

UCHWAŁA Nr 359.LXIII.2023
RADY POWIATU W SIERPCU
z dnia 28 czerwca 2023 r.

w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu

Na podstawie art. 9 ust. 1 i art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1526 z późn. zm.), art. 53 a ust. 4 i art. 121 ust. 1, 3, 4 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się „Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu” stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

2. Na podstawie raportu, o którym mowa w ust. 1 pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu w perspektywie trzyletniej, tj. do 2025 roku, z zastrzeżeniem bezwzględnego przestrzegania przez Dyrektora SPZZOZ zasad racjonalnego i efektywnego gospodarowania środkami publicznymi i prowadzenia gospodarki finansowej w celu sukcesywnej poprawy wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych 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), a w szczególności przez:

- 1) odpowiednie hierarchizowanie płatności i dążenie do prawidłowej obsługi zadłużenia;
- 2) prowadzenie rozmów i uzgodnień z dostawcami oraz dołożenie wszelkich starań, aby je optymalnie zrealizować;
- 3) realizację obligatoryjnych inwestycji z zachowaniem zasady racjonalności i efektywności ekonomicznej.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Sierpcu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Przemysław Burzyński

905

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W SIERPCU

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. NAZWA: Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Sierpcu
2. SIEDZIBA: 09-200 Sierpc, ul. Słowackiego 32
3. ADRES: 09-200 Sierpc, ul. Słowackiego 32
4. Dane kontaktowe: tel.:24-275-85-01, fax. 24-275-26-27,
e-mail: sekretariat@spzozsierpc.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 000306762
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000018020
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
12.08.2011r. nr 14-01548

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r., poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

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 wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 26 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 37% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

Działalność jednostki była prowadzona w oparciu o plan finansowy, pozytywne zaopiniowany przez Radę Społeczną SPZZOZ i Radę Powiatu Sierpeckiego. Szpital zmierza do wprowadzenia kompleksowości udzielania świadczeń medycznych oraz dalszego ograniczania kosztów działalności.

Priorytetem w kwestiach finansowych jest uzyskanie przychodów na poziomie umożliwiającym utrzymanie odpowiedniej kadry medycznej oraz wyposażenie w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną.

Podstawą obliczenia wskaźników były dane finansowe za lata ubiegłe pozyskane z:

- Bilansu (załącznik nr 1),
- Rachunku zysków i strat (załącznik nr 2).

Wnioski wynikające z analizy bilansu i rachunku zysków i strat:

- Suma bilansowa w 2022r. spadła o 1.852.263,78 zł tj. o 5% w porównaniu do 2021 r. i wynosi na dzień bilansowy 32.002.323,65 zł;
- Aktywa trwałe wzrosły o 7 % tj. o 1.686.142,49 zł i wynoszą 25.765.493,12 zł;
- Aktywa obrotowe (głównie należności krótkoterminowe) spadły o 36 % tj. o 3.538.406,27 i wynoszą 6.236.830,53 zł;
- Kapitały własne spadły o 2.882.935,67 zł i wynoszą -7.169.282,31 zł
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o 3% tj. o 1.030.671,89 zł i wynoszą 39.171.605,96 zł;
- Przychody spadły o 7% tj. o 3.750.302,47 zł i wynoszą 48.548.745,33 zł;
- Koszty wzrosły o 1% tj. o 398.347,58 zł i wynoszą 51.431.681,00 zł;
- Wynik finansowy pogorszył się o kwotę 4.148.650,05 zł. W 2022 r. odnotowano stratę w kwocie -2.882.935,67 zł, podczas gdy w 2021 r. uzyskano zysk w wysokości 1 265 714,38 zł.

Obliczenia wskaźników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej zawiera załącznik nr 3.

W roku 2021 uzyskano we wszystkich obszarach oceny łącznie 43 pkt., natomiast za 2022r. suma punktów wynosi 26. W grupie wskaźników zyskowności wszystkie wskaźniki są ujemne (ze względu na ujemny wynik finansowy). Liczba punktów za wskaźniki płynności ukształtowała się na niskim, ale dodatnim poziomie. Maksymalną ilość punktów (10) uzyskano w odniesieniu do wskaźników efektywności. Ocena za wskaźniki zadłużenia aktywów w 2022r. pozostała na poziomie z 2021 r. i jest ponownie dodatnia.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

SPZZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono pogorszenie stabilności ekonomiczno-finansowej, przewiduje się uzyskanie *ujemnego wyniku finansowego*.

