

Projekt

z dnia 6 czerwca 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU PROSZOWICKIEGO**

z dnia 20 maja 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Proszowicach**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107) art. 53a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799) w związku z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832) Rada Powiatu Proszowickiego uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Po zapoznaniu się z "Raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Proszowicach" za rok 2023, dokonuje się negatywnej oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Proszowicach.

2. Raport o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

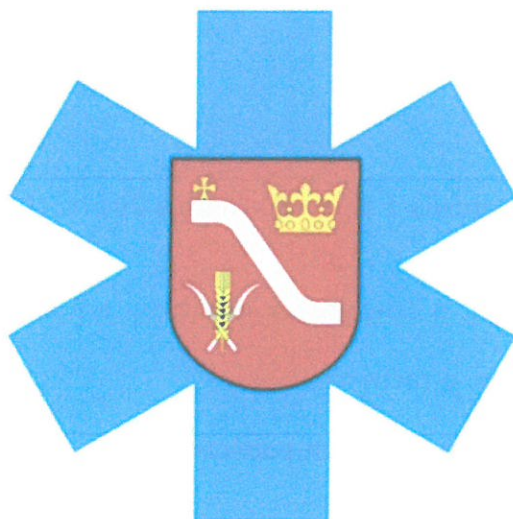
§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Proszowickiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu
Proszowickiego

Anita Spurek

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ



SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PROSZOWICACH

za 2023 rok

Proszowice dnia 21.05.2024r.

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

ZA ROK OBROTOWY 2023

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.

Zespołem kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor Zespołu.

1.Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2023 rok:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2023r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 63 234 565,21 zł.

-rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazujący stratę netto w wysokości: - 4 589 571,43 zł.

-zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazuje spadek kapitału własnego o kwotę: 4 589 571,43 zł.

-rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 585 927,71 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 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

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 = -4 589 571,43 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 110 180 158,12 zł.

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

-pozostałe przychody operacyjne = 9 365 632,11 zł.

-przychody finansowe = 1 468,20 zł.

- 4 589 571,43 x 100%

119 547 258,40

1) wskaźnik zyskowości netto (%) = - 3,84

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 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

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik z działalności operacyjnej = -529 051,37 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów =110 180 158,12 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00
- pozostałe przychody operacyjne =9 365 632,11 zł.

$$\frac{-529\,051,37 \times 100\%}{111\,116\,690,23}$$

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -0,48

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

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

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 = -4 589 571,43 zł.
- średni stan aktywów = 60 518 334,10 zł.

$$\frac{-4\,589\,571,43 \times 100\%}{60\,518\,334,10}$$

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -7,58

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 = 17 103 874,87 zł.

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 60 943,30

-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 673 587,56 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 50 834 168,81 zł.

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 3 022 619,58 zł.

-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 2 955 702,40 zł.

16 369 344,01

50 767 251,63

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 = 17 103 874,87 zł.
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 60 943,30 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 673 587,56 zł.
- zapasy = 1 802 780,22 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 50 834 168,81 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 3 022 619,58 zł.
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 2 955 702,40 zł.

14 566 563,79

50 767 251,63

wskaźnik szybkiej płynności = 0,29

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 = 9 825 433,73 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 110 180 158,12 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

9 825 433,73 x 365

110 180 158,12

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 32,55

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)

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

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług = 22 719 300,70 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 110 180 158,12 zł.

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

22 719 300,70 x 365

110 180 158,12

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 75,26

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 (%)

*(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania) x 100%*

Aktywa razem

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-zobowiązania długoterminowe = 12 783 827,14 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 50 834 168,81 zł.

-rezerwy na zobowiązania = 9 214 945,93 zł.

-aktywa razem = 63 234 565,21 zł.

$$\frac{72\,832\,941,88 \times 100\%}{63\,234\,565,21}$$

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 115,18

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

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

Fundusz własny

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 12 783 827,14 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 50 834 168,81 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 9 214 945,93 zł.
- fundusz własny = - 35 788 128,91 zł.

$$\frac{72\,832\,941,88}{-35\,788\,128,91}$$

wskaźnik wypłacalności = - 2,03

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			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,84	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,48	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,58	0
			Razem: 0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,32	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,29	0
			Razem: 0
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,55	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	75,26	4
			Razem: 7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	115,18	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,03	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 2023 osiągnął stratę netto. Należy zauważyć, że strata w roku 2023 jest niższa 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 31.12.2023r.

II. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE tj. 2024-2026 WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ na 2024 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 niemedycznych takich jak: wynajem pomieszczeń, sprzedaż energii cieplnej, wjazd na teren szpitala, refakturacja usług telekomunikacyjnych, energii elektrycznej, wywozu nieczystości itp.

Planowane przychody w okresie 01.01.2024 r. – 31.12.2024r.

Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych:

- Sprzedaż usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ	111 700 117,00 zł.
- Sprzedaż pozostałych usług medycznych	8 329 679,00 zł.
- Sprzedaż usług niemedycznych	1 600 000,00 zł.

Razem przychody ze sprzedaży **121 629 796,00 zł**

Przychody finansowe **1 468,00 zł.**

Pozostałe przychody operacyjne **9 365 736,00 zł.**

Ogółem planowane przychody **130 997 000,00 zł.**

Planowane koszty w okresie 01.01.2024r. – 31.12.2024r.

Koszty wg rodzajów:

-Koszty materiałów	14 364 889,00 zł.
-Koszty energii	2 752 997,00 zł.
-Koszty usług obcych	41 515 031,00 zł.
-Koszty podatków i opłat	482 450,00 zł.
-Koszty wynagrodzeń	51 630 843,00 zł.
-Koszty świadczeń na rzecz pracowników	9 986 771,00 zł.
-Koszty amortyzacji	5 111 524,00 zł.
-Pozostałe koszty	366 667,00 zł.

Koszty finansowe **4 047 726,00 zł.**

Pozostałe koszty operacyjne **3 195 040,00 zł.**

Razem koszty **133 453 938,00 zł.**

Wynik finansowy **- 2 456 938,00 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 2024rok.

1.Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2024 rok:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2024r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 55 608 021,35 zł.

-rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. wykazujący stratę netto w wysokości: - 2 456 938,00 zł.

-zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. wykazuje spadek o kwotę: 2 456 938,00 zł.

-rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 5 317,73 zł.

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 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 = -2 456 938,00
-przychody netto ze sprzedaży produktów = 121 629 796,00
-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00
-pozostałe przychody operacyjne = 9 365 736,00
-przychody finansowe = 1 468,00

*-2 456 938,00 * 100%*

130 997 000,00

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = -1,87

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

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik z działalności operacyjnej = 1 589 320,00
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 121 629 796,00
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00
- pozostałe przychody operacyjne = 9 365 736,00

$$\frac{1\,589\,320,00 \times 100\%}{130\,995\,532,00}$$

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 1,21

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

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

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 = -2 456 938,00
- średni stan aktywów = 59 421 293,25

$$\frac{-2\,456\,938,00 \times 100\%}{59\,421\,293,25}$$

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -4,13

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 = 12 615 000,00

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 70 000,00

-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 700 000,00

-zobowiązania krótkoterminowe = 46 055 680,03

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 2 000 000,00

-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 11 000 000,00

11 845 000,00

55 055 680,03

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 = 12 615 000,00

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 70 000,00

-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 700 000,00

-zapasy = 1 500 000,00

-zobowiązania krótkoterminowe = 46 055 680,03

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 2 000 000,00

-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 11 000 000,00

10 345 000,00

55 055 680,03

wskaźnik szybkiej płynności = 0,19

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 = 12 172 052,52

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 121 629 796,00

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

12 172 052,52 x 365 dni

121 629 796,00

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 36,53

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)

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

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług = 27 629 480,40 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 121 629 796,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

$$\frac{27\,629\,480,40 \times 365}{121\,629\,796,00}$$

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 82,91

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 (%)

*(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania) x 100%*

Aktywa razem

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 12 000 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 46 055 680,03 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 11 000 000,00 zł.
- aktywa razem = 55 608 021,35 zł.

69 055 680,03 x 100%

55 608 021,35

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 124,18

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 = 12 000 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 46 055 680,03 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 11 000 000,00 zł.
- fundusz własny = -38 245 066,91 zł

69 055 680,03

- 38 245 066,91

wskaźnik wypłacalności = - 1,80

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(%)	-1,87	0
	2)wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,21	3
	3)wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,13	0
			Razem: 3
2.Wskaźniki płynności	1)wskaźnik bieżącej płynności	0,21	0
	2)wskaźnik szybkiej płynności	0,19	0
			Razem: 0
3.Wskaźnik efektywności	1)wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,53	3
	2)wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	82,91	4
			Razem: 7
4.Wskaźniki zadłużenia	1)wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	124,18	0
	2)wskaźnik wypłacalności	-1,80	0
			Razem: 0
Łączna wartość punktów			10

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Proszowicach na 2025 rok.

