

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Rejonowego Pogotowia Ratunkowego w Sosnowcu
za 2022 rok

Sosnowiec, kwiecień 2023 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022 ROK.....	3
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	3
1.1.1. Wskaźniki zyskowności	3
1.1.2. Wskaźniki płynności	5
1.1.3. Wskaźniki efektywności	7
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia.....	8
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	9
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok - wnioski.....	9
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ..	10
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	10
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023, 2024 i 2025	11
2.3. Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025	12
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023, 2024 i 2025.....	16
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024 i 2025	17
2.5. Podsumowanie prognozy	18
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	18

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022 ROK

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1.1.1. 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.

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.

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

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.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	4,51	5
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 DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	4,41	4
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 AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / 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				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	8,63	5
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 określany jest również zwrotem ze sprzedaży. Informuje on o udziale po opodatkowaniu (zysk netto) w wartości sprzedaży, czyli jaką marżę zysku przynosi dana wartość sprzedaży. Im niższy jest ten wskaźnik, tym większa wartość sprzedaży musi być zrealizowana dla osiągnięcia określonej kwoty zysku. Większa wartość wskaźnika oznacza zatem korzystniejszą kondycję finansową firmy.

Wskaźnik zyskowności aktywów jest ogólnym miernikiem podnoszenia efektywności gospodarowania w przedsiębiorstwie. Na jego wielkość wpływa szereg różnorodnych czynników, niekiedy o przeciwnym kierunku oddziaływania, stąd zazwyczaj wraz z obliczeniem jego wielkości określa się wpływ wybranych czynników na jego poziom.

Rentowność ekonomiczna zależy więc od rentowności sprzedaży netto, czyli wielkość zysku zrealizowanego przy określonej sprzedaży oraz szybkości rotacji zaangażowanych aktywów. Wskaźnik rentowności aktywów jest definiowany jako relacja zysku netto do aktywów ogółem. Zależy on więc od zysku osiąganego na działalności podstawowej, działalności finansowej, wyniku na pozostałej sprzedaży.

W RPR wskaźnik zyskowności netto jest dodatni, wynosi 4,51 % i wzrósł w stosunku do roku poprzedniego o 1,63 %, wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej wynosi 4,41%, i wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 1,45 %, wskaźnik zyskowności aktywów wynosi 8,63% i wzrósł o 1,36%

Wielkość tych wskaźników zależy od wysokości ceny dobokaretki oraz wysokości kosztów.

W roku 2022 poziom przychodów był wyższy niż poziom kosztów. Wpływ na wielkość kosztów miała przede podwyżka wynagrodzenia dla pracowników wynikająca z Ustawy z dnia 26 maja 2022 roku o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, oraz zwiększenie kosztów leków, sprzętu medycznego, paliwa oraz napraw sprzętu i samochodów. Przychody zwiększyły się z tytułu wzrostu ceny dobokaretki również duży wpływ miały na to dotacje otrzymane przede wszystkim z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (w 2022 roku jest to kwota 1 919 170,72zł, która została zaksięgowana na konto „Przychody przyszłych okresów”, miesięczny odpis środków trwałych zakupionych z dotacji powiększa „Pozostałe przychody operacyjne”), jak również otrzymana darowizna gruntu pod budowę Siedziby oraz Stacji w Sosnowcu w wysokości 1 576 000,00zł.

1.1.2. 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.

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

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

WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOSCI				
<small>(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)</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,71	12
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 SZYBKIEJ PŁYNNOSCI				
<small>(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)</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,71	13
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 płynności bieżącej informuje, ile razy bieżące aktywa pokrywają bieżące zobowiązania. Stanowią je zobowiązania wobec dostawców, pracowników, budżetów, instytucji publicznych ujęte w bilansie w pozycji zobowiązanie.

