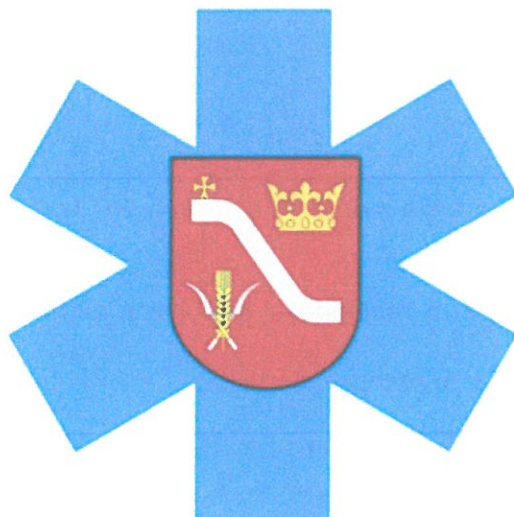


RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ



SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PROSZOWICACH

za 2022 rok

AKTUALIZACJA

Proszowice dnia 22.06.2023r.

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

ZA ROK OBROTOWY 2022

Podstawa prawna:

1. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (Dz. U. z 2017 roku, poz. 832 z późn.zm.),
2. Ustawa z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej, art.53a ust. 1,
3. Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości,
4. Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

1. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Proszowicach zwany dalej „Zespołem” jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej.
2. Organem założycielskim Zespołu jest Powiat Proszowicki reprezentowany przez Radę Powiatu.
3. Siedziba Zespołu: 32-100 Proszowice, ul. Mikołaja Kopernika 13
4. Rejestracja sądowa, podatkowa i statystyczna:
Numer KRS: 0000003923,
Numer ewidencyjny NIP: 6821436049,
Numer statystyczny REGON: 000300593.

Obszar działania Zespołu obejmuje obszar Powiatu Proszowickiego, w skład którego wchodzi: Gmina i Miasto Proszowice, Gmina i Miasto Nowe Brzesko, Gmina Koniusza, Gmina Radziemice, Gmina Pałecznicza i Gmina Koszyce.
Z usług Zespołu korzystają pacjenci nie tylko z obszaru Powiatu Proszowickiego, ale również spoza Powiatu oraz pacjenci spoza Województwa Małopolskiego

Podstawowym celem Zespołu jest zapewnienie opieki zdrowotnej dla ludności zamieszkałej na obszarze działania Zespołu.
W stanach zagrożenia życia lub zdrowia Zespół zapewnia opiekę zdrowotną niezależnie od miejsca zamieszkania.

Do zadań Zespołu należy w szczególności:

1. badania i porady lekarskie
2. leczenie podstawowe, specjalistyczne i stacjonarne.
3. pomoc doraźna,
4. badania i terapia psychologiczna,
5. rehabilitacja lecznicza,
6. opieka na dziećmi i młodzieżą szkolną,
7. szczepienia ochronne, profilaktyczne i działania zapobiegawcze,
8. pielęgnacja chorych,
9. pielęgnacja i opieka nad niepełnosprawnymi,
10. diagnostyka medyczna,
11. orzekanie o stanie zdrowia,
12. działania zmierzające do promowania zdrowia.

1. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2022 rok:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2022r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 57 802 103,01 zł.

- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. wykazujący stratę netto w wysokości: -15 484 376,39 zł.

- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. wykazuje spadek kapitału własnego o kwotę: 15 484 376,39 zł.

- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 278 322,48 zł

ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ W PROSZOWICACH ZA ROK OBROTOWY 2022

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA ORAZ PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (Dz. U. z 2020 roku, poz. 567 z póź. zm.)

1. Wskaźniki zyskowności

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

1) wskaźnik zyskowności netto

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = -15 484 376,39 zł.

- przychody netto ze sprzedaży produktów = 85 302 167,12 zł.

- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

- pozostałe przychody operacyjne = 5 179 249,85 zł.

- przychody finansowe = 9 023,23 zł.

- 15 484 376,39 x 100%

90 490 440,20

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = - 17,11

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0% 0

2 od 0,0% do 2,0% 3

3 powyżej 2,0% do 4,0% 4

4 powyżej 4,0% 5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik z działalności operacyjnej = -12 818 559,91 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 85 302 167,12 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00
- pozostałe przychody operacyjne = 5 179 249,85 zł.

$$\frac{-12\,818\,559,91 \times 100\%}{90\,481\,416,97}$$

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -14,17

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów,}}$$

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = -15 484 376,39 zł.
- średni stan aktywów = 51 987 463,45 zł.

$$\frac{-15\,484\,376,39 \times 100\%}{51\,987\,463,45}$$

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -29,78

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności 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.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) 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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-aktywa obrotowe = 11 226 333,52 zł.

