

Projekt

z dnia 12 czerwca 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W WARCE**

z dnia 27 czerwca 2024 r.

**w sprawie: oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Warce**

Na podstawie art.18 ust.2 pkt.15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) w związku z art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz.799 ze zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce na podstawie przedłożonego raportu analizy oraz prognozy ekonomiczno-finansowej.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Warki.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce

05-660 Warka, ul. Wysockiego 12, e-mail: zozwarka@wp.pl, tel. (48) 670-29-99

SPZOZ/ 127 /2024

pl
2206
f

URZĄD MIEJSKI W WARCE
Wpłynęło - BIURO OBSŁUGI

22.05.2024

Licz. 1959/ o/s

podpis

Łość zał.

Warka, 22.05.2024 r.

Sz. Pan Tomasz Rawski
Burmistrz
Urząd Miejski w Warce

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce w załączeniu przekazuje Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023 oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 sporządzone w związku z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.).

Dyrektor
SPZOZ w Warce
mgr Anna Dąbrowka



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WARCE (za rok 2023 oraz prognoza na lata 2024-2026)

I. Wprowadzenie do analizy ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce:

Raport sporządzany jest na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.). Wskaźniki ekonomiczno-finansowe zostały obliczone zgodnie ze wzorami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Niniejsze wprowadzenie dotyczy analizy ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce, ul. Piotra Wysockiego 12 za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz prognozy finansowej na lata 2024-2026.

SPZOZ w Warce zarejestrowany jest w Sądzie Rejonowym Lublin Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS 0000059359.

SPZOZ posiada numer Regon: 670229643, numer NIP: 797-15-96-128. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej rozpoczął działalność od dnia 01.01.1999 r.

Podstawowym przedmiotem działalności Zakładu jest realizacja zadań służących promocji zdrowia, zachowaniu zdrowia, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub odpowiednich przepisów regulujących zasady ich wykonywania.

Raport sporządzony został przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności.

Raport zawiera dane jednostkowe, tzn. w skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne raporty finansowe.

Raport za rok 2023 sporządzony został na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w poprzednim roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości, oraz prognozą na lata 2024-2026.

SPZOZ w Warce nie zastosował rezerw na pewne oraz prawdopodobne koszty lub straty, które mogą stać się zobowiązaniami w następnych okresach sprawozdawczych.

Wynik finansowy wykazany w rachunku zysków i strat stanowi rezultat przeciwstawienia przychodom kosztów, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji. Ustalenie wyniku finansowego przeprowadzane jest metodą porównawczą, zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie.

W skład raportu wchodzi:

1. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Plan 2024-2026 – załącznik nr 1,
2. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Kredyty i pożyczki 2024-2026 – załącznik nr 2,
3. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Bilans 2024-2026 – załącznik nr 3,
4. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Rachunek zysków i strat 2024-2026 – załącznik nr 4,
5. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2023 r. – załącznik nr 5,
6. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - prognoza za 2024 r. – załącznik nr 6,
7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – prognoza za 2025 r. – załącznik nr 7,
8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – prognoza za 2026 r. – załącznik nr 8,
9. Tabela zbiorcza- podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej za lata 2023-2026 – załącznik nr 9.

II. Opis:

1. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Plan 2024-2026 (w załączeniu):

W dokumencie tym wskazano plan finansowy na rok 2024 oraz prognozę planu finansowego na lata 2025-2026. Prognozę skalkulowano na podstawie aktualnie obowiązującego planu finansowego.

Głównymi odbiorcami usług udzielanych przez SPZOZ w Warce są osoby objęte obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym.

