

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W CHMIELNIKU**

ROK 2022

ORAZ

PROGNOZA NA LATA

2023-2025

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W CHMIELNIKU**

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.

1. Prezentacja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku

Dane identyfikujące Zakład

Nazwa SP ZOZ Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Adres: ul. Kielecka 18, 26-020 Chmielnik

Regon: 291097117

NIP: 657-22-79-727

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej jest zakładem leczniczym prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, który jest wpisany do rejestru KRS i posiada osobowość prawną. Podmiotem tworzącym dla Zakładu jest Gmina Chmielnik, a nadzór nad działalnością Zakładu sprawuje Burmistrz Miasta i Gminy Chmielnik.

Swoją działalność prowadzi na podstawie:

- Przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,
- Przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
- Przepisów ustawy z 27 czerwca 1997 roku o służbie medycyny pracy,
- Statutu nadanego Uchwałą Nr XXIV/259/2020 Rady Miejskiej z dnia 31.08.2020r.,
- Innych przepisów prawa, mających zastosowanie do zakładów leczniczych.

Celem Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu ratowania, przywrócenia i poprawie zdrowia, ochrona zdrowia pracujących przed wpływem niekorzystnych warunków związanych ze środowiskiem pracy, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady wykonywania oraz realizacji zadań z zakresu promocji zdrowia.

Zakład udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych osobom ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów, nieodpłatnie lub za częściową odpłatnością w zakresie:

- a) podstawowej opieki zdrowotnej,
- b) stomatologii,
- c) transportu,
- d) badań diagnostycznych,
- e) medycyny pracy.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku za 2022 rok

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r. przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu w oparciu o sporządzony plan finansowy, bilans i rachunek zysków i strat za rok 2022.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
-----------	------------------	---------------------	----------------	----------	-------

I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe $33\,745,28 \times 100\% : 4\,499\,960,19$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,75	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne $33\,745,28 \times 100\% : 4\,455\,131,45$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,76	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	Wynik netto x100% / Średni stan aktywów $33\,745,28 \times 100\% : 4\,273\,037,57$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,79	3
	Razem wskaźniki zyskowności	Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	4,13	10
-----------------------------	--	---	--------------------------------	------	----

	2 626 749,48 : 635 293,59				
Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe 2 613 082,80: 635 293,59	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 8 13 10	4,11	10
	Razem wskaźniki płynności	Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów $373\ 132,50 \times 365 : 4\ 287\ 468,93$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	32	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów $56\ 361,29 \times 365 : 4\ 287\ 468,93$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	5	7
	Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Wskaźnik zadłużenia aktywów	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem $871\ 585,59 \times 100\% : 4\ 320\ 020,45$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	20,18	10
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny $871\ 585,59 : 3\ 448\ 434,86$	Od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,25	10

	Razem wskaźniki zadłużenia	Maksymalna ocena pkt. 20	Uzyskane pkt. 20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW			59

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów co stanowi 84,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, a to świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody zakładu przewyższają koszty.

Wskaźniki płynności określają zdolność zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez zakład zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności i środki finansowe.

Wskaźniki efektywności w tym: rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania zakładu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym zakład ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny zakładowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach zakładu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia w tym: wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podwyższa wiarygodność finansową zakładu. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez zakład zobowiązań.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2023-2025

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Prognoza przychodów na 2023 rok i lata następne została oparta na planie finansowym opartym na umowach z NFZ. Przychody z NFZ stanowią ponad 93% planu SPZOZ, dlatego wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. W prognozie na lata 2023-2025 założono, że zakres wynikający z umów bieżących i przyszłych zostanie zrealizowany. Przyjęto założenie że wartość przychodów ze środków publicznych, wynajmu pomieszczeń oraz z pozostałej

działalności medycznej(np. płatnych badań, usług stomatologicznych, medycyny pracy,) będą na podobnym poziomie.

Prognoza kosztów na 2023 rok i lata następne również została oparta na planie finansowym na ten rok. Plan ten oczywiście może ulec zmianie z uwagi na:

- rosnące zainteresowanie dostępem do lekarza POZ i koniecznością zatrudnienia dodatkowego personelu medycznego,
- planowany coroczny wzrost wynagrodzeń personelu medycznego i niemedycznego,
- wzrost cen rynkowych materiałów, usług, energii, gazu,
- itp.

