 0,00	0		
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena punktowa	20	Uzyskane punkty	20

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW	60
--------------------------------	-----------

Z uwagi na dodatni wynik finansowy w 2022 r. wskaźniki zyskowności uzyskały korzystne wartości tj.: wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej 1,70%, wskaźnik zyskowności netto 1,80% oraz wskaźnik zyskowności aktywów 3,45% i osiągnęły ocenę punktów 10.

Przychodnia uzyskała również korzystne wartości wskaźników płynności zarówno bieżącej (10,59) jak i szybkiej (10,55). Za wskaźniki płynności uzyskano maksymalną liczbę punktów.

Wysoką wartość uzyskały wskaźniki rotacji należności i zobowiązań. Przychodnia nie ma problemów z regulowaniem należności i zobowiązań. Średni czas uzyskania należności wyniósł 30 dni. Wszystkie zobowiązania regulowane są terminowo, a średni czas wyniósł 7 dni.

Niskie wartości uzyskały wskaźniki zadłużenia tj. wskaźnik zadłużenia aktywów w wysokości 8,9 % oraz wskaźnik wyplacalności w wysokości 0,10. Opisana sytuacja wskazuje na brak zadłużenia zakładu.

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 60 punktów co stanowi 86 %

maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania, co świadczy o dobrej stabilności ekonomiczno – finansowej Przychodni.

Ocena zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto określa udział wyniku netto jednostki w przychodach ogółem rozumianych jako przychody ze sprzedaży, przychody z pozostałej działalności operacyjnej oraz przychody finansowe. W przypadku SP ZOZ - Przychodnia Zdrowia w Połańcu wskaźnik rentowności wykazuje właściwy stosunek przychodów w stosunku do ponoszonych kosztów. Maksymalna wielkość tego wskaźnika wynosi powyżej 4,0%. W SP ZOZ Przychodnia Zdrowia w Połańcu, w roku 2022 wskaźnik ten kształtował się na poziomie 1,81 %, co informuje o korzystnej kondycji finansowej Zakładu.

1. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczna efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W SP ZOZ – Przychodnia Zdrowia w Połańcu, w 2022 roku wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 1,70 %. Im wyższa jego wartość, tym większa operacyjna efektywność funkcjonowania jednostki, co z kolei wskazuje na istnienie jej znaczącego potencjału rozwojowego.
2. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę: wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Niesie tym samym informację, o efektywności zarządzania majątkiem. Wskaźnik zyskowności aktywów w SP ZOZ – Przychodnia Zdrowia w Połańcu, w roku 2022 wyniósł 3,45 %. Dodatnia wartość wskazuje na fakt, że Przychodnia w sposób efektywny zarządza aktywami, w celu generowania zysku.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków. W przypadku SP ZOZ – Przychodnia Zdrowia w Połańcu wszystkie wskaźniki zyskowności za rok 2022 osiągnęły wartość dodatnią. Zakład uzyskał 10 punktów na 15 możliwych. Świadczy to o przewyższaniu ponoszonych przez podmiot przychodów nad osiąganymi kosztami oraz o stabilności ekonomiczno - finansowej Zakładu.

Ocena płynności finansowej

1. Wskaźnik płynności bieżącej określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. W roku 2022 wyniósł on 10,55, co oznacza, że zakład nie ma problemu ze spłatą wszystkich zobowiązań bieżących.
2. Wskaźnik płynności szybkiej określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami. W roku 2022 wskaźnik ten wyniósł 10,55, co oznacza, że płynne aktywa obrotowe gwarantują spłaty zobowiązań bieżących.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągnięć, tych zobowiązań krótkoterminowych. SP ZOZ Przychodnia Zdrowia w Połańcu uzyskał 20 punktów na 25 możliwych, co oznacza, że posiada zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Zakład posiada zatem wysoką wartość majątku obrotowego i ma zdolność pokrycia wszystkich zobowiązań.

Ocena efektywności zarządzania przepływami finansowymi

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Zakład uzyskał maksymalną ocenę punktową. Długość oczekiwania na spłaty należności wynosił w przypadku SP ZOZ Przychodnia Zdrowia w Połańcu 30 dni.
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa jaki okres jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W Przychodni w 2022 roku wyniósł on 7 dni, co daje maksymalną liczbę punktów do uzyskania.