W zakresie przychodów skalkulowane są przychody SPZOZ w Warce z zawartych umów z NFZ w zakresie: podstawowej opieki zdrowotnej (świadczenia lekarza, świadczenia pielęgniarki, świadczenia położnej, świadczenia pielęgniarki szkolnej, transport sanitarny), ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (świadczenia w zakresie diabetologii), rehabilitacji leczniczej – fizjoterapia ambulatoryjna, nocna i świąteczna opieka zdrowotna, pielęgniarska opieka długoterminowa domowa. W zakresie przychodów skalkulowane są również przychody poza kontraktem z NFZ, są to między innymi: odpłatne świadczenia w zakresie zabiegów rehabilitacyjnych, badań laboratoryjnych, badań RTG i holter, szczepienia.

W zakresie kosztów skalkulowane są koszty według rodzajów, pokrywające bieżące funkcjonowanie przychodni w zakresie jej działalności.

2. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Kredyty i pożyczki 2024-2026 (w załączeniu):

SPZOZ w Warce w roku 2024 spłaca pożyczkę z WFOŚiGW na dofinansowanie termomodernizacji budynku zaciągniętą w 2014 r. Na rok 2024 przypada koniec spłaty w/w pożyczki.

Spłata pożyczki nie stanowi zagrożenia finansowego dla SPZOZ w Warce jak również nie wpływa na ogólną działalność przychodni.

3. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Bilans 2024-2026 (w załączeniu):

W dokumencie tym wprowadzone zostały parametry ze sprawozdań rocznych za lata 2022 i 2023 oraz prognozy na lata 2024-2026. Prognozy zostały wprowadzone na podstawie składowych założeń na lata 2024-2026 niezbędnych do jego przygotowania, tzn. planów kredytowych, planu przychodów i kosztów oraz oszacowania na bazie zdarzeń historycznych stanu należności i zobowiązań na koniec poszczególnych lat – w tych zakresach założono podobne wykonanie jak w zrealizowanych latach.

Wartości prognoz bilansowych na analizowane lata odzwierciedlają wynik finansowy dodatni. *Przyjęte parametry prognoz bilansu nie stanowią zagrożenia finansowego dla SPZOZ w Warce jak również nie wpływają na ogólną działalność przychodni.*

4. Prognoza ekonomiczna – finansowa - Rachunek zysków i strat 2024-2026 (w załączeniu):

W dokumencie tym wprowadzone zostały parametry ze sprawozdań rocznych za lata 2022 i 2023 oraz prognozy na lata 2024-2026. Prognozy zostały wprowadzone na podstawie składowych założeń na lata 2024-2026 niezbędnych do jego przygotowania, tzn. planów kredytowych, planu przychodów i kosztów oraz oszacowania na bazie zdarzeń historycznych stanu innych składowych np. kosztów operacyjnych, przychodów operacyjnych na koniec poszczególnych lat – w tych zakresach założono podobne wykonanie jak w zrealizowanych latach.

Wartości prognoz rachunku zysków i strat na analizowane lata odzwierciedlają wynik finansowy dodatni.

Przyjęte parametry prognoz rachunku zysków i strat nie stanowią zagrożenia finansowego dla SPZOZ w Warce jak również nie wpływają na ogólną działalność przychodni.

5. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2023 r (w załączeniu):

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2023 rok obliczone zostały na podstawie wytycznych zawartych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Do ich obliczenia zastosowano wartości ze sprawozdań rocznych z poprzednich lat.

Wszystkie obliczone wskaźniki i przypisane do nich oceny – stanowią wartości bardzo dobrze oceniane.

6. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe na 2024 r - prognoza (w załączeniu):

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe na 2024 rok obliczone zostały na podstawie prognozy finansowej na rok 2024 oraz sprawozdania rocznego za poprzedni rok.

Wszystkie obliczone wskaźniki i przypisane do nich oceny – stanowią wartości bardzo dobrze oceniane.

7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe na 2025 r – prognoza (w załączeniu):

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe na 2025 rok obliczone zostały na podstawie prognozy finansowej na rok 2025 oraz prognozy na rok wcześniejszy.

Wszystkie obliczone wskaźniki i przypisane do nich oceny – stanowią wartości bardzo dobrze oceniane.

