

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy
w Tarnobrzegu**

Spis treści:

- I. Wprowadzenie**
- II. Dane jednostki**
- III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**
- IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń**
- V. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową SPZOK Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Tarnobrzegu**

I. Wprowadzenie

Podstawą prawną sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno Opiekuńczy w Tarnobrzegu jest art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj .Dz. U. z 2022 poz. 633 ze zm.) oraz rozporządzenie 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. 2017 poz. 832).

Celem niniejszego opracowania jest przedstawienie analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno Opiekuńczego. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok i zawiera w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za poprzedni rok obrotowy tj. 2022,
- prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2023-2025 wraz z opisem przyjętych założeń,
- informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową SP ZOZ ZPO.

II. Dane jednostki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Tarnobrzegu mieści się przy ul. Dekutowskiego 20 w Tarnobrzegu.

Zakład posiada osobowość prawną i został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 24.07.2001 numer KRS 0000030647. Organem założycielskim zakładu jest Gmina Miejska Tarnobrzeg (akt założycielski: Uchwała nr XXIV/347/2000 Rady Miasta Tarnobrzega z dnia 24.08.2001 r.). Zakład świadczy usługi w systemie stacjonarnym całodobowym dla osób niewymagających pobytu w szpitalu, a ze względu na stan zdrowia i niepełnosprawność wymagających świadczeń lekarskich, pielęgnarskich, rehabilitacyjnych, terapeutycznych, psychologicznych i logopedycznych zapewnienia również kontynuację leczenia farmakologicznego i dietetycznego, konsultacje specjalistyczne oraz badania diagnostyczne (podstawowe) oraz udziela świadczeń pielęgnacyjno-opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej domowej.

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone 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).

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność efektywność i zadłużenie:

- 1) Wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów;
- 2) Wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności;
- 3) Wskaźniki efektywności: rotacji należności, rotacji zobowiązań;
- 4) Wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, a wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

W wyniku analizy przyjętych wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 60 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 85,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej zakładu. Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej zakładu. Koszty związane z utrzymaniem zakładu stale rosną z uwagi na wysoki poziom inflacji a przychody z NFZ utrzymują się stałym poziomie. Rok 2022 Zakład Pielęgnacyjno Opiekuńczy zakończył swoją działalność wynikiem ujemnym, który wynosi 18 302,30 zł. Niniejszą stratę zakład pokryje z Funduszu Zakładu. Placówka pokrywa z uzyskiwanych przychodów koszty swojej działalności oraz zobowiązania wobec kontrahentów, które regulowane są na bieżąco. Zakład nie posiada zobowiązań wymagalnych ani zobowiązań wobec banków. Jednostce nie grozi utrata płynności finansowej. Rok 2022 to okres działalności zakładu w szczególnych okolicznościach tj. czas po pandemiczny i światowy kryzys. Okoliczność ta stanowi z pewnością podstawową trudność projektowania założeń na kolejne lata. Niemniej jednak założona analiza wskaźnikowa na kolejne trzy lata obrotowe świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zakładu.

IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy SPZOX prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej oraz zgodnie z ustawą o rachunkowości. Zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej SPZOX ZPO pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej. Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń opieki długoterminowej ze środków publicznych. Podstawą określenia prognozowanych dla zakładu przychodów jest plan finansowy na 2023r., który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Poziom finansowania świadczeń towarzyszących, zgodnie z art. 18 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, jest uzależniony od poziomu świadczeń otrzymywanych przez pacjentów oraz wskaźnika waloryzacji rent i emerytur, który w roku 2023 wynosi 14,8%. Prognozowane koszty stanowią koszty działalności podstawowej oraz pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe. Prognozuje się również wydatki inwestycyjne do realizacji na lata 2023-2025.

Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

Na osiągnięte wyniki finansowe świadczeniodawców wywierają wpływ między innymi krajowe czynniki makroekonomiczne, których skutki są niezależne od działań jednostki. Do tych czynników zaliczyć można: stopień stabilizacji sytuacji politycznej, inflację, ogólną kondycję polskiej gospodarki, zmiany sytuacji gospodarczej, wysokość produktu krajowego brutto oraz politykę podatkową. Zmiany wskaźników makroekonomicznych mogą wpłynąć na zmniejszenie planowanych przychodów bądź na zwiększenie kosztów działalności. Działalność SPZOX ZPO jest przede wszystkim ściśle uzależniona od redystrybucji środków publicznych. Powyższe może mieć istotny, niekorzystny wpływ na działalność, sytuację finansową i wyniki działalności. Obecnie ustawodawca nie daje świadczeniodawcom żadnej gwarancji, że za wzrostem kosztów udzielania świadczeń opieki zdrowotnej idzie zwiększenie

środków na pokrycie tego wzrostu. Co więcej, przepisy nakładają na świadczeniodawców szereg obowiązków, które mają bezpośredni wpływ na wzrost kosztów udzielania świadczeń opieki zdrowotnej. Podmioty lecznicze, które udzielają pacjentom tzw. świadczeń gwarantowanych, potrzebują stabilnych źródeł finansowania. A to obecnie jest praktycznie niemożliwe z powodu braku mechanizmu dostosowania wysokości cen świadczeń do rosnących kosztów ich udzielania, wynikających z czynników makroekonomicznych.

V. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową SPZOZ Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Tarnobrzegu

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu:

- zbyt niski poziom finansowania opieki całodobowej długoterminowej. Zakład realizując pobyt pacjenta - osobodzień zakontraktowany z NFZ otrzymuje za to mniej środków niż wynosi rzeczywisty koszt zakwaterowania, wyżywienia i zapewnienia kompleksowej opieki medycznej,
- zbyt niski kontrakt z NFZ, przez co jest ograniczona możliwość zwiększenia przychodów przy obecnym poziomie finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ. Brak możliwości odzyskania środków z tytułu nadwykonań, dla realizacji których Zakład ponosi koszty,
- inflacja i brak waloryzacji przez NFZ wycen świadczeń zdrowotnych, udzielane świadczenia zdrowotne są wyceniane poniżej stale rosnących bieżących kosztów zakładu (opieki medycznej, usługi dostaw). Warto zauważyć, że rentowność procedur od kilku lat pozostaje praktycznie niezmienna,
- brak dostosowania wyceny świadczeń zdrowotnych do rosnących kosztów leczenia pacjentów, związanych z inflacją, wzrostem cen energii oraz ustawowym wzrostem wysokości wynagrodzeń pracowników,
- zbyt wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do uzyskiwanych przychodów, w ramach których największą pozycję stanowią wynagrodzenia z pochodnymi (wzrost płacy minimalnej, minimalnego wynagrodzenia dla personelu medycznego),
- tendencja spadkowa funduszu zakładu w związku z generowaniem straty,
- brak możliwości uzyskania szerszego dostępu do środków niepublicznych,
- nierentowność i nierównomierność procedur medycznych.

Główny Księgowy
Barbara Jachimowska

KIEROWNIK
SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Tarnobrzegu
Zenobia Juda

Załączniki:

1. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
2. Bilans
3. Tabela wskaźników
4. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.- wersja maksymalna

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
ZAKŁAD PIELĘGNACYJNO-OPIEKUNICZY
w Tarnobrzegu

39-400 Tarnobrzeg, ul. Dekutowskiego 20
tel. (41) 822 73 55 - 822 64 08

NIP 837-152-82-98, REGON 301619036

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

Pozycja	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	5 242 011,06	6 782 165,93	8 600 000,00	10 200 000,00	12 000 000,00
	- tym od jednostek powiązanych					
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 242 011,06	6 782 165,93	8 600 000,00	10 200 000,00	12 000 000,00
II	Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie wartość - ujemna)					
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
B	Koszty działalności operacyjnej	5 847 397,34	6 948 756,28	8 797 000,00	10 478 000,00	12 275 000,00
I	Amortyzacja	98 029,72	78 936,73	40 000,00	40 000,00	40 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	701 828,41	790 669,89	1 055 000,00	1 200 000,00	1 350 000,00
III	Usługi obce	457 414,54	499 399,22	600 000,00	700 000,00	800 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	12 028,60	13 316,85	15 000,00	18 000,00	20 000,00
	- podatek akcyzowy					
V	Wynagrodzenia	3 759 078,61	4 593 389,43	5 850 000,00	7 100 000,00	8 300 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	807 598,95	963 200,55	1 220 000,00	1 400 000,00	1 740 000,00
	- emerytalne	347 011,54	425 996,61	571 000,00	693 000,00	810 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	11 418,51	9 843,61	17 000,00	20 000,00	25 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-III)	-605 386,28	-166 590,35	-197 000,00	-278 000,00	-275 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	518 322,13	202 369,93	250 000,00	330 000,00	330 000,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Dotacje	117 788,46	91 578,93	80 000,00	80 000,00	80 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV	Inne przychody operacyjne	400 533,67	110 791,00	170 000,00	250 000,00	250 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	47 497,68	53 875,88	40 000,00	40 000,00	40 000,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III	Inne koszty operacyjne	47 497,68	53 875,88	40 000,00	40 000,00	40 000,00
F	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	-134 561,83	-18 096,30	13 000,00	12 000,00	15 000,00
G	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:					
	- od jednostek powiązanych					
II	Odsetki, w tym:					
	- od jednostek powiązanych					
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
	- w jednostkach powiązanych					
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
V	Inne					
H	Koszty finansowe	28,29	26,00	500,00	200,00	200,00
I	Odsetki, w tym:	28,29	26,00	500,00	200,00	200,00
	- od jednostek powiązanych					
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
	- w jednostkach powiązanych					
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
IV	Inne					
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-134 590,12	-18 122,30	12 500,00	11 800,00	14 800,00
J	Podatek dochodowy		180,00			
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-134 590,12	-18 302,30	12 500,00	11 800,00	14 800,00