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 108 016,08

-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 2 037 214,05 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 39 249 979,00 zł.

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 890 445,44 zł.

-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 5 103 762,62 zł.

9 081 103,39

43 463 296,18

wskaźnik bieżącej płynności = 0,21

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) 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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-aktywa obrotowe = 11 226 333,52 zł.

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 108 016,08 zł.

-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 2 037 214,05 zł.

-zapasy = 2 833 807,44 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 39 249 979,00 zł.

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 890 445,44 zł.

-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 5 103 762,62 zł.

6 247 295,95

43 463 296,18

wskaźnik szybkiej płynności = 0,14

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,50 0

2 od 0,50 do 1,00 8

3 powyżej 1,00 do 2,50 13

4 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł 10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-średni stan należności z tytułu dostaw i usług = 7 132 228,10 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 85 302 167,12 zł.

-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

7 132 228,10 x 365

85 302 167,12

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 30,52

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 3

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 45 dni	3
2 od 45 dni do 60 dni	2
3 od 61 dni do 90 dni	1
4 powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług = 14 962 583,41 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 85 302 167,12 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

$$\frac{14\,962\,583,41 \times 365}{85\,302\,167,12}$$

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 64,02

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 4

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 do 60 dni	7
2 od 61 dni do 90 dni	4
3 powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 11 402 322,28 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 39 249 979,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 10 364 517,63 zł.
- aktywa razem = 57 802 103,01 zł.

61 016 818,91 x 100%

57 802 103,01

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 105,56

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) wskaźnik wypłacalności

*Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania*

Fundusz własny

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 11 402 322,28 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 39 249 979,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 10 364 517,63 zł.
- fundusz własny = - 31 194 188,73 zł.

61 016 818,91

- 31 194 188,73

wskaźnik wypłacalności = - 1,96

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej

za 2022

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-17,11	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-14,17	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-29,78	0
			Razem: 0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,21	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,14	0
			Razem: 0
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,52	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	64,02	4
			Razem: 7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	105,56	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,96	0
			Razem: 0
Łączna wartość punktów			7

Wskaźniki zostały wyliczone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz są zgodne co do formy i treści z obowiązującymi w SPZOZ przepisami prawa oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz.U. z 2017 poz. 832)

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Proszowicach w roku obrotowym 2022 osiągnął stratę netto. Należy zauważyć, że strata w roku 2022 jest wyższa w porównaniu do roku poprzedniego. Niepokojącym zjawiskiem jest osiągnięcie straty już na działalności podstawowej. Przez co SPZOZ osiągnął złe, ujemne wielkości wskaźników zyskowności. Wskaźniki płynności kształtują się też poniżej standardu.

Wskaźniki zadłużenia: wskaźnik zadłużenia aktywów osiągnął niepokojący poziom, należy dążyć do osiągnięcia tego wskaźnika poniżej 40%. Wskaźnik wypłacalności jest mniej zadawalający, należy dążyć do osiągnięcia wskaźnika co najmniej poniżej 2%.

Przedmiotowe wskaźniki przekazują rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej i majątkowej SPZOZ w Proszowicach na dzień 31.12.2022r.

II. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE tj. 2023-2025 WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ na 2023 rok.

Głównymi przychodami SPZOZ-u są przychody ze sprzedaży usług medycznych, w tym dla pacjentów ubezpieczonych w ramach powszechnego systemu ubezpieczeń zdrowotnych. SPZOZ uzyskuje również przychody z tytułu sprzedaży usług medycznych dla innych zakładów opieki zdrowotnej, osób fizycznych, z tytułu usług niemedyceńskich takich jak: wynajem pomieszczeń, sprzedaż energii cieplnej, wjazd na teren szpitala, refakturacja usług telekomunikacyjnych, energii elektrycznej, wywozu nieczystości itp.

Planowane przychody w okresie 01.01.2023 r. – 31.12.2023r.

Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych:

- Sprzedaż usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ	91 431 000,00 zł.
- Sprzedaż pozostałych usług medycznych	7 261 000,00 zł.
- Sprzedaż usług niemedyceńskich	1 600 000,00 zł.