8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2026 r – prognoza (w załączeniu):

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe na 2026 rok obliczone zostały na podstawie prognozy finansowej na rok 2026 oraz prognozy na rok wcześniejszy.

Wszystkie obliczone wskaźniki i przypisane do nich oceny – stanowią wartości bardzo dobrze oceniane.

9. Tabela zbiorcza - podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej 2023-2026 (w załączeniu):

W tabeli zbiorczej podsumowującej wyniki oceny ekonomiczno-finansowej analizowanych lat zawarte zostały wszystkie obliczone wskaźniki oraz przypisane do nich oceny tak aby przejrzysto zaprezentować i podsumować poszczególne okresy.

Mając na uwadze powyższe SPZOK w Warce przygotował raport na podstawie aktualnego stanu oraz zdarzeń, które potencjalnie mają wystąpić w przyszłości – dlatego też wykonanie rzeczywiste może różnić się od przedstawionych prognoz.

Sporządzono w Warce, dnia: 21.05.2024 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce

.....
(imię, nazwisko i podpis głównego księgowego)

Beata Rokicka-Siwek

Dyrektor
SPZOK w Warce

mgr Iwona Olszówka

.....
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

PLAN FINANSOWY 2024 - 2026

Przychody z działalności operacyjnej		Plan 2024	Prognoza planu	
			2025	2026
w tym między innymi:				
<u>Kontrakt z NFZ</u>		11 647 900,00	12 579 732,00	12 831 326,64
1	podstawowa opieka zdrowotna	8 690 000,00	9 385 200,00	9 572 904,00
2	nocna i świąteczna opieka zdrowotna	1 746 800,00	1 886 544,00	1 924 274,88
3	pielęgniarska opieka długoterminowa	282 700,00	305 316,00	311 422,32
4	transport sanitarny	125 400,00	135 432,00	138 140,64
5	rehabilitacja lecznicza	668 800,00	722 304,00	736 750,08
6	ambulatoryjna opieka specjalistyczna	134 200,00	144 936,00	147 834,72
<u>Poza kontraktem</u>		584 100,00	630 828,00	643 444,56
1	odpłatne zabiegi rehabilitacyjne	94 600,00	102 168,00	104 211,36
2	odpłatne badania laboratoryjne	143 000,00	154 440,00	157 528,80
3	odpłatne badania RTG i holter	77 000,00	83 160,00	84 823,20
4	odpłatne szczepienia	181 500,00	196 020,00	199 940,40
5	odpłatne usługi medyczne inne niż wymienione z wyszczególnieniem rodzaju usług	88 000,00	95 040,00	96 940,80
Razem przychody		12 232 000,00	13 210 560,00	13 474 771,20
Koszty działalności operacyjnej		2024	2025	2026
w tym między innymi:				
<u>Zużycie materiałów i energii</u>		950 600,00	1 026 648,00	1 047 180,96
1	zużycie odczynników	77 000,00	83 160,00	84 823,20
