

## RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZAKŁADU

Raport sporządzono zgodnie z **Rozporządzeniem 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.

### 1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku za 2020 rok.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r. przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe 298 937,04 x 100% : 3 735 607,12	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	8	5
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne 296 999,00 x 100% : 3 733 669,08	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5% powyżej 5,0%	0 3 4 5	7,95	5
Wskaźnik zyskowności aktywów	Wynik netto x100% / Średni stan aktywów 298 937,04 x 100% : 4 277 778,06	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	6,99	5
<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>15</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>15</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe 2 569 589,23 : 435 915,60	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	5,89	10
Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 8 13 10	5,80	10

	+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe 2 527 849,47 : 435 915,60				
	<b>Razem wskaźniki płynności</b>	Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
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 305 842,52 x 365 : 3 469 785,33	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	33	3
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 33 494,89 x 365 : 3 469 785,33	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	4	7
	<b>Razem wskaźniki efektywności</b>	Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Wskaźnik zadłużenia aktywów	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem 745 045,60 x 100% : 4 421 194,14	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	16,85	10
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny 745 045,60 : 3 676 148,54	Od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,20	10
	<b>Razem wskaźniki zadłużenia</b>	Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>65</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów co stanowi 92,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, a to świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

**Ad.I. Otrzymane dodatnie wartości wskaźników zyskowności za 2020 rok informują nas o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody SP ZOZ przewyższają koszty.**

I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%) - 8 - pokazuje nam efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 7,95 - określa nam ekonomiczną efektywność działania SP ZOZ, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów(%) - 6,99- informuje nas o ogólnej zdolności aktywów w SP ZOZ do generowania zysku

**Ad.II. Otrzymane wskaźniki płynności SP ZOZ za 2020 r. określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.**

- Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 5,89 i informuje nas o zdolności podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

- Wskaźnik szybkiej płynności niewiele różni się od wskaźnika bieżącej płynności i wynosi 5,80 co określa nam zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych, krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

### Ad.III. Wskaźniki efektywności.

- Wskaźnik rotacji należności (w dniach) wynosi 33 dni – jest to długość cyklu na oczekiwanie podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskazuje on, że SP ZOZ nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności.

- Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wynosi 4 dni i pokazuje nam, iż SP ZOZ w Chmielniku nie ma żadnych trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

### Ad. IV. Wskaźniki zadłużenia.

- Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 16,85 – jest niski i nie podważa wiarygodności finansowej SP ZOZ.

- Wskaźnik wypłacalności = 0,20. Niska wartość wskaźnika wskazuje nam pełną zdolność do regulowania wszelkich zobowiązań przez SP ZOZ.

### Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r. wykazała:

- wzrost dochodów w 2020 r. w stosunku do poprzedniego roku, tj. 2019 w wysokości 7,47%.

- spadek kosztów w 2020 r. w stosunku do poprzedniego roku, tj. 2019 w wysokości 2,37%.

Otrzymane wskaźniki: płynności, efektywności i świadczą o dobrej kondycji finansowej jednostki oraz efektywnym działaniu, natomiast na niewielki spadek kosztów w 2020r. miała wpływ epidemia COVID-19 (ograniczony dostęp do materiałów i usług).

## 2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2021-2023.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ 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 i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

### 2021 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe 153 000,00 x 100% : 4 350 720,00	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	3,52	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne 150 000,00 x 100% : 4 347 720,00	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5% powyżej 5,0%	0 3 4 5	3,45	4
Wskaźnik	Wynik netto x100% / Średni stan	poniżej 0,0%	0		

zyskowności aktywów	aktywów 153 000,00x 100% : 4 499 951,34	od 0,0% do 2,0%	3	3,40	4
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>					<b>Uzyskane pkt. 12</b>

## II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe 2 765 294,05 : 440 100,00	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	6,28	10
Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe 2 675 294,05 : 440 100,00	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 8 13 10		
<b>Razem wskaźniki płynności</b>					