Razem przychody ze sprzedaży 100 292 000,00 zł

Przychody finansowe 2 000,00 zł.

Pozostałe przychody operacyjne 5 200 000,00 zł.

Ogółem planowane przychody 105 494 000,00 zł.

Planowane koszty w okresie 01.01.2023r. – 31.12.2023r.

Koszty wg rodzajów:

-Koszty materiałów	10 999 000,00 zł.
-Koszty energii	2 017 000,00 zł.
-Koszty usług obcych	28 852 000,00 zł.
-Koszty podatków i opłat	313 000,00 zł.
-Koszty wynagrodzeń	48 826 000,00 zł.
-Koszty świadczeń na rzecz pracowników	9 638 000,00 zł.
-Koszty amortyzacji	4 619 000,00 zł.
-Pozostałe koszty	495 000,00 zł.

Koszty finansowe 2 651 000,00 zł.

Pozostałe koszty operacyjne 225 000,00 zł.

Razem koszty 108 635 000,00 zł.

Wynik finansowy - 3 141 000,00 zł.

W planowanych kosztach uwzględniono wzrost płac personelu medycznego zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagradzania zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2017r. poz. 1473 z późn.zm) oraz zwiększenie składek ZUS pracodawcy.

Analiza pozycji bilansowych planowana na 2023rok.

1. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2023 rok:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2023r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 55 925 450,95 zł.

-rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazujący stratę netto w wysokości: - 3 140 979,00 zł.

-zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazuje spadek o kwotę: 3 140 979,00 zł.

-rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 8 754,56 zł.

ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ W PROSZOWICACH ZA ROK OBROTOWY 2023

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA
ORAZ PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (Dz. U. z 2020 roku, poz. 567 z póź. zm.)

1. Wskaźniki zyskowności

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

1) wskaźnik zyskowności netto

<i>Wynik netto x 100%</i>	
<hr/> <i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe</i>	
Dane do wyliczenia wskaźnika:	
-wynik netto =	-3 140 979,00
-przychody netto ze sprzedaży produktów =	100 292 021,00
-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów =	0,00
-pozostałe przychody operacyjne =	5 200 000,00
-przychody finansowe =	2 000,00
	<hr/>
	-3 140 979,00 * 100%
	105 494 021,00

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = -2,97

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

<i>Wynik z działalności operacyjnej x 100%</i>	
<hr/> <i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne</i>	
Dane do wyliczenia wskaźnika:	
-wynik z działalności operacyjnej =	-491 979,00
-przychody netto ze sprzedaży produktów =	100 292 021,00
-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów =	0,00
-pozostałe przychody operacyjne =	5 200 000,00

$$\frac{-491\,979,00 * 100\%}{105\,492\,021,00}$$

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -0,46

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-wynik netto = -3 140 979,00

-średni stan aktywów = 59 543 464,50

$$\frac{-3\,140\,979,00 * 100\%}{59\,543\,464,50}$$

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -5,27

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności 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.

2. Wskaźniki płynności

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

1) wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- aktywa obrotowe = 13 817 100,00
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 70 000,00
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 1 151 000,00
- zobowiązania krótkoterminowe = 37 703 881,24
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 6 000 000,00

12 596 100,00

43 703 881,24

wskaźnik bieżącej płynności = 0,29
Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- aktywa obrotowe = 13 817 100,00
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 70 000,00
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 1 151 000,00
- zapasy = 500 000,00
- zobowiązania krótkoterminowe = 37 703 881,24
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 6 000 000,00

12 096 100,00

43 703 881,24

wskaźnik szybkiej płynności = 0,28

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,50	0
2 od 0,50 do 1,00	8
3 powyżej 1,00 do 2,50	13
4 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-średni stan należności z tytułu dostaw i usług = 11 100 074,42

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 100 292 021,00

-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

11 100 074,42 x 365 dni

100 292 021,00

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 40,40

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 45 dni	3
2 od 45 dni do 60 dni	2
3 od 61 dni do 90 dni	1
4 powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.}}$$

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług = 21 101 348,56 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 100 292 021,00 zł.

-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

$$\frac{21\,101\,348,56 \times 365}{100\,292\,021,00}$$

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 76,80

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 4

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 do 60 dni 7

2 od 61 dni do 90 dni 4

3 powyżej 90 dni 0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-zobowiązania długoterminowe = 14 841 668,00 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 37 703 881,24 zł.