2	zużycie materiałów	143 000,00	154 440,00	157 528,80
3	szczepionki	167 200,00	180 576,00	184 187,52
4	leki	39 600,00	42 768,00	43 623,36
5	materiały biurowe i tusze	49 500,00	53 460,00	54 529,20
6	recepty i druki medyczne	11 000,00	11 880,00	12 117,60
7	pozostałe materiały gospodarcze i techniczne	44 000,00	47 520,00	48 470,40
8	energia elektryczna	130 000,00	140 400,00	143 208,00
9	paliwo	19 800,00	21 384,00	21 811,68
10	energia ciepła	104 500,00	112 860,00	115 117,20
11	pozostałe koszty z wyszczególnieniem rodzaju	165 000,00	178 200,00	181 764,00
<u>Usługi obce</u>		3 817 100,00	4 089 368,00	4 171 155,36
1	remonty	0,00	0,00	0,00
2	naprawa i konserwacja sprzętu	35 200,00	38 016,00	38 776,32
3	usługi transportowe	0,00	0,00	0,00
4	usługi pocztowe i telekomunikacyjne	27 500,00	29 700,00	30 294,00
5	ścieki, woda	11 000,00	11 880,00	12 117,60
6	odpady komunalne	18 700,00	20 196,00	20 599,92
7	utylizacja odpadów medycznych	23 100,00	24 948,00	25 446,96
8	ochrona	2 200,00	2 376,00	2 423,52
9	pozostałe usługi z wyszczególnieniem rodzaju	374 000,00	403 920,00	411 998,40
10	opłaty bankowe	15 400,00	16 632,00	16 964,64
11	usługi medyczne	3 310 000,00	3 541 700,00	3 612 534,00
<u>Podatki i opłaty</u>		140 800,00	147 378,00	150 325,56
1	podatek od nieruchomości	13 200,00	14 256,00	14 541,12
2	opłata PFRON	78 100,00	79 662,00	81 255,24
3	opłaty skarbowe i administracyjne	1 100,00	1 188,00	1 211,76
4	opłaty inne	48 400,00	52 272,00	53 317,44
<u>Wynagrodzenia</u>		5 561 000,00	6 005 880,00	6 125 997,60
1	wynagrodzenia ze stosunku pracy	4 505 000,00	4 865 400,00	4 962 708,00
2	wynagrodzenia z umów zleceń	1 056 000,00	1 140 480,00	1 163 289,60
<u>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</u>		1 056 980,00	1 141 538,40	1 164 369,17
1	składki społeczne	901 000,00	973 080,00	992 541,60
2	odpis na ZFŚS	77 000,00	83 160,00	84 823,20
3	szkolenia pracowników	60 500,00	65 340,00	66 646,80
4	świadczenia bhp	2 200,00	2 376,00	2 423,52
5	badania lekarskie	1 980,00	2 138,40	2 181,17
6	odzież ochronna i robocza	14 300,00	15 444,00	15 752,88
<u>Amortyzacja</u>		462 000,00	498 960,00	508 939,20
<u>Pozostałe koszty</u>		45 100,00	49 610,00	50 602,20
1	podróże służbowe	12 100,00	13 310,00	13 576,20
2	ryczałty samochodowe	8 800,00	9 680,00	9 873,60
3	ubezpieczenia OC, AC i majątkowe	24 200,00	26 620,00	27 152,40
<u>Zakup inwestycyjne</u>		1 150 000,00	250 000,00	255 000,00
Razem koszty działalności operacyjnej		12 033 580,00	12 959 382,40	13 218 570,05
Wynik na sprzedaży		198 420,00	251 177,60	256 201,15