PLAN FINANSOWY

Wyszczególnienie	Plan wykonany 2022	Prognoza planu 2023	Prognoza planu 2024	Prognoza planu 2025
Koszty - ogółem	4 466 214,91	4 859 000,00	4 957 000,00	5 029 000,00
Amortyzacja	120 002,73	140 000,00	150 000,00	160 000,00
Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe	2 766 599,25	2 970 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
Narzuty na wynagrodzenia	470 794,58	506 000,00	510 000,00	515 000,00
Naliczenie ZFŚS	48 508,83	54 000,00	56 000,00	56 000,00
Inne świadczenia na rzecz pracowników	9 884,27	17 000,00	20 000,00	22 000,00
Usługi obce - kontraktowe	230 495,00	250 000,00	260 000,00	270 000,00
Usługi obce – bad. laboratoryjne, USG i RTG	298 499,32	300 000,00	305 000,00	310 000,00
Usługi medyczne pozostałe	41 106,00	50 000,00	52 000,00	55 000,00
Usługi remontowe budynku i sprzętu med. infor.	56 412,24	70 000,00	70 000,00	75 000,00
Pozostałe usługi	73 849,28	90 000,00	90 000,00	91 000,00
Zużycie materiałów – leki, sprzęt jednorazowego użytku	73 854,40	90 000,00	90 000,00	92 000,00
Środki czystości i dezynfekcji	18 600,99	25 000,00	27 000,00	29 000,00
Zużycie energii elektrycznej i ciepłej	111 651,81	120 000,00	165 000,00	180 000,00
Woda i ścieki	10 305,06	14 000,00	15 000,00	16 000,00
Materiały do remontu sprzętu i budynku	2 014,48	30 000,00	20 000,00	25 000,00
Pozostałe materiały	32 611,36	40 000,00	33 000,00	35 000,00
Pozostałe koszty rodzajowe i operacyjne	37 457,31	50 000,00	51 000,00	53 000,00
Rozliczenie kosztów z tytułu utworzenia rezerw na świadczenia pracownicze	63 568,00	43 000,00	43 000,00	45 000,00
Dochody - ogółem	4 499 960,19	4 861 000,00	4 965 000,00	5 049 000,00
Sprzedaż usług medycznych w POZ (NFZ)	3 692 475,24	4 000 000,00	4 100 000,00	4 200 000,00

Sprzedaż usług stomatologicznych (NFZ)	501 191,03	520 000,00	525 000,00	530 000,00
Usługi medyczne pozostałe	93 802,66	100 000,00	105 000,00	110 000,00
Przychody z wynajmów	164 674,20	170 000,00	180 000,00	181 000,00
Przychody finansowe	44 828,74	66 000,00	48 000,00	20 000,00
Pozostałe przychody	2 988,32	5 000,00	7 000,00	8 000,00
Wynik finansowy	33 745,28	2 000,00	8 000,00	20 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Kod	Wyszczególnienie	Kwota za 2022	Prognoza 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025
1	2	3	4	5	6
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 287 468,93	4 620 000,00	4 730 000,00	4 840 000,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 287 468,93	4 620 000,00	4 730 000,00	4 840 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie -wartość ujemna)				
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B	Koszty działalności operacyjnej	4 395 161,12	4 800 000,00	4 898 500,00	4 969 000,00
I	Amortyzacja	120 002,73	140 000,00	150 000,00	160 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	249 038,10	319 000,00	350 000,00	377 000,00
III	Usługi obce	700 361,84	760 000,00	777 000,00	801 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	20 257,84	22 000,00	24 000,00	26 000,00
	- podatek akcyzowy				
V	Wynagrodzenie	2 766 599,25	2 970 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	529 187,68	577 000,00	586 000,00	593 000,00
	-emerytalne	246 400,88	268 000,00	272 000,00	276 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	9 713,68	12 000,00	11 500,00	12 000,00
VIII	Wartości sprzedanych towarów i materiałów				
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-107 692,19	- 180 000,00	-168 500,00	- 129 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	167 662,52	175 000,00	187 000,00	189 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II	Dotacje				
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV	Inne przychody operacyjne	167 662,52	175 000,00	187 000,00	189 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	71 053,79	59 000,00	58 500,00	60 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				