Wskaźniki efektywności przede wszystkim określają szybkość z jaką w zakładzie obracane są zapasy, należności i aktywa ogółem oraz wskazują okres po jakim zakład przeciętnie spłaca swoje zobowiązania. W tej grupie wskaźników SP ZOZ Przychodnia Zdrowia w Połańcu uzyskał 10 punktów na 10 możliwych.

Ocena zadłużenia jednostki

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje jaką część w całości aktywów stanowi zobowiązania ogółem, czyli wskazuje udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów jednostki. Wartość wskaźnika ogólnego zadłużenia nie powinna przekraczać 80,0%. W roku 2022 wskaźnik zadłużenia Zakładu kształtował się na poziomie 8,9 % i nie przekroczył wartości maksymalnej. Świadczy to o bardzo małym uzależnieniu jednostki od zewnętrznych źródeł finansowania oraz o wiarygodności finansowej podmiotu.
2. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostki funduszu własnego. Wartość wskaźnika powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego w roku 2022 kształtował się na poziomie 0,10. Jest to zjawisko pozytywne, świadczące o braku zadłużenia jednostki.

SP ZOZ Przychodnia Zdrowia w Połańcu w roku 2022 uzyskała 20 punktów na 20 możliwych. Powyższe oznacza zdolność do pokrycia zobowiązań kapitałami własnymi. Wartość wskaźnika w SP ZOZ Przychodnia Zdrowia w Połańcu wskazuje na wiarygodność finansową zakładu.

Wskaźniki zadłużenia obrazują zdolność Zakładu do obsługi zadłużenia. Są istotne szczególnie z punktu widzenia wierzycieli, którzy przy ich pomocy są w stanie określić ryzyko związane z funduszami zaangażowanymi w zakład oraz ryzyko, które wiązałoby się z jego dalszym finansowaniem.

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

SP ZOZ – Przychodnia Zdrowia w Połańcu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej i przeprowadzona w oparciu o sprawozdanie finansowe za rok 2022. Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na 2023r., który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności. Podstawą określenia

prognozowanych przychodów są kontrakty podpisane z NFZ, przychody w ramach realizacji programów zdrowotnych oraz pozostałych przychodów. Do prognozy przychodów przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

W prognozach sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno - finansowej Zakładu.

Wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2023 - 2025 wyliczono w oparciu o plan finansowy na rok 2023, przy zastosowaniu następujących metod:

1. Przychody ustalono w oparciu o umowy zawarte na rok 2023 z NFZ.
2. Koszty działalności operacyjnej przyjęto na poziomie roku poprzedniego zwiększone o wzrost inflacji.
3. Pozostały przychody operacyjne ustalono na poziomie roku poprzedniego zwiększając dotacje.
4. Przychody finansowe - zaplanowano wzrost wynikający z oprocentowania kwot lokat na rachunkach bankowych.

W prognozowanych kosztach znaczące pozycje zajmują wynagrodzenia i składki naliczone od wynagrodzeń. Niezależnie od sytuacji finansowej Zakładu, Przychodnia jest zobowiązana realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Takie rozwiązanie wprowadził mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w ustawie.

Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się również na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych, naprawa, konserwacja i przegląd urządzeń medycznych.

W prognozie kosztów ujęto zaplanowany zakup sprzętu komputerowego, szczególnie w obszarze działalności medycznej oraz konieczność wykonania prac naprawczych w pomieszczeniach Przychodni dostosowując pomieszczenia do zaleceń Sanepidu.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe tj. 2023 - 2025, zakłada osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności Zakładu jak również prognozy finansowej na lata 2023 - 2025 wskazują na stabilną i dobrą sytuację finansową Zakładu.

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, może wpłynąć na zmianę przedstawionych prognoz na lata 2023 - 2025.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA
WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
PROGNOZA NA LATA 2023-2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,30 %	3	0,30 %	3	0,36 %	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,25 %	3	0,26 %	3	0,26 %	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,68 %	3	0,75 %	3	0,79 %	3
RAZEM			9		9		9

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności (%)	10,94 %	10	10,63 %	10	9,18 %	10
	Wskaźnik szybkiej płynności (%)	10,57 %	10	9,84 %	10	8,82 %	10
RAZEM			20		20		20

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	33	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	11	7	12	7
RAZEM			10		10		10

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,10 %	10	9,90 %	10	10,85%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,10	10	0,11	10	0,12	10
RAZEM			20		20		20

ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW	59	59	59
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

W prognozowanych latach 2023-2025 Przychodnia osiągnęła 59 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 0,84% maksymalnej liczby punktów.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne 3 lata obrotowe 2023 – 2025 zakłada osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego w kolejnych latach. Na podstawie zaprezentowanych wyników należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Przychodni jest dobra.