## III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

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 332 693,73 x 365 : 4 187 720,00	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	29	3
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 39 133,88 x 365 : 4 187 720,00	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0		
<b>Razem wskaźniki efektywności</b>					

## IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Wskaźnik zadłużenia aktywów	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem 749 230,00 x 100% : 4 578 708,54	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	16,36	10
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny 749 230,00 : 3 829 478,54	Od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0		

	Razem wskaźniki zadłużenia		Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				62

**Ad.I. Otrzymane dodatnie wartości wskaźników na 2021 rok informują nas o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody SP ZOZ przewyższają koszty.**

I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%) - 3,52 - pokazuje nam efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 3,45 - określa nam ekonomiczną efektywność działania SP ZOZ , z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów(%) - 3,40 - informuje nas o ogólnej zdolności aktywów w SP ZOZ do generowania zysku

**Ad.II. Otrzymane wskaźniki płynności SP ZOZ na 2021 r. określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.**

II.A. Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 6,28 i informuje nas o zdolności podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

II.B. Wskaźnik szybkiej płynności niewiele różni się od wskaźnika bieżącej płynności i wynosi 6,08 co określa nam zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych, krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

**Ad.III. Wskaźniki efektywności.**

III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) wynosi 29 dni – jest to długość cyklu na oczekiwanie podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskazuje on, że SP ZOZ nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności.

III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wynosi 4 dni i pokazuje nam, iż SP ZOZ w Chmielniku nie ma żadnych trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

**Ad. IV. Wskaźniki zadłużenia.**

IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 16,36 – jest niski i nie podważa wiarygodności finansowej SP ZOZ.

IV.B. Wskaźnik wypłacalności = 0,20. Niska wartość wskaźnika wskazuje nam pełną zdolność do regulowania wszelkich zobowiązań przez SP ZOZ.

**Założono:**

- wzrost dochodów w 2021 r. w stosunku do poprzedniego roku, tj. 2020 w wysokości 16,47%.
- wzrost kosztów w 2021 r. w stosunku do poprzedniego roku, tj. 2020 w wysokości 22,14%.

**2022 rok**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
-----------	------------------	---------------------	----------------	----------	-------

### I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe 42 000,00 x 100% : 4 404 000,00	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,95	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne) 39 000,00 x 100% : 4 401 000,00	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,89	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	Wynik netto x100% / Średni stan aktywów 42 000,00 x 100%: 4 587 590,15	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,92	3
<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>				<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>9</b>

### II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe 2 820 000,00 : 415 863,23	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	6,78	10
Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe 2 770 000,00 : 415 863,23	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 8 13 10	6,66	10
<b>Razem wskaźniki płynności</b>				<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>20</b>

### III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

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 355 000,00 x 365 : 4 240 000,00	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	31	3
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	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	3	7

	sprzedaży towarów i materiałów 27 881,61 x 365 : 4 240 000,00				
	<b>Razem wskaźniki efektywności</b>			<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Wskaźnik zadłużenia aktywów	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem 724 993,23 x 100% : 4 596 471,77	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	15,77	10
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny 724 993,23 : 3 871 478,54	Od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,19	10
	<b>Razem wskaźniki zadłużenia</b>			<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>59</b>

**Ad.I. Również na 2022 rok otrzymane dodatkowo wartości wskaźników informują nas o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody SP ZOZ przewyższają koszty.**

I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%) - 0,95 pokazuje nam efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 0,89 określa nam ekonomiczną efektywność działania SP ZOZ, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów(%) - 0,92 informuje nas o ogólnej zdolności aktywów w SPZOZ do generowania zysku

**Ad.II. Otrzymane wskaźniki płynności SP ZOZ na 2022 r. określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.**

II.A. Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 6,78 informuje nas o zdolności podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

II.B. Wskaźnik szybkiej płynności niewiele różni się od wskaźnika bieżącej płynności i wynosi 6,66 co określa nam zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych, krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

**Ad.III. Wskaźniki efektywności.**

III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) wynosi 31 dni – jest to długość cyklu na oczekiwanie podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskazuje, że SP ZOZ nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności.