II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III	Inne koszty operacyjne	71 053,79	59 000,00	58 500,00	60 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 11 083,46	- 64 000,00	-40 000,00	0,00
G	Przychody finansowe	44 828,74	66 000,00	48 000,00	20 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
	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:	44 828,74	66 000,00	48 000,00	20 000,00
	- od jednostek powiązanych				
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	-w jednostkach powiązanych				
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V	Inne				
H	Koszty finansowe				
I	Odsetki, w tym:				
	-dla jednostek powiązanych				
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- w jednostkach powiązanych				
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV	Inne				
I	Zysk(strata) brutto(F+G-H)	33 745,28	2 000,00	8 000,00	20 000,00
J	Podatek dochodowy				
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	33 745,28	2 000,00	8 000,00	20 000,00

BILANS

Kod	Wyszczególnienie	Kwota za 2022	Prognoza 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025
1	2	3	4	5	6
AKTYWA					
A	Aktywa trwałe	1 673 903,36	2 023 000,00	2 258 000,00	2 185 000,00
I	Wartości niematerialne i prawne	8 405,82	0,00		
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2	Wartość firmy				
3	Inne wartości niematerialne i prawne	8 405,82	0,00		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	878 824,19	2 023 000,00	2 258 000,00	2 185 000,00

1	Środki trwałe	818 824,19	1 963 000,00	2 198 000,00	2 125 000,00
a)	grunty (w trym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	108 000,00	108 000,00	108 000,00	108 000,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	675 680,22	1 800 000,00	2 000 000,00	1 900 000,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	19 218,93	20 000,00	40 000,00	52 000,00
d)	środki transportu				
e)	inne środki trwałe	15 925,04	35 000,00	50 000,00	65 000,00
2	Środki trwałe w budowie	60 000,00	60 000,00	60 000,00	60 000,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III	Należności długoterminowe	0,00	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	786 673,35	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości	786 673,35	0,00	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne				
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	W jednostkach powiązanych				
	- udział 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	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				
B	Aktywa obrotowe	2 646 117,09	2 306 686,86	2 115 686,86	2 228 686,86
I	Zapasy	13 666,68	20 000,00	22 000,00	23 500,00
1	Materiały	13 666,68	20 000,00	22 000,00	23 500,00
2	Półprodukty i produkty w toku				
3	Produkty gotowe				
4	Towary				

5	Zaliczki na dostawy i usługi				
II	Należności krótkoterminowe	378 310,44	370 000,00	380 000,00	390 000,00
1	Należności od jednostek powiązanych	378 310,44	370 000,00	380 000,00	390 000,00
a)	Z tytułu dostaw i usług, o okres spłaty:	378 310,44	370 000,00	380 000,00	390 000,00
	- do 12 miesięcy	378 310,44	370 000,00	380 000,00	390 000,00
	- powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
a)	Z tytułu dostaw i usług, o okres spłaty:				
	- do 12 miesięcy				
	- powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
3	Należności od pozostałych jednostek				
a)	Z tytułu dostaw i usług o okres spłaty:				
	-do 12 miesięcy				
	-powyżej 12 miesięcy				
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznych				
c)	inne				
d)	Dochodzone na drodze sądowej				
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 234 772,36	1 906 886,86	1 696 686,86	1 793 186,86
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 234 772,36	1 906 886,86	1 696 686,86	1 793 186,86
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	2 234 772,36	1 906 886,86	1 696 686,86	1 793 186,86
	- środki pieniężne w kasie i na rachunku	2 234 772,36	1 906 886,86	1 696 686,86	1 793 186,86
	- inne środki pieniężne				
	- inne aktywa pieniężne				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19 367,61	9 800,00	17 000,00	22 000,00
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D	Udziały (akcje) własne				
	AKTYWA razem	4 320 020,45	4 329 686,86	4 373 686,86	4 413 686,86