KREDYTY I POŻYCZKI

Kredyty bankowe	2024	2025	2026
Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce	Prognoza	Prognoza	Prognoza
Pożyczka WFOŚ			
stan na początek okresu	19 887,00	0,00	0,00
zwiększenie	0,00	0,00	0,00
zmniejszenie	19 887,00	0,00	0,00
stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
stopa procentowa			
Odsetki i prowizje od kredytów	941,44	0,00	0,00
koszty finansowe kredytu	941,44	0,00	0,00
Suma kredytów na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
Część długoterminowa			
Koszty finansowe w okresie	941,44	0,00	0,00

BILANS

BILANS		2022	2023	2024	2025	2026
Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce				Prognoza	Prognoza	Prognoza
Aktywa						
A. Aktywa trwałe		3 460 623,20	3 386 329,40	4 074 329,40	3 825 369,40	3 661 430,20
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe		3 460 623,20	3 386 329,40	4 074 329,40	3 825 369,40	3 661 430,20
<i>Środki trwałe</i>		3 422 473,20	3 311 746,80	4 074 329,40	3 825 369,40	3 661 430,20
<i>Środki trwałe</i>		3 422 473,20	3 311 746,80	4 074 329,40	3 825 369,40	3 661 430,20
<i>Środki trwałe w budowie</i>		38 150,00	74 582,60	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe		6 648 253,67	8 092 993,37	7 425 470,45	8 000 612,86	8 510 753,21
I. Zapasy		118 601,03	114 916,43	120 000,00	130 000,00	145 000,00
1. Materiały		118 601,03	114 916,43	120 000,00	130 000,00	145 000,00
II. Należności krótkoterminowe		831 321,04	1 099 174,54	935 000,00	1 207 612,86	1 330 000,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług		831 321,04	1 099 174,54	920 000,00	1 177 612,86	1 295 000,00
2. Inne należności		0,00	0,00	15 000,00	30 000,00	35 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe		5 695 770,38	6 876 403,55	6 367 470,45	6 660 000,00	7 029 753,21
1. Środki pieniężne		5 695 770,38	6 876 403,55	6 367 470,45	6 660 000,00	7 029 753,21
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		2 561,22	2 498,85	3 000,00	3 000,00	6 000,00
Aktywa razem		10 108 876,87	11 479 322,77	11 499 799,85	11 825 982,26	12 172 183,41
Pasywa						
A. Kapitał (fundusz) własny		9 108 990,35	10 200 231,01	10 608 781,93	11 020 090,45	11 441 422,52
I. Kapitał (fundusz) podstawowy		7 660 190,61	8 172 239,75	9 263 480,41	9 672 031,33	10 083 339,85
II. Kapitał (fundusz) zapasowy		936 750,60	936 750,60	936 750,60	936 750,60	936 750,60
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto		512 049,14	1 091 240,66	408 550,92	411 308,52	421 332,07
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		999 886,52	1 279 091,76	891 017,92	805 891,81	730 760,89
I. Rezerwy na zobowiązania		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe		19 887,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Długoterminowe zobowiązania kredytowe		19 887,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe		979 999,52	1 139 938,11	796 887,00	757 000,00	727 000,00
Wobec jednostek powiązanych		12 414,47	13 741,66	12 000,00	12 000,00	12 000,00
z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy		12 414,47	13 741,66	12 000,00	12 000,00	12 000,00
z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek		936 324,29	1 099 497,14	754 887,00	715 000,00	685 000,00
kredyty i pożyczki		19 800,00	19 887,00	19 887,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy		301 751,87	330 402,44	230 000,00	210 000,00	210 000,00
z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych		289 514,07	410 156,41	230 000,00	230 000,00	230 000,00
z tytułu wynagrodzeń		320 454,96	332 059,33	250 000,00	250 000,00	220 000,00
inne		4 803,39	6 991,96	25 000,00	25 000,00	25 000,00
Fundusze specjalne		31 260,76	26 699,31	30 000,00	30 000,00	30 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe		0,00	139 153,65	94 130,92	48 891,81	3 760,89
Pasywa razem		10 108 876,87	11 479 322,77	11 499 799,85	11 825 982,26	12 172 183,41
Różnica kontrolna między aktywami a pasywami		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2022	2023	2024	2025	2026