W prognozach uwzględniono zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych, zmiany w zakresie minimalnego wynagrodzenia oraz inne założenia makroekonomiczne.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa wynika, że wprowadzane są i nadal będą zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2023 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Dnia 11 sierpnia 2021 r. weszła w życie ustawa o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1773). Zakłada ona stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB. Na 2022r. wysokość wydatków na ochronę zdrowia miała być nie niższa niż 5,75%.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2023-2025 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych umów z NFZ.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zewnętrznych, a także wydatki inwestycyjne.

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

WYNAGRODZENIA

Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawody medyczne zgodnie z Ustawą z 8 czerwca 2017r. (Dz. U. z 2022 poz. 2139), która zakładała, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze ma stanowić iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

Docelowo kwotę bazową stanowi równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy.

Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla SPZZOZ Sierpc dużym zagrożeniem, ponieważ nie mamy źródeł finansowania dodatkowych podwyżek personelu. Ponadto deficyt lekarzy na terenie objętym działaniem SPZZOZ w Sierpcu powoduje wzrost stawek za usługi medyczne.

Zgodnie z przyjętymi założeniami sporządzono prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Sierpcu na kolejne trzy lata obrotowe. Uzyskane wyniki zaprezentowano w załącznikach:

Załącznik nr 4 – Prognozowany Rachunek zysków i strat na lata 2023-2025

Załącznik nr 5 – Prognozowany Bilans na lata 2023-2025

Załącznik nr 6 – Prognozowane wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025

DANE BILANSOWE ZA LATA 2021-2022

zał.1

AKTYWA	31.12.2022	31.12.2021
A. AKTYWA TRWAŁE	25 765 493,12	24 079 350,63
I. Wartości niematerialne i prawne	6 684,77	11 572,93
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	6 684,77	11 572,93
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	25 758 808,35	24 067 777,70
1. Środki trwałe	24 909 531,68	18 638 199,40
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	508 080,00	508 080,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 931 189,83	9 283 684,64
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 430 046,47	1 389 255,71
d) środki transportu	541 467,70	642 283,18
e) inne środki trwałe	8 498 747,68	6 814 895,87
2. Środki trwałe w budowie	849 276,67	5 429 578,30
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	6 236 830,53	9 775 236,80
I. Zapasy	139 568,80	390 800,79
1. Materiały	139 568,80	390 800,79
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
- w tym: Obiekty w zabudowie	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00

4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	5 606 067,64	7 710 550,74
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	5 606 067,64	7 710 550,74
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	4 386 330,24	6 457 667,89
- do 12 miesięcy	4 386 330,24	6 457 667,89
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00
c) inne	1 219 737,40	1 252 882,85
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	331 783,27	1 583 545,44
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	331 783,27	1 583 545,44
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	331 783,27	1 583 545,44
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	331 783,27	1 583 545,44
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	159 410,82	90 339,83
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	32 002 323,65	33 854 587,43

PASYWA	31.12.2022	31.12.2021
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-7 169 282,31	-4 286 346,64
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	6 046 979,62	6 046 979,62
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 333 326,26	-11 599 040,64
VI. Zysk (strata) netto	-2 882 935,67	1 265 714,38
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	39 171 605,96	38 140 934,07
I. Rezerwy na zobowiązania	2 697 460,25	2 500 000,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	2 697 460,25	2 500 000,00
- długoterminowe	2 000 000,00	2 500 000,00
- krótkoterminowe	697 460,25	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	5 745 475,38	6 630 028,31
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	5 745 475,38	6 630 028,31
a) kredyty i pożyczki	5 582 353,18	5 964 706,08
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	284 703,75
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	163 122,20	380 618,48
III. Zobowiązania krótkoterminowe	10 340 649,79	9 647 900,98
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 962 919,85	9 212 475,68
a) kredyty i pożyczki	420 588,19	458 823,48