-rezerwy na zobowiązania = 11 000 000,00 zł.

-aktywa razem = 55 925 450,95 zł.

$$\frac{63\,545\,549,24 \times 100\%}{55\,925\,450,95}$$

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 113 62

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 40% 10

2 od 40% do 60% 8

3 powyżej 60% do 80% 3

4 powyżej 80% 0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) wskaźnik wypłacalności

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 14 841 668,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 37 703 881,24 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 11 000 000,00 zł.
- fundusz własny = -33 569 123,72 zł

$$\frac{63\,545\,549,24}{-33\,569\,123,72}$$

wskaźnik wypłacalności = - 1,89

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 od 0,00 do 0,50	10
2 od 0,51 do 1,00	8
3 od 1,01 do 2,00	6
4 od 2,01 do 4,00	4
5 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej			
za 2023 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,97	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,46	0
	3) wskaźnik zyskowności	-5,27	0

	aktywów (%)		
			Razem: 0
2.Wskaźniki płynności	1)wskaźnik bieżącej płynności	0,29	0
	2)wskaźnik szybkiej płynności	0,28	0
			Razem: 0
3.Wskaźnik efektywności	1)wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,40	3
	2)wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	76,80	4
			Razem: 7
4.Wskaźniki zadłużenia	1)wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	113,62	0
	2)wskaźnik wypłacalności	-1,89	0
			Razem: 0
Łączna wartość punktów			7

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Proszowicach na 2024 rok.

Planowane przychody w okresie 01.01.2024 r. – 31.12.2024r.

Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych:

- Sprzedaż usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ	96 139 000,00 zł.
- Sprzedaż pozostałych usług medycznych	7 261 000,00 zł.
- Sprzedaż usług niemedycznych	1 600 000,00 zł.

Razem przychody ze sprzedaży 105 000 000,00 zł

Przychody finansowe 2 000,00 zł.
Pozostałe przychody operacyjne 5 200 000,00 zł.

Ogółem planowane przychody 110 202 000,00 zł.

Planowane koszty w okresie 01.01.2024r. – 31.12.2024r.

Koszty wg rodzajów:

-Koszty materiałów	11 999 000,00 zł.
-Koszty energii	2 501 000,00 zł.
-Koszty usług obcych	30 000 000,00 zł.
-Koszty podatków i opłat	313 000,00 zł.
-Koszty wynagrodzeń	48 826 000,00 zł.
-Koszty świadczeń na rzecz pracowników	9 638 000,00 zł.
-Koszty amortyzacji	4 619 000,00 zł.
-Pozostałe koszty	495 000,00 zł.

Koszty finansowe 700 000,00 zł.

Pozostałe koszty operacyjne 225 000,00 zł.

Razem koszty 109 316 000,00 zł.

Wynik finansowy + 886 000,00 zł.

Założono wzrost kosztów materiałów i energii o 1 484 000,00 zł.

Koszty finansowe zmniejszono o 1 951 000,00 zł.

Analiza pozycji bilansowych planowana na 2024 rok

1. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2024 rok:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2024r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 51 960 790,61 zł.

-rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. wykazuje zysk netto w wysokości: 886 000,00 zł.

-zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. wykazuje wzrost kapitału własnego o kwotę: 5 336 000,00 zł.

-rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. nie wykazuje zmiany stanu środków pieniężnych.

ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ W PROSZOWICACH ZA ROK OBROTOWY 2024

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA
ORAZ PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (Dz. U. z 2020 roku, poz. 567 z póź. zm.)

1. Wskaźniki zyskowości

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

1) wskaźnik zyskowości netto

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = 886 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 105 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł.
- pozostałe przychody operacyjne = 5 200 000,00 zł.
- przychody finansowe = 2 000,00 zł.

$$\frac{886\,000,00 \times 100\%}{110\,202\,000,00}$$

1) wskaźnik zyskowości netto (%) = 0,80

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowości netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik z działalności operacyjnej = 1 584 000,00 zł
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 105 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł
- pozostałe przychody operacyjne = 5 200 000,00 zł.

$$\frac{1\,584\,000,00 \times 100\%}{110\,200\,000,00}$$

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 1,44

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów,}}$$

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = 886 000,00 zł.
- średni stan aktywów = 53 943 120,75 zł.

$$\frac{886\,000,00 \times 100\%}{53\,943\,120,75}$$

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 1,64

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności 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.