Główny Księgowy

Barbara Jachimowska

KIEROWNIK
SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Tarnobrzegu

Zenobia Juda

BILANS

w ramach przegu AKTYWA

	2021	2022	2023	2024	2025
	3	4	5	6	7
39-400 Tarnobrzeg, ul. Dekutowskiego 20 tel. (066) 882 73 55, 823 54 30 NIP 521-121-111, KRS 0000451150	Wyszczególnienie				
	1991510,61	1924071,61	1880729,07	1844779,47	1828829,87
	8088,48	7291,44	0	0	0
A. Aktywa trwałe					
I. Wartości niematerialne i prawne					
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2. Wartość firmy	8 088,48	7291,44			
3. Inne wartości niematerialne i prawne					
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	1 983 422,13	1 916 780,17	1 880 729,07	1 844 779,47	1 828 829,87
II. Rzeczowe aktywa trwałe					
1. Środki trwałe	860 387,71	860 387,71	860 387,71	860 387,71	860 387,71
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)					
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 092 240,56	1 056 290,96	1 020 341,36	984 391,76	948 442,16
c) urządzenia techniczne i maszyny	28 175,32	101,50	0,00	0,00	
d) środki transportu					20 000,00
e) inne środki trwałe	2 618,54	0,00	0,00	0,00	
2. Środki trwałe w budowie					
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe					
1. Od jednostek powiązanych					
Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe					
1. Nieruchomości					
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe					
a) w jednostkach powiązanych					
w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielenie pożyczki					
- inne długoterminowe aktywa finansowe					
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2. Inne rozliczenia międzyokresowe					
B. Aktywa obrotowe	935 721,50	1 134 525,40	1 405 000,00	1 525 000,00	1 625 000,00
1. Zapasy	99 902,11	54 348,24	60 000,00	60 000,00	60 000,00
2. Materiały	99 902,11	54 348,24	60 000,00	60 000,00	60 000,00
3. Półprodukty i produkty w toku					
4. Produkty gotowe					
5. Towary	900,00				
6. Zaliczki na dostawy i usługi	414 880,37	559 807,00	680 000,00	800 000,00	900 000,00
II. Należności krótkoterminowe					
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy					
- powyżej 12 miesięcy					
b) inne					

2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie	414 880,37	559 807,00	680 000,00	800 000,00	900 000,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	411 139,27	559 807,00	680 000,00	800 000,00	900 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	411 139,27	559 807,00	680 000,00	800 000,00	900 000,00
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 741,10	0,00			
c)	inne		0,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III.	inwestycje krótkoterminowe	419 386,23	518 139,86	650 000,00	650 000,00	650 000,00
I.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	419 386,23	518 139,86	650 000,00	650 000,00	650 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielenie pożyczki					
b)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	w pozostałych jednostkach					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielenie pożyczki					
c)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	419 386,23	518 139,86	650 000,00	650 000,00	650 000,00
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	419 386,23	518 139,86	650 000,00	650 000,00	650 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach					
	- inne środki pieniężne					
d)	inne aktywa finansowe					
IV.	Inne inwestycje krótkoterminowe	1 552,79	2 230,30	15 000,00	15 000,00	15 000,00
C.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D.	Udziały (akcje) własne	2 927 232,11	3 058 597,01	3 285 729,07	3 369 779,47	3 453 829,87
	AKTYWA razem (A+B+C+D)					