Wskaźnik ten jest traktowany jako podstawowy miernik zdolności przedsiębiorstwa do spłacania wszystkich jego zobowiązań bieżących przez upłynnienie posiadanych zasobów majątku obrotowego. Zadawalający poziom wskaźnika płynności bieżącej mieści się w granicach 1,2 – 2,0 co oznacza, że zachowanie równowagi finansowej firmy wymaga, aby wielkość aktywów bieżących była około dwa razy większa niż kwota bieżących pasywów, przy czym minimum bezpieczeństwa finansowego określa poziom wskaźnika równy 1,2. Nadmiernie wysoka lub nadmiernie niska wartość wskaźnika bieżącego powinna skłaniać kierownictwo przedsiębiorstwa do zbadania przyczyn takiego kształtowania się omawianej relacji. Niski wskaźnik oznacza bowiem, że firma działa z dnia na dzień i nie posiada wystarczających zasobów gotówkowych. Wskaźnik szybki pokazuje stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami o dużym stopniu płynności.

Wskaźnik szybki wynoszący 1,0 uważany jest za satysfakcjonujący i pokazuje, że przedsiębiorstwo może sprostać bieżącym zobowiązaniom. Na pozytywną ocenę sytuacji finansowej zasługuje przedsiębiorstwo, w którym różnica między wskaźnikiem bieżącym i wskaźnikiem szybkim nie jest zbyt duża. Wysoki wskaźnik szybki oznacza natomiast nieproduktywne gromadzenie środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz występowanie wysokiego stanu należności.

W RPR wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności są takie same, gdyż nie występują w zakładzie zapasy. Wskaźniki te wynoszą 1,74 % .

1.1.3. Wskaźniki efektywności

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 ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

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.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
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) <i>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</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2	3
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 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) <i>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</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	12	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Informuje on jaki udział mają zobowiązania bieżące wraz z przypadającą do spłaty na dany rok ratę zobowiązań długoterminowych w koszcie własnym sprzedaży. W ocenie kondycji finansowej istotny jest nie tyle poziom tego wskaźnika, co jego zmiany w czasie. Są one podstawą dalszych badań, zwłaszcza struktury zobowiązań z punktu widzenia wymagalności ich spłaty.

Wskaźnik rotacji należności w RPR świadczy o tym, że środki pieniężne nie są zbyt długo zamrożone w należnościach. Wskaźnik cyklu określa ilość dni sprzedaży, za którą nie uzyskano jeszcze należności. Wskaźnik ten zależy od rodzaju działalności przedsiębiorstwa, w naszym przypadku jest porównywalny z tego typu wskaźnikami w innych firmach tej samej branży. Wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje jaki jest średni czas regulowania zobowiązań w przedsiębiorstwie. Im czas ten jest dłuższy tym mniejsze są potrzeby w zakresie kapitału obrotowego.

Im krótszy jest cykl środków pieniężnych, tym jest on bardziej korzystny dla firmy. Oznacza bowiem, że pieniądze zainwestowane w aktywa bieżące wracają do firmy szybko i mogą być wykorzystywane ponownie.

W RPR wskaźnik rotacji należności wynosił 2dni, a wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 12 dni.

Wskaźniki zadłużenia

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

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

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)				
<small>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	27,65	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI				
<small>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,69	8
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 zadłużenia określa udział zobowiązań, czyli kapitałów obcych, w finansowaniu majątku przedsiębiorstwa. Zbyt wysoki wskaźnik świadczy o dużym ryzyku finansowym, informując równocześnie, że przedsiębiorstwo może utracić zdolność do zwrotu długów.

Wskaźnik ten wynosi 27,65 i zmalał w stosunku do roku poprzedniego o 0,45 %.

Wskaźnik wypłacalności określa stopień zaangażowania kapitału obcego w stosunku do kapitału własnego, a więc także możliwości pokrycia zobowiązań kapitałami własnymi. Często instytucje finansowe nie udzielają kredytów firmom o wskaźniku przekraczającym racjonalny jego poziom. Banki niechętnie udzielają kredytów inwestycyjnych, gdy kapitał własny w stosunku do zamierzonego kredytu nie osiąga relacji 1:1.

Wskaźnik wypłacalności w stosunku do roku poprzedniego zmalał o 0,36% .