2. Wskaźniki płynności

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

1) 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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- aktywa obrotowe = 13 174 000,00 zł.
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 70 000,00 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 1 113 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 31 402 888,00 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 6 000 000,00 zł.

11 991 000,00

37 402 888,00

wskaźnik bieżącej płynności = 0,32
Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) 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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- aktywa obrotowe = 13 174 000,00 zł.
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 70 000,00 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 1 113 000,00zł.
- zapasy = 500 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 31 402 888,00 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 6 000 000,00 zł.

11 491 000,00

37 402 888,00

wskaźnik szybkiej płynności = 0,31

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,50	0
2 od 0,50 do 1,00	8
3 powyżej 1,00 do 2,50	13
4 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- średni stan należności z tytułu dostaw i usług = 10 370 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 105 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

10 370 000,00 x 365 dni

105 000 000,00

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 36,05

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.}}$$

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług = 17 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 105 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

$$\frac{17\,000\,000,00 \times 365}{105\,000\,000,00}$$

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 59,09

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 7

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 13 926 780,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 31 402 888,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 11 000 000,00 zł.
- aktywa razem = 51 960 790,61 zł.

56 329 668,00 x 100%

51 960 790,61

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 108 41

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 40% 10

2 od 40% do 60% 8

3 powyżej 60% do 80% 3

4 powyżej 80% 0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) wskaźnik wypłacalności

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-zobowiązania długoterminowe = 13 926 780,00 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 31 402 888,00 zł.

-rezerwy na zobowiązania = 11 000 000,00 zł.

-fundusz własny = -28 233 123,72 zł.

56 329 668,00

-28 233 123,72

wskaźnik wypłacalności = -1,99

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 od 0,00 do 0,50 10

2 od 0,51 do 1,00 8

3 od 1,01 do 2,00 6

4 od 2,01 do 4,00 4

5 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej

za 2024 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,80	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,44	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,64	3
			Razem: 9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,32	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,31	0
			Razem: 0
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,05	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	59,09	7
			Razem: 10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	108,41	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,99	0
			Razem: 0
Łączna wartość punktów			19

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ na 2025 rok.

Planowane przychody w okresie 01.01.2025r. – 31.12.2025r.

Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych:	
- Sprzedaż usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ	96 139 000,00 zł.
- Sprzedaż pozostałych usług medycznych	7 261 000,00 zł.
- Sprzedaż usług niemedycznych	1 600 000,00 zł.
Razem przychody ze sprzedaży	105 000 000,00 zł
Przychody finansowe	2 000,00 zł.
Pozostałe przychody operacyjne	5 200 000,00 zł.
Ogółem planowane przychody	110 202 000,00 zł.

Planowane koszty w okresie 01.01.2025r. – 31.12.2025r.**Koszty wg rodzajów:**

-Koszty materiałów	11 999 000,00 zł.
-Koszty energii	2 501 000,00 zł.
-Koszty usług obcych	30 000 000,00 zł.
-Koszty podatków i opłat	313 000,00 zł
-Koszty wynagrodzeń	48 826 000,00 zł.
-Koszty świadczeń na rzecz pracowników	9 638 000,00 zł.
-Koszty amortyzacji	4 619 000,00 zł.
-Pozostałe koszty	495 000,00 zł.

Koszty finansowe	700 000,00 zł.
Pozostałe koszty operacyjne	225 000,00 zł.

Razem koszty 109 316 000,00 zł.

Wynik finansowy + 886 000,00 zł.

Założono wzrost kosztów materiałów i energii o 1 484 000,00 zł.

Koszty finansowe zmniejszono o 1 951 000,00 zł.

Analiza pozycji bilansowych planowana na 2025 rok

1. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2025 rok:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2025r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 49 755 244,61 zł.

-rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2025r. do 31.12.2025r. wykazuje zysk netto w wysokości: + 886 000,00 zł.

-zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2025r. do 31.12.2025r. wykazuje wzrost kapitału własnego o kwotę: 5 336 000,00 zł.

-rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2025r. do 31.12.2025r. nie wykazuje zmiany stanu środków pieniężnych.

ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ W PROSZOWICACH ZA ROK OBROTOWY 2025

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA
ORAZ PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (Dz. U. z 2020 roku, poz. 567 z póź. zm.)