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce	2022	2023	2024	2025	2026
			Prognoza	Prognoza	Prognoza
A. Przychody netto ze sprzedaży	9 719 296,59	11 309 783,28	12 232 000,00	13 210 560,00	13 474 771,20
Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 719 296,59	11 309 783,28	12 232 000,00	13 210 560,00	13 474 771,20
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	9 111 232,24	10 289 927,26	12 033 580,00	12 959 382,40	13 218 570,05
Amortyzacja	440 934,55	379 849,85	462 000,00	498 960,00	508 939,20
Zużycie materiałów i energii	614 304,32	682 210,06	950 600,00	1 026 648,00	1 047 180,96
Usługi obce	2 863 712,84	3 289 347,28	3 817 100,00	4 089 368,00	4 171 155,36
Podatki i opłaty	82 388,00	93 099,00	140 800,00	147 378,00	150 325,56
Wynagrodzenia	4 318 343,66	4 894 424,25	5 561 000,00	6 005 880,00	6 125 997,60
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	764 705,64	914 474,28	1 056 980,00	1 141 538,40	1 164 369,17
Pozostałe koszty rodzajowe	26 843,23	36 522,54	45 100,00	49 610,00	50 602,20
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	608 064,35	1 019 856,02	198 420,00	251 177,60	256 201,15
D. Pozostałe przychody operacyjne	29 462,95	63 432,71	75 130,92	90 130,92	95 130,92
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje	0,00	11 282,73	45 130,92	45 130,92	45 130,92
Inne przychody	29 462,95	52 149,98	30 000,00	45 000,00	50 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	152 173,22	72 168,82	80 000,00	60 000,00	60 000,00
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne koszty	152 173,22	72 168,82	80 000,00	60 000,00	60 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	485 354,08	1 011 119,91	193 550,92	281 308,52	291 332,07
G. Przychody finansowe	29 067,40	97 332,60	268 000,00	150 000,00	150 000,00
H. Koszty finansowe	2 372,34	1 799,85	33 000,00	0,00	0,00
Odsetki i prowizje od kredytów	2 372,34	1 799,85	33 000,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	512 049,14	1 106 652,66	428 550,92	431 308,52	441 332,07
J. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	512 049,14	1 106 652,66	428 550,92	431 308,52	441 332,07
M. Podatek dochodowy	0,00	15 412,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00
N. Zysk (strata) netto (L-M)	512 049,14	1 091 240,66	408 550,92	411 308,52	421 332,07

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 (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 991 ze 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 (%)

9,51 %

wynik finansowy netto x 100%	1 091 240,66 x	100,00	109 124 066,00	9,51
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe			11 470 548,59	

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	5
2	od 0,00% 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 (%)

8,89 %

wynik działalności operacyjnej x 100%	1 011 119,91 x	100,00	101 111 991,00	8,89
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne			11 373 215,99	

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	5
2	od 0,00% 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 (%)

10,11 %

wynik finansowy netto x 100%	1 091 240,66 x	100,00	109 124 066,00	10,11
średni stan aktywów			10 794 099,82	

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

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	5
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

gdzie 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

7,10

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	8 090 494,52			7,10
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			1 139 938,11	

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,60	0	10
2	od 0,60 do 1,0	4	
3	powyżej 1,0 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 upłynięcie wszystkich środków obrotowych.

2) Wskaźnik szybkiej płynności

7,00

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

7 975 578,09

7,00

1 139 938,11

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,50	0	10
2	od 0,50 do 1,0	8	
3	powyżej 1,0 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)

31,15

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

965 247,79 x 365 = 352 315 443,35

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

11 309 783,28

31,15

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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 45 dni	3	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)

34,21

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

1 059 968,82 x 365 = 386 888 617,48

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

11 309 783,28

34,21

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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	do 60 dni	7	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 (%)

9,93

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

1 139 938,11 x 100,00 = 113 993 811,00

aktywa razem

11 479 322,77

9,93

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 40%	10	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 (%)

0,11

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)
fundusz własny

1 139 938,11

10 200 231,01

0,11

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	od 0,00 do 0,50	10	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	
4	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 ekonomiczno-finansowej - wykonanie 2023 r.

Grupa		Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	9,51	5
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,89	5
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	10,11	5
1. Razem				15	
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	7,10	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	7,00	10
2. Razem				20	
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,15	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34,21	7
3. Razem				10	
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,93	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,11	10
4. Razem				20	
Łączna wartość punktów					65

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 (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 991 ze 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 (%)

3,25 %

wynik finansowy netto x 100%	408 550,92 x	100,00	40 855 092,00,	3,25
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe		12 575 130,92		

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	4
2	od 0,00% 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 (%)

1,57 %

wynik działalności operacyjnej x 100%	193 550,92 x	100,00	19 355 092,00	1,57
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne		12 307 130,92		

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	3
2	od 0,00% 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 (%)

3,56 %

wynik finansowy netto x 100%	408 550,92 x	100,00	40 855 092,00	3,56
średni stan aktywów		11 489 561,31		

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

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	4
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

gdzie 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

9,31

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	7 422 470,45			9,31
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	796 887,00			

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,60	0	10
2	od 0,60 do 1,0	4	
3	powyżej 1,0 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 upłynienie wszystkich środków obrotowych.