Zakład nie traci elastyczności w podejmowaniu decyzji finansowej, posiada płynność finansową i zdolność do sterowania wynikiem finansowym.

3. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ – Przychodnia Zdrowia w Połańcu

Samodzielny Publiczny ZOZ – Przychodnia Zdrowia w Połańcu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. SP ZOZ nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Głównym źródłem finansowania przychodni są kontrakty z NFZ. Pozostałe przychody, jakie uzyskuje SP ZOZ w ramach działalności medycznej i niemedycznej w stosunku do przychodu z NFZ są marginalne.

Mimo dobrej prognozy na lata 2023-2025 istnieją pewne zagrożenia, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ - Przychodnia Zdrowia w Połańcu to m.in.:

1. Niepewność w zakresie planowania wieloletnich kontraktów ze względu na krótkotrwałe umowy zawarte na świadczenia usług medycznych z NFZ.
2. Niewystarczająca ilość środków finansowych na realizację zadań inwestycyjnych np. zakup aparatury medycznej, remonty, realizacja zaleceń wynikających z raportu z audytu w sprawie Krajowych Ram Interdyscyplinarności, wdrożenie procedur z zakresu Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji oraz cyberbezpieczeństwa.
3. Starzenie się społeczeństwa, a w kontekście tego szczególnego znaczenia nabierają zmiany w zakresie rosnących potrzeb zdrowotnych, w tym m.in. otwarcie się na realizację fizjoterapii domowej i pielęgniarstwa środowiskowo – rodzinnego.
4. Wzrost świadomości i wymagań pacjentów, co do udzielanych świadczeń zdrowotnych – zwiększenie zapotrzebowania i korzystania z opieki zdrowotnej (np. badania diagnostyczne itp.).
5. Zabezpieczenie kontynuacji świadczeń usług medycznych poprzez wykonywanie przez personel medyczny kompleksowych usług medycznych.
6. Problem z brakiem odpowiedniej liczby personelu medycznego, a w szczególności lekarzy medycyny rodzinnej i specjalistów w zakresie pediatrii.
7. Ryzyko związane z możliwością wystąpienia kolejnej „fali” pandemii COVID – 19, a co za tym idzie nowe nakłady finansowe na realizację niezbędnych świadczeń.
8. Rozszerzenie zakresu diagnostyki o zakup szybkich testów diagnostycznych, pomagających w rozpoznaniu i szybkim reagowaniu na problemy zdrowotne pacjentów.
9. Wdrożenie niezbędnych zaleceń wynikających z Ustawy o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami.
10. Sytuacja ekonomiczno – finansowa w bieżącym roku oraz na najbliższe lata będzie uzależniona od wskaźnika inflacji i od wpływu wojny na Ukrainie na polską gospodarkę, a co za tym idzie sugerowany wzrost cen surowców oraz tempo wzrostu gospodarczego.

Przeprowadzonej analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej wynika że nie występują bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności Zakładu w okresie objętym prognozą. SP ZOZ na bieżąco reguluje swoje zobowiązania finansowe, posiada płynność finansową i nie ma wymagalnych zobowiązań.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Krystyna Łańka

p.o. DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
Przychodnia Zdrowia w Połańcu

mgr PAULINA MIELNIK

NAZWA JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ

PRZYCHODNIA ZDROWIA
28-230 Połaniec
ul. Ruszczańska 3, tel. (0-13) 045-00-05
woj. świętokrzyskie
-830038515-

Sporządzony na dzień 31.12.2023r., 31.12.2024r., 31.12.2025r. **PROGNOZA (Załącznik nr 1)**