1. Wskaźniki zyskowności

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

1) wskaźnik zyskowności netto

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = 886 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 105 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00
- pozostałe przychody operacyjne = 5 200 000,00 zł.
- przychody finansowe = 2 000,00 zł.

$$\frac{886\,000,00 \times 100\%}{110\,202\,000,00}$$

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = 0,80

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0%	0
2 od 0,0% do 2,0%	3
3 powyżej 2,0% do 4,0%	4
4 powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik z działalności operacyjnej = 1 584 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 105 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00
- pozostałe przychody operacyjne = 5 200 000,00 zł.

$$\frac{1\,584\,000,00 \times 100\%}{110\,200\,000,00}$$

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 1,44

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0%	0
2 od 0,0% do 3,0%	3
3 powyżej 3,0% do 5,0%	4
4 powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów,}}$$

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = 886 000,00 zł.
- średni stan aktywów = 50 858 017,60 zł.

$$\frac{886\,000,00 \times 100\%}{50\,858\,017,60}$$

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 1,74

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0%	0
2 od 0,0% do 2,0%	3
3 powyżej 2,0% do 4,0%	4
4 powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności 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.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- aktywa obrotowe = 13 135 100,00 zł
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 70 000,00 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 1 074 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 26 863 888,00 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 6 000 000,00 zł

11 991 100,00

32 863 888,00

wskaźnik bieżącej płynności = 0,36

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- aktywa obrotowe = 13 135 100,00 zł.
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 70 000,00 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 1 074 000,00 zł.
- zapasy = 500 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 26 863 888,00 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 6 000 000,00 zł.

11 491 100,00

32 863 888,00

wskaźnik szybkiej płynności = 0,35

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,50	0
2 od 0,50 do 1,00	8
3 powyżej 1,00 do 2,50	13
4 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- średni stan należności z tytułu dostaw i usług = 10 070 000,00 zł
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 105 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

10 070 000,00 x 365 dni

105 000 000,00

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 35,00

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 45 dni	3
2 od 45 dni do 60 dni	2
3 od 61 dni do 90 dni	1
4 powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług = 13 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 105 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

$$\frac{13\,000\,000,00 \times 365}{105\,000\,000,00}$$

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 45,19

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 7

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 do 60 dni	7
2 od 61 dni do 90 dni	4
3 powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 14 500 780,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 26 863 888,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 11 000 000,00 zł.
- aktywa razem = 49 755 244,61 zł.

52 364 668,00 x 100%

49 755 244,61

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 105,24

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) wskaźnik wypłacalności

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 14 500 780,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 26 863 888,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 11 000 000,00
- fundusz własny = -22 897 123,72 zł.

52 364 668,00

-22 897 123,72

wskaźnik wypłacalności = -2,29

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

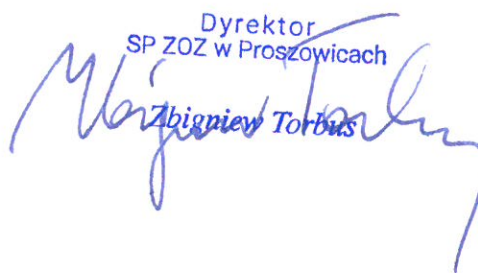
Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej			
za 2025 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1)wskaźnik zyskowności netto(%)	0,80	3
	2)wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,44	3
	3)wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,74	3
			Razem: 9
2.Wskaźniki płynności	1)wskaźnik bieżącej płynności	0,36	0
	2)wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0
			Razem: 0
3.Wskaźnik efektywności	1)wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,00	3
	2)wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45,19	7
			Razem: 10
4.Wskaźniki zadłużenia	1)wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	105,24	0
	2)wskaźnik wypłacalności	-2,29	0
			Razem: 0
Łączna wartość punktów			19

Proszowice, dnia: 22 maj 2023 roku.

Opracował: Główny Księgowy SPZOZ w Proszowicach - Małgorzata Kowal

Zatwierdził: Dyrektor SPZOZ w Proszowicach – Zbigniew Torbus

Dyrektor
SP ZOZ w Proszowicach
Zbigniew Torbus



1950
1951
1952
1953
1954
1955
1956
1957
1958
1959
1960
1961
1962
1963
1964
1965
1966
1967
1968
1969
1970
1971
1972
1973
1974
1975
1976
1977
1978
1979
1980
1981
1982
1983
1984
1985
1986
1987
1988
1989
1990
1991
1992
1993
1994
1995
1996
1997
1998
1999
2000
2001
2002
2003
2004
2005
2006
2007
2008
2009
2010
2011
2012
2013
2014
2015
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025