Planowane przychody w okresie 01.01.2025 r. – 31.12.2025r.

Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych:

- Sprzedaż usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ	120 400 000,00 zł.
- Sprzedaż pozostałych usług medycznych	8 000 000,00 zł.
- Sprzedaż usług niemedycznych	1 600 000,00 zł.

Razem przychody ze sprzedaży 130 000 000,00 zł

Przychody finansowe 500,00 zł.

Pozostałe przychody operacyjne 7 000 000,00 zł.

Ogółem planowane przychody 137 000 500,00 zł.

Planowane koszty w okresie 01.01.2025r. – 31.12.2025r.

Koszty wg rodzajów:

-Koszty materiałów	14 500 000,00 zł.
-Koszty energii	3 000 000,00 zł.
-Koszty usług obcych	45 000 000,00 zł.
-Koszty podatków i opłat	500 000,00 zł.
-Koszty wynagrodzeń	53 100 000,00 zł.
-Koszty świadczeń na rzecz pracowników	10 500 000,00 zł.
-Koszty amortyzacji	5 500 000,00 zł.
-Pozostałe koszty	400 000,00 zł.

Koszty finansowe 2 000 500,00 zł.

Pozostałe koszty operacyjne 3 000 000,00 zł.

Razem koszty 137 500 500,00 zł.

Wynik finansowy - 500 000,00 zł.

Koszty finansowe zmniejszono o 2 047 226,00 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: 58 983 850,00zł.

-rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2025r. do 31.12.2025r. wykazuje stratę netto w wysokości: - 500 000,00 zł.

-zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2025r. do 31.12.2025r. wykazuje zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: 500 000,00 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

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 = -500 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 130 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł.
- pozostałe przychody operacyjne = 7 000 000,00 zł.
- przychody finansowe = 500,00 zł.

-500 000,00 x 100%

137 000 500,00

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = -0,36

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

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik z działalności operacyjnej = 1 500 000,00 zł
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 130 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł
- pozostałe przychody operacyjne = 7 000 000,00 zł.

$$\frac{1\,500\,000,00 \times 100\%}{137\,000\,000,00}$$

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 1,09

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

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

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 = - 500 000,00 zł.
- średni stan aktywów = 57 295 935,65 zł.

$$\frac{-500\,000,00 \times 100\%}{57\,295\,935,65}$$

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = - 0,87

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 = 10 510 000,00 zł.

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 70 000,00 zł.

-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 600 000,00 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 45 902 888,00 zł.

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 2 000 000,00

-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 11 500 000,00 zł.

9 840 000,00

55 402 888,00

wskaźnik bieżącej płynności = 0,18

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 = 10 510 000,00 zł.

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 70 000,00 zł.

-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 600 000,00zł.

-zapasy = 1 500 000,00 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 45 902 888,00 zł.

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 2 000 000,00

-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 11 500 000,00 zł.

8 340 000,00

55 402 888,00

wskaźnik szybkiej płynności = 0,15

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 = 9 070 000,00 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 130 000 000,00 zł.

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

9 070 000,00 x 365 dni

130 000 000,00

wskaźnik rotacji należności (w dniach) =25,46

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)

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

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług = 27 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 130 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

27 000 000,00 x 365

130 000 000,00

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 75,81

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 (%)

*(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania) x 100%*

Aktywa razem

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 11 000 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 45 902 888,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 11 500 000,00 zł.
- aktywa razem = 58 983 850,00 zł.

$$\frac{68\,402\,888,00 \times 100\%}{58\,983\,850,00}$$

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 115,97

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

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

Fundusz własny

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 11 000 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 45 902 888,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 11 500 000,00 zł.
- fundusz własny = -38 745 066,91 zł.

$$\frac{68\,402\,888,00}{-38\,745\,066,91}$$

wskaźnik wypłacalności = -1,76

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(%)	-0,36	0
	2)wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,09	3
	3)wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,87	0
			Razem: 3
2.Wskaźniki płynności	1)wskaźnik bieżącej płynności	0,18	0
	2)wskaźnik szybkiej płynności	0,15	0
			Razem: 0
3.Wskaźnik efektywności	1)wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25,46	3
	2)wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	75,81	7
			Razem: 10
4.Wskaźniki zadłużenia	1)wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	115,97	0
	2)wskaźnik wypłacalności	-1,76	0
			Razem: 0
Łączna wartość punktów			13

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno– finansowej SPZOZ na 2026 rok.

Planowane przychody w okresie 01.01.2026r. – 31.12.2026r.

Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych:

- Sprzedaż usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ	129 400 000,00 zł.
- Sprzedaż pozostałych usług medycznych	9 000 000,00 zł.
- Sprzedaż usług niemedycznych	1 600 000,00 zł.

Razem przychody ze sprzedaży **140 000 000,00 zł**

Przychody finansowe **500,00 zł.**

Pozostałe przychody operacyjne **4 500 000,00 zł.**

Ogółem planowane przychody **144 500 500,00 zł.**

Planowane koszty w okresie 01.01.2026r. – 31.12.2026r.

Koszty wg rodzajów:

-Koszty materiałów	14 500 000,00 zł.
-Koszty energii	3 500 000,00 zł.
-Koszty usług obcych	47 450 000,00 zł.
-Koszty podatków i opłat	600 000,00 zł
-Koszty wynagrodzeń	56 000 000,00 zł.
-Koszty świadczeń na rzecz pracowników	11 500 000,00 zł.
-Koszty amortyzacji	6 500 000,00 zł.
-Pozostałe koszty	450 000,00 zł.

Koszty finansowe **1 500 500,00 zł.**

Pozostałe koszty operacyjne **3 000 000,00 zł.**

Razem koszty **145 000 500,00 zł.**

Wynik finansowy - 500 000,00 zł.

Założono wzrost kosztów materiałów i energii o 500 000,00 zł.

Koszty finansowe zmniejszono o 500 000,00 zł.

Analiza pozycji bilansowych planowana na 2026 rok

1. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2026 rok:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2026r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 59 919 288,00 zł.

- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2026r. do 31.12.2026r. wykazuje stratę netto w wysokości: - 500 000,00 zł.

- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2026r. do 31.12.2026r. wykazuje zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: 500 000,00 zł.

- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2026r. do 31.12.2026r. nie wykazuje zmiany stanu środków pieniężnych.

ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ W PROSZOWICACH ZA ROK OBROTOWY 2026

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 = -500 000,00 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 140 000 000,00 zł.

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

-pozostałe przychody operacyjne = 4 500 000,00 zł.

-przychody finansowe = 500,00 zł.

- 500 000,00 x 100%

144 500 500,00

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = -0,35

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

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik z działalności operacyjnej = 1 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 140 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00
- pozostałe przychody operacyjne = 4 500 000,00 zł.

$$1\,000\,000,00 \times 100\%$$

$$144\,500\,000,00$$

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 0,69

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

$$\text{Wynik netto} \times 100\%$$

$$\text{Średni stan aktywów,}$$

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 = - 500 000,00 zł.
- średni stan aktywów = 59 451 569,00 zł.

$$- 500\,000,00 \times 100\%$$

$$59\,451\,569,00$$

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = - 0,84

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 = 10 610 000,00 zł
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 70 000,00 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 700 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 45 950 000,00 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 2 000 000,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 11 500 000,00 zł

9 840 000,00

55 450 000,00

wskaźnik bieżącej płynności = 0,18

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 = 10 610 000,00 zł.
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 70 000,00 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 700 000,00 zł.
- zapasy = 1 500 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 45 950 000,00 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 2 000 000,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 11 500 000,00 zł.

8 340 000,00

55 450 000,00

wskaźnik szybkiej płynności = 0,15

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 = 8 070 000,00 zł
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 140 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

8 070 000,00 x 365 dni

140 000 000,00

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 21,04

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)

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

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,

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

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług = 25 000 000,00 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 140 000 000,00 zł.

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

25 000 000,00 x 365

140 000 000,00

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 65,18

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 (%)

*(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania) x 100%*

Aktywa razem

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-zobowiązania długoterminowe = 10 000 000,00 zł.

- zobowiązania krótkoterminowe = 45 950 000,00,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 11 500 000,00 zł.
- aktywa razem = 59 919 288,00 zł.

$$\frac{67\,450\,000,00 \times 100\%}{59\,919\,288,00}$$

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 112,57

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

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

Fundusz własny

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 10 000 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 45 950 000,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 11 500 000,00
- fundusz własny = -39 245 066,91 zł.

$$\frac{67\,450\,000,00}{-39\,245\,066,91}$$

wskaźnik wypłacalności = -1,72

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 2026 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1)wskaźnik zyskowności netto(%)	-0,35	0
	2)wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,69	3
	3)wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,84	0
			Razem: 3
2. Wskaźniki płynności	1)wskaźnik bieżącej płynności	0,18	0
	2)wskaźnik szybkiej płynności	0,18	0
			Razem: 0
3. Wskaźnik efektywności	1)wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21,04	3
	2)wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	65,18	4
			Razem: 7
4. Wskaźniki zadłużenia	1)wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	112,57	0
	2)wskaźnik wypłacalności	-1,72	0
			Razem: 0
Łączna wartość punktów			10