1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4,51	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,41	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	8,63	5
	1. Razem:		12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,71	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,71	13
	2. Razem:		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27,65	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,69	8
	4. Razem:		18
Łączna wartość punktów			67

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok - wnioski

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikających z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku wynosi 70 punktów. Ocena punktowa uzyskana za rok 2022 wynosi 67 punktów co stanowi prawie 96% i świadczy o bardzo dobrej kondycji finansowej SPZOZ Rejonowego Pogotowia Ratunkowego w Sosnowcu.

Wskaźnik zyskowności w 2022 roku wynoszą odpowiednio:

- wskaźnik zyskowności netto w 4,51% ,
 - wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej 4,41%
 - wskaźnik zyskowności aktywów 8,63%
- co oznacza że Zakład posiada stabilną pozycję finansową.

Wskaźnik bieżącej płynności i szybkiej płynności wynoszą tyle samo czy 1,71% co oznacza, że Zakład nie ma problemu ze spłatą zobowiązań.

Wskaźniki efektywności czyli wskaźnik rotacji należności w dniach wynosi 2 co oznacza, że Pogotowie nie ma problemu ze ściągalsnością swoich należności. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach wynosi 12 co oznacza, że Pogotowie nie ma trudności w regulowaniu swoich zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia czyli wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 27,65% i potwierdza wiarygodność finansową Zakładu.

Wskaźnik wypłacalności wynosi 0,69% i nie wykazują, że Jednostka ma możliwość utraty do regulowania zobowiązań.

Rejonowe Pogotowie Ratunkowe jest rentowną jednostką, inwestującą znaczne środki w majątek trwały, posiadającą pełną płynność finansową.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

W przychodach na lata 2023-2025 uwzględniono wzrost ceny dobokaretki zespołów S i P, wzrost wynagrodzenia dla pracowników działalności podstawowej zgodnie z Ustawą z dnia 26 maja 2022 roku o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw.

Koszty zostały zwiększone o około 20% w stosunku do roku poprzedniego.

Zakład w dalszym ciągu planuje zakup i wymianę sprzętu medycznego, ambulansów oraz bieżące remonty miejsc postojowych zespołów ratownictwa medycznego.

W roku 2024 z powodu otrzymanej dotacji z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego planowane jest oddanie budynku nowej siedziby pogotowia, dlatego w przyjętej prognozie przyjęty jest tak duży wzrost aktywów trwałych.

2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.

Zakłada się, że wysokość średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych będzie wynosiła: 9,8% w 2023 roku, 4,8% w roku 2024, 3,1% w roku 2025.

SPZOZ Rejonowe Pogotowie Ratunkowe w Sosnowcu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w Ustawie o działalności leczniczej.

Podstawą prognozy na rok 2023 jest plan finansowy. Do prognozy finansowej przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy działalności.

SPZOZ Rejonowe Pogotowie Ratunkowe z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023,2024,2025

TREŚĆ		2023	2024	2025
1		2	3	4
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1	49 800 000,00	59 760 000,00	71 712 000,00
- od jednostek powiązanych	2			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	49 800 000,00	59 790 000,00	71 712 000,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4			
III. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów.	5			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6			
B. Koszty działalności operacyjnej	7	51 243 000,00	61 491 600,00	73 789 920,00
I. Amortyzacja	8	2 900 000,00	3 480 000,00	4 176 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	9	3 210 000,00	3 852 000,00	4 622 400,00
III. Usługi obce	10	9 743 000,00	11 691 600,00	14 029 920,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	360 000,00	432 000,00	518 400,00
- podatek akcyzowy	12			
V. Wynagrodzenia	13	28 315 000,00	33 978 000,00	40 773 600,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	14	6 300 000,00	7 560 000,00	9 072 000,00
- emerytalne				
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	16	415 000,00	498 000,00	597 600,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17			
C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	18	- 1 443 000,00	- 1 731 600,00	- 2 077 920,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	19	1 600 000,00	1 920 000,00	2 304 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	20			
II. Dotacje	21			
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22			
III. Inne przychody operacyjne	23	1 600 000,00	1 920 000,00	2 304 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	24	100 000,00	100 000,00	100 000,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	25			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26			
III. Inne koszty operacyjne	27	100 000,00	100 000,00	100 000,00
F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	28	57 000,00	88 400,00	126 080,00