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	394 953,75	455 533,72
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 244 851,83	4 191 403,82
- do 12 miesięcy	4 244 851,83	4 191 403,82
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 900 140,49	1 911 082,27
h) z tytułu wynagrodzeń	1 489 411,13	1 883 376,99
i) inne	512 974,46	312 255,40
3. Fundusze specjalne	377 729,94	435 425,30
IV. Rozliczenia międzyokresowe	20 388 020,54	19 363 004,78
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych	0,00	0,00
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	20 388 020,54	19 363 004,78
- długoterminowe	17 951 721,72	18 050 008,06
- krótkoterminowe	2 436 298,82	1 312 996,72
SUMA PASYWÓW	32 002 323,65	33 854 587,43

DANE Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2021-2022	2022	2021
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	45 408 819,29	50 268 269,06
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	45 408 819,29	50 268 269,06
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
- w tym: Obiekty w zabudowie	0,00	0,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	50 117 759,20	50 289 003,51
I. Amortyzacja	3 077 144,61	2 075 583,15
II. Zużycie materiałów i energii	5 122 492,91	5 767 848,66
III. Usługi obce	15 124 548,74	14 989 635,43
IV. Podatki i opłaty, w tym:	416 857,00	375 164,00
- podatek akcyzowy		0,00
V. Wynagrodzenia	21 729 295,70	22 418 144,41
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	4 455 574,46	4 489 369,50
- emerytalne	1 938 867,39	1 901 322,56
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	191 845,78	173 258,36
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 708 939,91	-20 734,45
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 999 527,90	1 990 864,10
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	2 256 875,12	1 397 857,96
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	742 652,78	593 006,14
E. Pozostałe koszty operacyjne	611 116,46	386 437,83
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	46 435,24	18 993,24
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	564 681,22	367 444,59
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 320 528,47	1 583 691,82
G. Przychody finansowe	140 398,14	39 914,64
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	75689,94	0,02
- od jednostek powiązanych	0	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
V. Inne	64 708,20	39 914,62
H. Koszty finansowe	702 805,34	357 892,08
I. Odsetki, w tym:	679 091,10	255 324,48
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	23 714,24	102 567,60
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 882 935,67	1 265 714,38
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 882 935,67	1 265 714,38

WSKAŹNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA LATA 2021-2022		2022		2021	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-5,94%	0	2,42%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-4,79%	0	3,03%	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-8,76%	0	4,47%	5
	SUMA		0		13
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,59	0	1,00	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,57	8	0,96	8
	SUMA		8		12
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	43,58	3	37,88	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	33,91	7	25,20	7
	SUMA		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	58,69%	8	55,47%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-2,62	0	-4,38	0
	SUMA		8		8
	ŁĄCZNIE		26		43

zał.3

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - zdarzenia do prognozy	Wartość bazowa w ostatnim roku analizy 2022	Rok 1 - 2023	Rok 2 - 2024	Rok 3 - 2025
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	45 408 819,29 zł	47 430 000,00 zł	48 930 000,00 zł	50 430 000,00 zł
B. Koszty działalności operacyjnej	50 117 759,20 zł	52 300 000,00 zł	54 220 000,00 zł	55 640 000,00 zł
I. Amortyzacja	3 077 144,61 zł	3 500 000,00 zł	3 750 000,00 zł	3 900 000,00 zł
II. Zużycie materiałów i energii	5 122 492,91 zł	5 800 000,00 zł	6 200 000,00 zł	6 500 000,00 zł
III. Usługi obce	15 124 548,74 zł	16 000 000,00 zł	16 450 000,00 zł	16 900 000,00 zł
IV. Podatki i opłaty	416 857,00 zł	400 000,00 zł	420 000,00 zł	440 000,00 zł
V. Wynagrodzenia	21 729 295,70 zł	22 000 000,00 zł	22 600 000,00 zł	23 000 000,00 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 455 574,46 zł	4 400 000,00 zł	4 600 000,00 zł	4 700 000,00 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	191 845,78 zł	200 000,00 zł	200 000,00 zł	200 000,00 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	- zł	- zł	- zł
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 708 939,91 zł	-4 870 000,00	-5 290 000,00	-5 210 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 999 527,90 zł	2 700 000,00 zł	3 200 000,00 zł	3 600 000,00 zł
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	- zł	- zł	- zł
II. Dotacje	2 256 875,12 zł	- zł	2 400 000,00 zł	2 600 000,00 zł
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	- zł	- zł	- zł
IV. Inne przychody operacyjne	742 652,78 zł	- zł	800 000,00 zł	900 000,00 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	611 116,46 zł	300 000,00 zł	300 000,00 zł	300 000,00 zł
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	46 435,24 zł	- zł	- zł	- zł
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	- zł	- zł	- zł
III. Inne koszty operacyjne	564 681,22 zł	300 000,00 zł	300 000,00 zł	300 000,00 zł
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 320 528,47 zł	-2 470 000,00	-2 390 000,00	-1 910 000,00
G. Przychody finansowe	140 398,14 zł	100 000,00 zł	110 000,00 zł	130 000,00 zł
H. Koszty finansowe	702 805,34 zł	500 000,00 zł	700 000,00 zł	720 000,00 zł
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 882 935,67 zł	-2 870 000,00	-2 980 000,00	-2 500 000,00
J. Podatek dochodowy	0,00 zł	- zł	- zł	- zł
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł	- zł	- zł	- zł
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 882 935,67 zł	-2 870 000,00	-2 980 000,00	-2 500 000,00