Nazwa jednostki:
AKTYWA BILANSU

SPZOZ W PROSZOWICACH

Lp	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
		WYKONANIE	PROGNOZA	PROGNOZA	PROGNOZA
I	2	4	5	3	4
A	AKTYWA TRWALE	46 575 769,49	42 108 350,95	38 786 790,61	36 620 144,61
I	Wartości niematerialne i prawne	1 982 465,77	1 330 913,00	679 361,00	679 361,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2	Wartość firmy				
3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 982 465,77	1 330 913,00	679 361,00	679 361,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II	Rzeczowe aktywa trwale	44 593 303,72	40 777 437,95	38 107 429,61	35 940 783,61
1	Środki trwałe	44 388 239,95	40 277 437,95	37 607 429,61	35 440 783,61
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	773 850,00	773 850,00	773 850,00	773 850,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	31 875 811,82	29 173 727,82	26 471 643,82	24 769 559,82
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 726 715,48	2 262 153,48	1 797 591,48	1 333 029,48
d)	środki transportu	772 243,34	530 171,34	1 026 809,00	1 026 809,00
e)	inne środki trwałe	8 239 619,31	7 537 535,31	7 537 535,31	7 537 535,31
2	Środki trwałe w budowie	205 063,77	500 000,00	500 000,00	500 000,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				
2	Od pozostałych jednostek				
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości				
2	Wartości niematerialne i prawne				
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- 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		0,00		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00			0,00
B	AKTYWA OBROTOWE	11 226 333,52	13 817 100,00	13 174 000,00	13 135 100,00
I	Zapasy	2 833 807,44	500 000,00	500 000,00	500 000,00
1	Materialy	2 833 807,44	500 000,00	500 000,00	500 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Towary		0,00		
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	5 664 066,59	11 466 100,00	10 861 000,00	10 861 100,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
2	Należności od pozostałych jednostek	5 664 066,59	11 466 100,00	10 861 000,00	10 861 100,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 376 762,43	10 670 000,00	10 070 000,00	10 070 000,00
	- do 12 miesięcy	5 268 746,35	10 600 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	108 016,08	70 000,00	70 000,00	70 000,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	4 097,74	1 100,00	1 000,00	1 100,00
c)	inne	243 975,66	750 000,00	750 000,00	750 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	39 230,76	45 000,00	40 000,00	40 000,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	691 245,44	700 000,00	700 000,00	700 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	691 245,44	700 000,00	700 000,00	700 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje				

	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	691 245,44	700 000,00	700 000,00	700 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	691 245,44	700 000,00	700 000,00	700 000,00
	- inne środki pieniężne				
	- inne aktywa pieniężne				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 037 214,05	1 151 000,00	1 113 000,00	1 074 000,00
	RAZEM AKTYWA	57 802 103,01	55 925 450,95	51 960 790,61	49 755 244,61