PASywa						
Pozycja	2021	2 022	2 023	2 024	2 025	
A.	1 398 040,54	1 375 092,92	1 384 999,60	1 394 206,28	1 406 077,84	
I.	879 491,55	879 491,55	879 491,55	879 491,55	879 491,55	
II.	653 139,11	513 903,67	493 008,05	502 914,73	512 586,29	
III.						
IV.						
V.	-134 590,12	-18 302,30	12 500,00	11 800,00	14 000,00	
VI.						
VII.						
B.	1 529 191,57	1 683 504,09	1 900 729,47	1 975 573,19	2 047 752,03	
I.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.						
3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

	- długoterminowe									
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	616 631,78	814 140,57	1 060 729,47	1 163 500,00	1 263 752,03				
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	- do 12 miesięcy									
	- powyżej 12 miesięcy									
b)	inne									
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	- do 12 miesięcy									
	- powyżej 12 miesięcy									
b)	inne	614 588,07	813 648,46	1 059 729,47	1 163 000,00	1 263 000,00				
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek									
a)	kredyty i pożyczki									
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych									
c)	inne zobowiązania finansowe	97 876,61	158 177,75	270 000,00	270 000,00	270 000,00				
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	97 876,61	158 177,75	270 000,00	270 000,00	270 000,00				
	- do 12 miesięcy									
	- powyżej 12 miesięcy									
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi									
f)	zobowiązania wekslowe									
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	278 064,43	344 038,36	400 000,00	453 000,00	503 000,00				
h)	z tytułu wynagrodzeń	229 714,86	301 357,56	360 000,00	410 000,00	460 000,00				
i)	inne	8 932,17	10 074,79	29 729,47	30 000,00	30 000,00				
4.	Fundusze specjalne	2 043,71	492,11	1 000,00	500,00	752,03				
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	912 559,79	869 363,52	840 000,00	812 073,19	784 000,00				
1.	Ujemna wartość firmy	912 559,79	869 363,52	840 000,00	812 073,19	784 000,00				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	869 363,52	840 357,12	811 000,00	784 000,00	756 000,00				
	- długoterminowe	43 196,27	29 006,40	29 000,00	28 073,19	28 000,00				
	- krótkoterminowe									
	PASYWA razem (A+B)	2 927 232,11	3 058 597,01	3 285 729,07	3 369 779,47	3 453 829,87				

KIEROWNIK
SP ZOZ Zakładu Relepmacyjno-Opiekunczego
w Tatno brzegu

Zemboia Juda

Główny Księgowy

Barbara Jachimowska

1. Wskaźniki zyskowności

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

Lp.	Składniki	2022	2023	2024	2025
1	Wynik netto	-18 302	12 500	11 800	14 800
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 782 166	8 600 000	10 200 000	12 000 000
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
4	Pozostałe przychody operacyjne	202 370	250 000	330 000	330 000
5	Przychody finansowe	0	0	0	0

Wyniki	2022	2023	2024	2025
	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4				
4	powyżej 4%	5				

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

Lp.	Składniki	2022	2023	2024	2025
1	Wynik z działalności operacyjnej	-18 096	13 000	12 000	15 000
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 782 166	8 600 000	10 200 000	12 000 000
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
4	Pozostałe przychody operacyjne	202 370	250 000	330 000	330 000

Wyniki	2022	2023	2024	2025
	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 3,0%	3	3	3	3	3
3	powyżej 3% do 5%	4				
4	powyżej 5%	5				

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów

Lp.	Składniki	2022	2023	2024	2025
-----	-----------	------	------	------	------

1	Wynik netto	-18 302	12 500	11 800	14 800
2	Średni stan aktywów	2 992 915	3 172 163	3 327 754	3 411 805

Wyniki	2022	2023	2024	2025
	-0,01	0,00	0,00	0,00

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4				
4	powyżej 4%	5				

2. Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności

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

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

Lp.	Składniki	2022	2023	2024	2025
1	Aktwa obrotowe	1 134 525	1 405 000	1 525 000	1 625 000
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
3	Krótkoterminowe rozl. Międzyokresowe (czynne)	2 230	15 000	15 000	15 000
4	Zobowiązania krótkoterminowe	814 141	1 060 729	1 163 500	1 263 752
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0	0	0