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

Najbardziej istotne zdarzenia mające wpływ na prognozowaną sytuację ekonomiczno-finansową zakładu są następujące (zdarzenia faktyczne i domniemane, mogące zaistnieć):

- 1/ zagrożenie wysokości i terminowości kontaktowania usług przez NFZ a poprzez to zagrożenie finansowania na wyższym poziomie, co może skutkować spadkiem rentowności. W związku ze ciągłą zmianą przepisów dotyczących wymogów co do kontraktowania świadczeń oraz niepewnością co do wyniku nowych konkursów, możliwa jest zmiana wysokości finansowania nie proporcjonalna do wysokości ponoszonych faktycznych kosztów. Odrębnym istotnym problemem są opóźnienia ze strony NFZ za zapłatę świadczeń wykonanych i rozliczonych. Efektu powyższego - nie da się w chwili obecnej przewidzieć. Budzi to niepewność, zwłaszcza w zakresie świadczeń szpitalnych, stacjonarnych, prowadzenia ZOL dla pacjentów wentylowanych mechanicznie, programów lekowych i rehabilitacji stacjonarnej.
- 2/ wysoka średnia wiekowa personelu w połączeniu ze znacznym ograniczeniem możliwości jego pozyskania, zwłaszcza młodych lekarzy. Skutkować może w niedalekiej przyszłości brakiem kadry medycznej pozwalającej na utrzymanie wszystkich zakresów świadczeń w obecnym zakresie, co również skutkować może zmniejszeniem finansowania. Trudno na chwilę obecną szacować skutki powyższego, bo nie jest wiadome, które osoby spośród personelu medycznego odejdą i jak to będzie skutkowało w zakresie obniżenia przychodów. Za pracowników odchodzących możliwie, aczkolwiek trudne, jest też pozyskanie nowych pracowników. Skutki finansowe tego nie są możliwe do precyzyjnego oszacowania.
- 3/ wzrost kosztów bieżącego utrzymania i funkcjonowania SPZOZ od materiałów, poprzez energię po usługi obce, wynikający z sytuacji rynkowej i gospodarczej kraju.
- 4/ ciągle roszczenia pracowników o wzrost wynagrodzeń. W obliczu rozpoczynających się trudności do pozyskania nowych pracowników medycznych w niektórych rodzajach świadczeń, niektórzy pracownicy, zwłaszcza lekarze, stawiają coraz to wyższe wymagania w stosunku do oczekiwanej zapłaty za pracę, poszukując często w przypadku niespełnienia ich oczekiwań, wyżej płatnej pracy u konkurencji.
- 5/ starzenie się aparatury medycznej, stąd częste naprawy i remonty powodujące wzrost kosztów. Konieczne zakupy inwestycyjne nie mają na chwilę obecną określonego źródła finansowania ze środków zewnętrznych
- 6/ konieczne nakłady inwestycyjne w zakresie budowy infrastruktury budowlanej i instalacyjnej, remontów infrastruktury budowlanej i instalacyjnej nie mają na chwilę obecną określonego źródła finansowania ze środków zewnętrznych
- 7/ wprowadzona w życie ustawa z dnia 1.08.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnione w podmiotach leczniczych, skutkuje koniecznością dokonania regulacji płacowych w medycznych grupach zawodowych a także w niemedycznych grupach zawodowych (co wynika z ustawy i o co zabiegają związki zawodowe). Ten wzrost kosztów nie ma przełożenia na chwilę obecną na wzrost finansowania świadczeń medycznych przez publicznego płatnika, co budzi dużą obawę o możliwość pogłębienia ujemnego bilansu przychodów i kosztów w zakresie sprzedaży świadczeń.

Proszowice, dnia: 24 maj 2024 roku.

Opracował: Małgorzata Kowal

Główny Księgowy

Małgorzata Kowal

Zatwierdził: Zbigniew Torbus

Dyrektor

§ 20Z w Proszowicach

Zbigniew Torbus

Uzasadnienie

Zgodnie z brzmieniem art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024r. poz. 799) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Na podstawie przedłożonego raportu podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej (art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej).

W związku ze sporządzeniem przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Proszowicach „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Proszowicach” za rok 2023, podjęcie niniejszej uchwały

- po zapoznaniu się z ww. Raportem przez organ tworzący- stało się konieczne i uzasadnione.