2) Wskaźnik szybkiej płynności

9,16

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

7 302 470,45

9,16

zapasy

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

796 887,00

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,50	0	10
2	od 0,50 do 1,0	8	
3	powyżej 1,0 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)

30,35

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

1 017 087,27 x

365

371 236 853,55

30,35

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

12 232 000,00

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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 45 dni	3	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)

28,90

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

968 412,56 x

365

353 470 582,58

28,90

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

12 232 000,00

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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	do 60 dni	7	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 (%)

6,93

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

796 887,00 x

100,00

79 688 700,00

6,93

aktywa razem

11 499 799,85

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 40%	10	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 (%)

0,08

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

796 887,00

0,08

fundusz własny

10 608 781,93

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	od 0,00 do 0,50	10	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	
4	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 ekonomiczno-finansowej - PROGNOZA 2024

Grupa		Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	3,25	4
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,57	3
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,56	4
1. Razem				11	
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	9,31	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	9,16	10
2. Razem				20	
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,35	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28,90	7
3. Razem				10	
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,93	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,08	10
4. Razem				20	
Łączna wartość punktów					61

sposób ich obliczania oraz przypisanie im punktowej 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 (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 991 ze 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 (%)

3,06 %

wynik finansowy netto x 100%	411 308,52 x	100,00	41 130 852,00	3,06
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe			13 450 690,92	

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	4
2	od 0,00% 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 (%)

2,11 %

wynik działalności operacyjnej x 100%	281 308,52 x	100,00	28 130 852,00	2,11
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne			13 300 690,92	

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	3
2	od 0,00% 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 (%)

3,53 %

wynik finansowy netto x 100%	411 308,52 x	100,00	41 130 852,00	3,53
średni stan aktywów			11 662 891,06	

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

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	5
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

gdzie 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

10,56

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	7 997 612,86			10,56
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			757 000,00	

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,60	0	10
2	od 0,60 do 1,0	4	
3	powyżej 1,0 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 upłynięcie wszystkich środków obrotowych.

2) Wskaźnik szybkiej płynności

10,39

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

7 867 612,86

10,39

757 000,00

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,50	0	10
2	od 0,50 do 1,0	8	
3	powyżej 1,0 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)

29,60

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

1 071 306,43 x 365 = 391 026 846,95

29,60

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

13 210 560,00

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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 45 dni	3	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)

21,47

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

776 943,50 x 365 = 283 584 377,50

21,47

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

13 210 560,00

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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	do 60 dni	7	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 (%)

6,40

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

757 000,00 x 100,00 = 75 700 000,00

6,40

aktywa razem

11 825 982,26

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 40%	10	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 (%)

0,07

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)

757 000,00

0,07

fundusz własny

11 020 090,45

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	od 0,00 do 0,50	10	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	
4	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 ekonomiczno-finansowej - PROGNOZA 2025

Grupa		Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	3,06	4
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,11	3
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,53	5
1. Razem				12	
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	10,56	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	10,39	10
2. Razem				20	
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,60	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21,47	7
3. Razem				10	
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,40	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,07	10
4. Razem				20	
Łączna wartość punktów					62

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 (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 991 ze 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 (%)

3,07 %

wynik finansowy netto x 100%
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe

421 332,07 x	100,00	42 133 207,20
		13 719 902,12

3,07

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	4
2	od 0,00% 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 (%)

2,15 %

wynik działalności operacyjnej x 100%
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne

291 332,07 x	100,00	29 133 207,20
		13 569 902,12

2,15

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	3
2	od 0,00% 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 (%)

3,51 %

wynik finansowy netto x 100%
średni stan aktywów

421 332,07 x	100,00	42 133 207,20
		11 999 082,84

3,51

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

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	4
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

gdzie 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

11,70

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

8 504 753,21
727 000,00

11,70

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,60	0	10
2	od 0,60 do 1,0	4	
3	powyżej 1,0 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 upłynienie wszystkich środków obrotowych.