G. Przychody finansowe	29	40 000,00	40 000,00	40 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	30			
a) od jednostek powiązanych, w tym:	31			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	32			
b) od jednostek pozostałych, w tym:	33			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	34			
II. Odsetki, w tym:	35	40 000,00	40 000,00	40 000,00
- od jednostek powiązanych	36			
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	37			
- w jednostkach powiązanych	38			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	39			
V. Inne	40			
H. Koszty finansowe	41	0	0	0
I. Odsetki, w tym:	42			
- dla jednostek powiązanych	43			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	44			
- w jednostkach powiązanych	45			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	46			
IV. Inne	47			
I. Zysk (Strata) brutto (F+G-H)	48	97 000,00	128 400,00	166 080,00
J. Podatek dochodowy	49	57 000,00	57 000,00	57 000,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	50			
L. Zysk (strata) netto (I - J - K)	51	40 000,00	71 400,00	109 080,00

2.3. Prognoza bilansu na lata 2023,2024,2025

AKTYWA	2023	2024	2025
A. AKTYWA TRWAŁE	37 155 440,00	37 265 440,00	36 705 440,00
I. Wartości niematerialne i prawne	28 000,00	28 000,00	28 000,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne	28 000,00	28 000,00	28 000,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	36 977 440,00	37 147 440,00	36 647 440,00
1. Środki trwałe	17 377 440,00	37 147 440,00	36 647 440,00

a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 717 440,00	2 717 440,00	2 717 440,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 200 000,00	24 000 000,00	23 500 000,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	460 00,00	480 000,00	480 000,00
d) środki transportu	5 900 000,00	5 950 000,00	5 950 000,00
e) inne środki trwałe	4 100 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
2. Środki trwałe w budowie	19 600 000,00	-	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe	-	-	
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek			
IV. Inwestycje długoterminowe	-		
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-		
a) w jednostkach powiązanych	-		
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-		
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
c) w pozostałych jednostkach	-		
- udziały i akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	150 000,00	90 000,00	30 000,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	150 000,00	90 000,00	30 000,00
B. AKTYWA OBROTOWE	9 780 000,00	9 890 000,00	9 890 000,00
I. Zapasy			
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku			

3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy i usługi			
II. Należności krótkoterminowe	180 000,00	190 000,00	190 000,00
1. Należności od jednostek powiązanych	-		
<i>a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	-		
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
<i>b) inne</i>			
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
<i>a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	-		
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
<i>b) inne</i>			
3. Należności od pozostałych jednostek	180 000,00	190 000,00	190 000,00
<i>a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	80 000,00	90 000,00	90 000,00
- do 12 miesięcy	80 000,00	90 000,00	90 000,00
- powyżej 12 miesięcy			
<i>b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych</i>			
<i>c) inne</i>	100 000,00	100 000,00	100 000,00
<i>d) dochodzone na drodze sądowej</i>			
III. Inwestycje krótkoterminowe	9 400 000,00	9 500 000,00	9 500 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 400 000,00	9 500 000,00	9 500 000,00
<i>a) w jednostkach powiązanych</i>			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
<i>b) w pozostałych jednostkach</i>			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
<i>c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	9 400 000,00	9 500 000,00	9 500 000,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 400 000,00	9 500 000,00	9 500 000,00
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	200 000,00	200 000,00	200 000,00