Lp	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
		WYKONANIE	PROGNOZA	PROGNOZA	PROGNOZA
1	2	4	5	3	4
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-31 194 188,73	-29 885 167,73	-24 549 167,73	-19 213 167,73
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 546 489,67	15 546 489,67	15 546 489,67	15 546 489,67
II	Należne wpłaty na kapitał podstaw. (wielkość ujemna)				
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	4 450 000,00	4 450 000,00	4 450 000,00	4 450 000,00
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	100 904,13	4 550 904,13	9 000 904,13	13 450 904,13
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-35 807 206,14	-51 291 582,53	-54 432 561,53	-53 546 561,53
VIII	Zysk (strata) netto	-15 484 376,39	-3 140 979,00	886 000,00	886 000,00
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	88 996 291,74	85 810 618,68	76 509 958,34	68 968 412,34
I	Rezerwy na zobowiązania	10 364 517,63	11 000 000,00	11 000 000,00	11 000 000,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8 276 051,11	9 000 000,00	9 000 000,00	9 000 000,00
	- długoterminowa	5 260 755,01	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
	- krótkoterminowa	3 015 296,10	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
3	Pozostałe rezerwy	2 088 466,52	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	2 088 466,52	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
II	Zobowiązania długoterminowe	11 402 322,28	14 841 668,00	13 926 780,00	14 500 780,00
1	Wobec jednostek powiązanych				
2	Wobec pozostałych jednostek	11 402 322,28	14 841 668,00	13 926 780,00	14 500 780,00
	a) kredyty i pożyczki	11 402 322,28	14 841 668,00	13 926 780,00	14 500 780,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) inne				
III	Zobowiązania krótkoterminowe	39 249 979,00	37 703 881,24	31 402 888,00	26 863 888,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy				
	b) inne				
2	Wobec pozostałych jednostek	38 300 848,87	36 753 881,24	30 452 888,00	25 913 888,00
	a) kredyty i pożyczki	2 477 535,26	3 253 881,24	3 452 888,00	3 413 888,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	17 179 640,61	19 000 000,00	15 000 000,00	11 000 000,00
	- do 12 miesięcy	16 289 195,17	19 000 000,00	15 000 000,00	11 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	890 445,44			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe				
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	13 778 380,45	9 000 000,00	6 000 000,00	5 000 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	2 853 092,31	3 000 000,00	3 500 000,00	4 000 000,00
	i) inne	2 012 200,24	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
3	Fundusze specjalne	949 130,13	950 000,00	950 000,00	950 000,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	27 979 472,83	22 265 069,44	20 180 290,34	16 603 744,34
1	Ujemna wartość firmy				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	27 979 472,83	22 265 069,44	20 180 290,34	16 603 744,34
	a) długoterminowe	23 782 551,91	20 819 389,52	16 496 334,35	12 919 788,35
	b) krótkoterminowe	4 196 920,92	1 445 679,92	3 683 955,99	3 683 955,99
	RAZEM PASYWA	57 802 103,01	55 925 450,95	51 960 790,61	49 755 244,61

KONTROLA POPRAWNOŚCI	0,00	0,00	0,00	0,00
-----------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Dyrektor
SP ZOZ w Proszowicach

M. Jankowski
Zdzisław Jankowski


PROGNOZA RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT WARIANT PORÓWNAWCZY /WERSJA 2/	31.12.2022r.	Prognoza 31.12.2023r.	Prognoza 31.12.2024r.	Prognoza 31.12.2025r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	85 345 916,32	100 292 021,00	105 000 000,00	105 000 000,00
od jednostek powiązanych				
Przychody netto ze sprzedaży produktów	85 302 167,12	100 292 021,00	105 000 000,00	105 000 000,00
I. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	43 749,20	0,00	0,00	0,00
II. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	99 836 325,95	105 759 000,00	108 391 000,00	108 391 000,00
I. Amortyzacja	4 170 345,06	4 619 000,00	4 619 000,00	4 619 000,00
I. Zużycie materiałów i energii	12 222 207,86	13 016 000,00	14 500 000,00	14 500 000,00
III. Usługi obce	28 898 361,27	28 852 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00
IV. Podatki i opłaty w tym:	235 630,11	313 000,00	313 000,00	313 000,00
podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	45 278 333,94	48 826 000,00	48 826 000,00	48 826 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 637 607,91	9 638 000,00	9 638 000,00	9 638 000,00
emerytalne		0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	393 839,80	495 000,00	495 000,00	495 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	-14 490 409,63	-5 466 979,00	-3 391 000,00	-3 391 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 179 249,85	5 200 000,00	5 200 000,00	5 200 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	5 179 249,85	5 200 000,00	5 200 000,00	5 200 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	3 507 400,13	225 000,00	225 000,00	225 000,00
i. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	3 507 400,13	225 000,00	225 000,00	225 000,00
F. Zysk/Strata z działalności operacyjnej (C+D-E)	-12 818 559,91	-491 979,00	1 584 000,00	1 584 000,00
G. Przychody finansowe	9 023,23	2 000,00	2 000,00	2 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	9 023,23	2 000,00	2 000,00	2 000,00
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	2 674 839,71	2 651 000,00	700 000,00	700 000,00
I. Odsetki, w tym:	1 754 209,49	700 000,00	700 000,00	700 000,00
dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
w jednostkach powiązanych	0,00			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	920 630,22	1 951 000,00	0,00	0,00
I. Zysk/Strata brutto (F+G-H)	-15 484 376,39	-3 140 979,00	886 000,00	886 000,00
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk/Strata netto (K-L-M)	-15 484 376,39	-3 140 979,00	886 000,00	886 000,00

Proszowice, dnia 16.05.2023r.

Główny Księgowy

Małgorzata Kowal

Dyrektor

Dyrektor
SP ZOZ w Proszowicach

Marcin Torbus