Kod	Wyszczególnienie	Kwota za 2022	Prognoza 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025
1	2	3	4	5	6
PASYWA					
A	Kapitał (fundusz) własny	3 448 434,86	3 450 434,86	3 458 434,86	3 478 434,86
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 014 334,11	3 014 334,11	3 014 334,11	3 014 334,11
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	400 355,47	434 100,75	436 100,75	444 100,75
	-nadwyżka, wartości sprzedaży (wartości emisyjne) nad wartością nominalną udziałów (akcji)				
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:				
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwy, w tym:				
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki				
	- na udziały (akcje) własne				
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych				
VI	Zysk (strata) netto	33 745,28	2 000,00	8 000,00	20 000,00
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkości ujemna)				
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	871 585,59	879 252,00	915 252,00	935 252,00
I	Rezerwy na zobowiązania	489 252,00	489 252,00	489 252,00	489 252,00
1	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	489 252,00	489 252,00	489 252,00	489 252,00
	-długoterminowe	236 292,00	236 292,00	236 292,00	236 292,00
	-krótkoterminowe	252 960,00	252 960,00	252 960,00	252 960,00
3	Pozostałe rezerwy				
	-długoterminowe				
	-krótkoterminowe				
II	Zobowiązania długoterminowe				
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	382 333,59	390 000,00	426 000,00	446 000,00
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych				
a)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:				

	-do 12 miesięcy				
	-powyżej 12				
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	363 023,11	378 000,00	405 000,00	424 000,00
a)	kredyty i pożyczki				
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c)	inne zobowiązania finansowe				
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	54 045,31	50 000,00	55 000,00	60 000,00
	-do 12 miesięcy	54 045,31	50 000,00	55 000,00	60 000,00
	-powyżej 12 miesięcy				
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi				
f)	zobowiązania wekslowe				
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznych	120 106,85	135 000,00	145 000,00	148 000,00
h)	a tytułu wynagrodzeń	186 207,55	190 000,00	200 000,00	210 000,00
i)	inne	2 663,40	3 000,00	5 000,00	6 000,00
4	Fundusze specjalne	19 310,48	12 000,00	21 000,00	22 000,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Ujemna wartość firmy				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	-długoterminowe				
	-krótkoterminowe				
	PASYWA razem	4 320 020,45	4 329 686,86	4 373 686,86	4 413 686,86

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,05	3	0,17	3	0,40	3
	Wskaźnik zyskowności działalności gospo-	0,05	3	0,17	3	0,40	3

	darczej						
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0,05	3	0,19	3	0,46	3
RAZEM		9		9		9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,58	10	3,09	10	3,16	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,54	10	3,06	10	3,13	10
RAZEM		20		20		20	

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźniki rotacji należności	30	3	29	3	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	4	7	4	7	4	7
RAZEM		10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20,31	10	20,93	10	21,19	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,25	10	0,26	10	0,27	10
RAZEM		20		20		20	
Łączna wartość punktów		59		59		59	

4. Podsumowanie prognozy na lata 2023-2025

W wyniku prognozy analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdań finansowych na kolejne trzy lata obrotowe 2023-2025 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano porównywalną ilość punktów, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Dodatkowo wartości wskaźników świadczą o zaplanowanym racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody SPZOZ przewyższają koszty.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SP ZOZ.

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych, która nie jest nastawiona na osiągnięciu zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zapewnienie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

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

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową w 2022r. oraz okresy objęte sprawozdaniem na lata 2023-2025, które prognozują stabilną i dobrą sytuację finansową Zakładu, zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka działalności, które mogą wystąpić w/w okresie :

1. Możliwość zmiany wartości zakontraktowanych usług medycznych z Narodowego Funduszu Zdrowia (niska wycena procedur).
2. Problemy z niedoborem kadry, skutkujące pogorszeniem dostępności do podstawowej opieki zdrowotnej, mające istotny wpływ na ilość zadeklarowanych pacjentów.
3. Znaczny wzrost cen materiałów, usług, energii oraz gazu.
4. Brak środków na ustawowe podwyżki dla personelu medycznego i niemedycznego.
5. Brak możliwości rozszerzenia dodatkowych świadczeń w poradni POZ i stomatologicznej w związku z brakiem kadry medycznej i środków.
6. Wzrost inflacji, która bezpośrednio przekłada się na wzrost kosztów utrzymania Zakładu.

Chmielnik, dnia 30-05-2023 r.

Sporządził: Wrona Renata