C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D. Udziały (akcje) własne			
AKTYWA RAZEM	46 935 440,00	47 155 440,00	46 595 440,00
PASYWA	2023	2024	2025
A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	12 155 971,04	12 227 371,04	12 336 451,04
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 967 837,47	3 967 837,47	12 3 967 838,47
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 148 133,57	8 188 133,57	8 259 533,57
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością udziałów (akcji)			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
- na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI. Zysk (strata) netto	40 000,00	71 400,00	109 080,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34 779 468,96	34 928 068,96	34 258 988,96
I. Rezerwy na zobowiązania	2 833 000,00	3 243 000,00	3 600 000,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 833 000,00	3 243 000,00	3 600 000,00
- długoterminowa	2 100 000,00	2 400 000,00	2 700 000,00
- krótkoterminowa	733 000,00	843 000,00	900 000,00
3. Pozostałe rezerwy		-	
- długoterminowe			
- krótkoterminowe			
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Wobec pozostałych jednostek	-	-	
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	5 946 468,96	6 885 068,96	7 308 988,96
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-		
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			

b) inne			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-		
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 846 468,96	6 785 068,96	7 208 988,96
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	1 716 468,96	1 855 068,96	1 778 988,96
- do 12 miesięcy	1 716 468,96	1 855 068,96	1 778 988,96
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 200 000,00	2 500 000,00	2 700 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	1 800 000,00	2 300 000,00	2 600 000,00
i) inne	130 000,00	130 000,00	130 000,00
4. Fundusze specjalne	100 000,00	100 000,00	100 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	26 000 000,00	24 800 000,00	23 350 000,00
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	26 000 000,00	24 800 000,00	23 350 000,00
- długoterminowe	25 000 000,00	23 650 000,00	22 250 000,00
- krótkoterminowe	1 000 000,00	1 150 000,00	1 100 000,00
PASYWA RAZEM	46 935 440,00	47 155 440,00	46 595 440,00

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023,2024,2025
Zakład nie posiada i nie planuje posiadać zobowiązań wymagalnych.

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024, 2025

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika					Ocena		
		2022	2023- prognoza	2024 - prognoza	2025- prognoza	2022	2023 - prognoza	2024 - prognoza	2025 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4,51	0,08	0,12	0,15	5	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,41	0,11	0,14	0,17	4	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	8,63	0,10	0,15	0,23	5	3	3	3
	1. Razem:					14	9	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,71	1,43	1,25	1,18	12	8	8	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,71	1,43	1,25	1,18	13	13	13	13
	2. Razem:					25	21	21	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	1	1	1	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	13	11	9	7	7	7	7
	3. Razem:					10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27,65	18,71	21,48	23,41	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,69	0,72	0,83	0,88	8	8	8	8
	4. Razem:					18	18	18	18
Łączna wartość punktów						67	58	58	58

2.5. Podsumowanie prognozy

Pogotowie utrzymuje stabilną pozycję finansową od wielu lat. Posiada dobre zaplecze taboru samochodowego i sprzętowego.

Celem działania podmiotu leczniczego jest zaspokajanie potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia. SPZOZ nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Wszystkie zobowiązania regulowane są na bieżąco. W latach 2023-2025 jednostka planuje uzyskany zysk przeznaczyć na Fundusz Zakładu.

2. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Na prognozowane przychody i koszty na lata 2023-2025 wpływ mają uchwalone oraz przygotowywane zmiany przepisów prawa.

Na chwilę obecną nie jest znana i nie ma możliwości uzyskania na kolejne lata ceny dobokaretki zespołu ratownictwa medycznego „S” i „P”.

Zgodnie z Ustawą z dnia 26 maja 2022 roku „o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw” nastąpił znaczny wzrost wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych.

Sytuacja Pogotowia jest w znacznym stopniu uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo, co ma wpływ na utrzymanie płynności finansowej jednostki.

Pogotowie wymaga znacznych nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę oraz wymianę taboru samochodowego.

GLÓWNA KSIĘGOWA
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
REJONOWEGO POGOTOWIA RATUNKOWEGO
W SOSNOWCU
mgr Agnieszka Majka

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
REJONOWEGO POGOTOWIA RATUNKOWEGO
W SOSNOWCU
dr hab. Klaudiusz Nadojny prof. USZZ