Pozycja	Wyszczególnienie	31.12.2023r.	31.12.2024r.	31.12.2025r.
1	2	4	5	
A.	Aktywa trwałe	54 000,00	57 000,00	64 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	15 000,00	12 000,00	9 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	15 000,00	12 000,00	9 000,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	39 000,00	45 000,00	55 000,00
1	Środki trwałe	39 000,00	45 000,00	55 000,00
a)	grunty	0,00	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	39 000,00	45 000,00	55 000,00
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	1 727 666,00	1 754 350,59	1 785 600,00
I.	Zapasy	6 800,00	6 900,00	7 100,00
1	Materiały	6 800,00	6 900,00	7 100,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	320 000,00	330 000,00	341 000,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	320 000,00	330 000,00	341 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	320 000,00	330 000,00	341 000,00
-	do 12 miesięcy	320 000,00	330 000,00	341 000,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułów budżetowych	0,00	0,00	0,00
c)	inne	0,00	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 393 566,00	1 410 050,59	1 430 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 393 566,00	1 410 050,59	1 430 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 393 566,00	1 410 050,59	1 429 050,00
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 393 566,00	1 410 050,59	1 429 050,00
-	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 300,00	7 400,00	7 500,00
	RAZEM AKTYWA	1 781 666,00	1 811 350,59	1 849 600,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Krystyna Łańka

NAZWA JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZOZ
PRZYCHODNIA ZDROWIA
28-200 Polaniec
ul. Ryszczewska 3, tel. (0-15) 845-06-06
woj. świętokrzyskie
436036515-

Pozycja	Wyszczególnienie	31.12.2023r.	31.12.2024r.	31.12.2025r.
1	2	3	4	5
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 619 500,59	1 634 500,59	1 649 000,59
I.	Kapitał podstawowy	140 995,53	140 995,53	140 995,53
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 530 285,58	1 543 785,58	1 557 285,58
V.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-63 780,52	-63 780,52	-63 780,52
VIII.	Zysk (strata) netto	12 000,00	13 500,00	14 500,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	162 165,41	176 850,00	200 599,41
I.	Rezerwy na zobowiązania	58 000,00	60 000,00	66 000,00
	1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	58 000,00	60 000,00	66 000,00
	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	58 000,00	60 000,00	66 000,00
	3 Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1 Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2 Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	101 765,41	114 350,00	134 599,41
	1 Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	2 Wobec pozostałych jednostek	101 765,41	114 000,00	134 199,41
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług	39 465,41	45 000,00	59 000,00
	- do 12 miesięcy	39 465,41	45 000,00	59 000,00
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń	62 000,00	69 000,00	75 199,41
	h) z tytułu wynagrodzeń		0,00	0,00
	i) inne	0,00	0,00	0,00
	3 Fundusze specjalne	300,00	350,00	400,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 400,00	2 500,00	2 650,00
	1 Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	2 Inne rozliczenia międzyokresowe	2 400,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	2 400,00	2 500,00	2 650,00
	RAZEM PASYWA	1 781 666,00	1 811 350,59	1 849 600,00

Polaniec, dnia 30.05.2023r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Krystyna Łańka

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT na dzień 31.12.2023r., 31.12.2024r., 31.12.2025r. PROGNOZA (Załącznik nr 2)
/wariant porównawczy /

Lp	Wyszczególnienie	31.12.2023r.	31.12.2024r.	31.12.2025r.
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi,	3 452 470,00	3 612 470,00	3 810 571,00
	w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I	Przychody ze sprzedaży produktów	3 343 470,00	3 503 470,00	3 680 571,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	109 000,00	109 000,00	130 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	3 572 066,00	3 814 770,00	4 063 171,00
I	Amortyzacja	45 000,00	49 000,00	52 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	187 255,00	224 397,00	263 000,00
III	Usługi obce	597 100,00	642 700,00	688 820,00
IV	Podatki i opłaty	5 076,00	5 100,00	5 300,00
V	Wynagrodzenia	2 336 983,00	2 430 771,00	2 551 271,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	377 952,00	436 502,00	474 680,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	22 700,00	26 300,00	28 100,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-119 596,00	-202 300,00	-252 600,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	128 496,00	212 200,00	263 200,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	120 096,00	199 000,00	250 000,00
III	Inne przychody operacyjne	8 400,00	13 200,00	13 200,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	8 900,00	9 900,00	10 600,00
G	Przychody finansowe	3 100,00	3 600,00	3 900,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym	3 100,00	3 600,00	3 900,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00
I	Zysk / strata brutto (F+G-H)	12 000,00	13 500,00	14 500,00
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	0,00	0,00	0,00
L	Zysk / strata netto (I- J-K)	12 000,00	13 500,00	14 500,00

Połaniec, dnia 30.05.2023r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Krystyna Łaska