2) Wskaźnik szybkiej płynności

11,50

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

8 359 753,21

11,50

727 000,00

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,50	0	10
2	od 0,50 do 1,0	8	
3	powyżej 1,0 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)

34,37

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

1 268 806,43 x 365 = 463 114 346,95

34,37

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

13 474 771,20

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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 45 dni	3	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)

20,10

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

742 000,00 x 365 = 270 830 000,00

20,10

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

13 474 771,20

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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	do 60 dni	7	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 (%)

5,97

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

727 000,00 x 100,00 = 72 700 000,00

5,97

aktywa razem

12 172 183,41

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 40%	10	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 (%)

0,06

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)

727 000,00

0,06

fundusz własny

11 441 422,52

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	od 0,00 do 0,50	10	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	
4	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 ekonomiczno-finansowej - PROGNOZA 2026

Grupa		Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	3,07	4
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,15	3
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,51	4
1. Razem				11	
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	11,70	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	11,50	10
2. Razem				20	
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,37	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20,10	7
3. Razem				10	
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,97	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,06	10
4. Razem				20	
Łączna wartość punktów					61

Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Warce za lata 2023-2026- ZBIORCZO

Załącznik nr 9

Grupa	Wskaźniki	Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		wykonanie		prognoza		prognoza		prognoza	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowości	1 wskaźnik zyskowości netto (%)	5	3,25	4	3,06	4	3,07	4
		2 wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	5	1,57	3	2,11	3	2,15	3
		3 wskaźnik zyskowości aktywów (%)	5	3,56	4	3,53	5	3,51	4
		1.	Razem 15	Razem 11	Razem 12	Razem 11			
2	Wskaźniki płynności	1 wskaźnik bieżącej płynności	10	9,31	10	10,56	10	11,70	10
		2 wskaźnik szybkiej płynności	10	9,16	10	10,39	10	11,50	10
		2.	Razem 20	Razem 20	Razem 20	Razem 20			
3	Wskaźniki efektywności	1 wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	30,35	3	29,60	3	34,37	3
		2 wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	28,90	7	21,47	7	20,10	7
		3.	Razem 10	Razem 10	Razem 10	Razem 10			
4	Wskaźniki zadłużenia	1 wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	6,93	10	6,40	10	5,97	10
		2 wskaźnik wypłacalności	10	0,08	10	0,07	10	0,06	10
		4.	Razem 20	Razem 20	Razem 20	Razem 20			
Łączna wartość punktów			65		61		62		61

OW

A

Uzasadnienie

W związku z przepisami art. 53a ust.1 ustawy o działalności leczniczej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce przedłożył w dniu 27 maja 2024 roku raport analizy oraz prognozy ekonomiczno-finansowej. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego. Do analizy zostały wykorzystane wskaźniki ekonomiczno-finansowe ujęte w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Po przeanalizowaniu w/w wskaźników zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia za rok 2023 ustalono, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce na możliwe 70 punktów do zdobycia zgodnie z w/w rozporządzeniem osiągnął 65 punktów, co świadczy o dobrej kondycji finansowej. Wynik finansowy zamyka się zyskiem, również z prognozy finansowej na kolejne trzy lata funkcjonowania wynika, że jednostka będzie osiągała zysk a jej kondycja finansowa nie ulegnie zmianie. Płynność finansowa będzie zachowana, nie ma zagrożenia funkcjonowania zakładu.

Biorąc powyższe pod uwagę Rada Miejska w Warce pozytywnie ocenia sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Warce.