Wyniki	2022	2023	2024	2025
	1,39	1,31	1,30	1,27

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
1	poniżej 0,60	0				
2	od 0,60 do 1,00	4				
3	od 1,00 do 1,50	8	8	8	8	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12				
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zob krótk. = 0	10				

2) Wskaźnik szybkiej płynności

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

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

Lp.	Składniki	2022	2023	2024	2025
1	Aktwa obrotowe	1 134 525	1 405 000	1 525 000	1 625 000
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	2 230	15 000	15 000	15 000
4	Zapasy	54 348	60 000	60 000	60 000

4	Zobowiązania krótkoterminowe	814 141	1 060 729	1 163 500	1 263 752	
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0	0	0	
Wyniki		2022	2023	2024	2025	
		1,32	1,25	1,25	1,23	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
1	poniżej 0,50	0				
2	od 0,50 do 1,00	8				
3	od 1,00 do 2,50	13	13	13	13	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterm. = 0	10				

3. Wskaźniki efektywności						
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)						
<i>Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>						
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>						
Lp.	Składniki	2022	2023	2024	2025	
1	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	485 473	619 904	740 000	850 000	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 782 166	8 600 000	10 200 000	12 000 000	
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	0	0	0	0	
Wyniki		2022	2023	2024	2025	
		26,13	26,38	26,48	25,85	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
1	poniżej 45 dni	3	3	3	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2				
3	od 61 dni do 90 dni	1				
4	powyżej 90 dni	0				

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)						
<i>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>						
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>						
Lp.	Składniki	2022	2023	2024	2025	
1	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	128 027	214 089	270 000	270 000	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 782 166	8 600 000	10 200 000	12 000 000	
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	0	0	0	0	
Wyniki		2022	2023	2024	2025	
		6,89	9,11	9,66	8,21	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
1	do 60 dni	7	7	7	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4				
3	powyżej 90 dni	0				

4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

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

Aktywa razem

Lp.	Składniki	2022	2023	2024	2025
1	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
2	Zobowiązania krótkoterminowe	814 141	1 060 729	1 163 500	1 263 752
3	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0
4	Aktywa razem	3058597	3285729	3369779	3453830

Wyniki	2022	2023	2024	2025
	0,27	0,32	0,35	0,37

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
1	poniżej 40 %	10	10	10	10	10
2	od 40 % do 60 %	8				
3	powyżej 60 % do 80 %	3				
4	powyżej 80 %	0				

2) Wskaźnik wypłacalności

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)

Fundusz własny

Lp.	Składniki	2022	2023	2024	2025
1	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
2	Zobowiązania krótkoterminowe	814 141	1 060 729	1 163 500	1 263 752
3	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0
4	Fundusz własny	1 375 093	1 385 000	1 394 206	1 406 078

Wyniki	2022	2023	2024	2025
	0,59	0,77	0,83	0,90

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
1	od 0,00 do 0,50	10	10	10	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				
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0				

Główny Księgowy
Barbara Jachimowska

KIEROWNIK
SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Tarnobrzegu

Zenobia Juda

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00	3	0,00	3	0,00	3	0,00	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00	3	0,00	3	0,00	3	0,00	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,01	3	0,00	3	0,00	3	0,00	3
		1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,39	12	1,31	12	1,30	12	1,27	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,32	13	1,25	13	1,25	13	1,23	13
		2. Razem:	25	2. Razem:	25	2. Razem:	25	2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,13	3	26,38	3	26,48	3	25,85	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,89	7	9,11	7	9,66	7	8,21	7
			3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,27	10	0,32	10	0,35	10	0,37	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,59	10	0,77	10	0,83	10	0,90	10
		4. Razem:	20	4. Razem:	20	4. Razem:	20	4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			64		64		64		64

Główny Księgowy

Barbara Jachimowska

KIEROWNIK
SP ZOZ Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuniczego
w Tarnobrzegu
Zuzanna Juda

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - WERSJA MAKSYMALNA

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	+	3
	1. Razem:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,39	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,32	13
	1. Razem:		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,13	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,89	7
	1. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,27	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,59	10
	1. Razem:		20
Łączna wartość punktów			64

Główny Księgowy

Barbara Jachimowska

KIEROWNIK
SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Tarnobrzegu

Zenobia Juda