zał. 4

Bilans	Wartość bazowa w ostatnim roku analizy 2022	Rok 1 - 2023	Rok 2 - 2024	Rok 3 - 2025
A. AKTYWA TRWAŁE	25 765 493,12	25 000 000,00	25 000 000,00	25 000 000,00
B. AKTYWA OBROTOWE	6 236 830,53	7 600 000,00	6 450 000,00	6 600 000,00
I. Zapasy	139 568,80	200 000,00	200 000,00	200 000,00
II. Należności krótkoterminowe	5 606 067,64	5 500 000,00	5 700 000,00	5 800 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	331 783,27	1 800 000,00	450 000,00	500 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	159 410,82	100 000,00	100 000,00	100 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	32 002 323,65	32 600 000,00	31 450 000,00	31 600 000,00
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-7 169 282,31	-10 039 282,31	-13 019 282,31	-15 519 282,31
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	6 046 979,62	6 046 979,62	6 046 979,62	6 046 979,62
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	10 343 326,26	13 216 261,93	16 086 261,93	-19 066 261,93
VI. Zysk (strata) netto	-2 882 935,67	-2 870 000,00	-2 980 000,00	-2 500 000,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	39 171 605,96	42 639 282,31	44 469 282,31	47 119 282,31
I. Rezerwy na zobowiązania	2 697 460,25	2 697 460,25	2 697 460,25	2 697 460,25
II. Zobowiązania długoterminowe	5 745 475,38	5 085 000,00	4 630 000,00	4 170 000,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	10 340 649,79	11 415 000,00	12 700 000,00	14 400 000,00
<i>w tym z tytułu dostaw i usług</i>	<i>4 244 851,83</i>	<i>4 400 000,00</i>	<i>4 550 000,00</i>	<i>4 650 000,00</i>
IV. Rozliczenia międzyokresowe	20 388 020,54	23 441 822,06	24 441 822,06	25 851 822,06
SUMA PASYWÓW	32 002 323,65	32 600 000,00	31 450 000,00	31 600 000,00

WSKAŹNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PROGNOZA NA LATA 2023-2025		PROGNOZA ROK 1-2023		PROGNOZA ROK 2-2024		PROGNOZA ROK 3-2025	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-6%	0	-6%	0	-5%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-5%	0	-4%	0	-4%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-9%	0	-9%	0	-8%	0
	SUMA		0		0		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,66	4	0,50	0	0,45	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,64	8	0,48	0	0,44	0
	SUMA		12		0		0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	42,73	3	41,77	3	41,62	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	33,26	7	33,38	7	33,29	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	59%	8	64%	3	67%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-1,91	0	-1,54	0	-1,37	0
	SUMA		8		3		3
	ŁĄCZNIE		30		13		13

zał.6

p.o. Dyrektor
 SPZCOZ w Sierpcu
 Afanazjusz