III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wynosi 3 dni i pokazuje nam, iż SP ZOZ w Chmielniku nie ma żadnych trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

**Ad. IV. Wskaźniki zadłużenia.**

IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 15,77 – jest niski i nie podważa wiarygodności finansowej SP ZOZ.

IV.B. Wskaźnik wypłacalności = 0,19. Niska wartość wskaźnika wskazuje nam pełną zdolność do regulowania wszelkich zobowiązań przez SP ZOZ.

**Założono:**

- wzrost dochodów w 2022 r. w stosunku do poprzedniego roku, tj. 2021 w wysokości 3,91%.
- wzrost kosztów w 2022r. w stosunku do poprzedniego roku, tj. 20201 w wysokości 1,22%.

**2023 rok**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
-----------	------------------	---------------------	----------------	----------	-------

**I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI**

Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe 48 000,00 x 100% : 4 468 000,00	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,07	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne) 42 000,00 x 100% : 4 462 000,00	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,94	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	Wynik netto x100% / Średni stan aktywów 48 000,00 x 100% : 4 625 090,15	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,04	3
<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>				<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>9</b>

**II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI**

Wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe 2 892 327,25 : 425 100,00	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	6,80	10
Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 8 13 10	6,66	10



	krótkoterminowe 2 832 327,25 : 425 100,00				
	<b>Razem wskaźniki płynności</b>			<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
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 376 163,62 x 365 : 4 296 000,00	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	32	3
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 20 381,62 x 365 : 4 296 000,00	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	2	7
	<b>Razem wskaźniki efektywności</b>			<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Wskaźnik zadłużenia aktywów	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem 734 230,00 x 100% : 4 653 708,54	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	15,78	10
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny 734 230,00 : 3 919 478,54	Od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,19	10
	<b>Razem wskaźniki zadłużenia</b>			<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>59</b>

**Ad.I. Wg prognozy na 2023 rok otrzymane dodatkowo wartości wskaźników informują nas o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody SP ZOZ przewyższają koszty.**

I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%) - 1,07 - pokazuje nam efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 0,94 - określa nam ekonomiczną efektywność działania SP ZOZ, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów(%) - 1,04 - informuje nas o ogólnej zdolności aktywów w SP ZOZ do generowania zysku

**Ad.II. Otrzymane wskaźniki płynności SP ZOZ za 2023 r. określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.**

II.A. Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 6,80 i informuje nas o zdolności podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

II.B. Wskaźnik szybkiej płynności niewiele różni się od wskaźnika bieżącej płynności i wynosi 6,66 co określa nam zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych, krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

### Ad.III. Wskaźniki efektywności.

III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) wynosi 32 dni – jest to długość cyklu na oczekiwanie podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskazuje on, że SP ZOZ nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności.

III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wynosi 2 dni i pokazuje nam, iż SP ZOZ w Chmielniku nie ma żadnych trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

### Ad. IV. Wskaźniki zadłużenia.

IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 15,78 – jest niski i nie podważa wiarygodności finansowej SP ZOZ.

IV.B. Wskaźnik wypłacalności = 0,19 Niska wartość wskaźnika wskazuje nam pełną zdolność do regulowania wszelkich zobowiązań przez SP ZOZ.

#### Założono:

- wzrost dochodów w 2023 r. w stosunku do poprzedniego roku, tj. 2022 w wysokości 1,45%.
- wzrost kosztów w 2023 r. w stosunku do poprzedniego roku, tj. 2022 w wysokości 1,33%.

Reasumując do prognozy na lata 2021-2023 założono wzrost dochodów i kosztów w przedziale od 1% do 8%.

Kwoty kosztów i wydatków w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

#### Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023.

GRUPA	WSKAŹNIKI	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,52	4	0,95	3	1,07	3
	Wskaźnik zyskowności działalności gospodarczej	3,45	4	0,89	3	0,94	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	3,40	4	0,92	3	1,04	3
<b>RAZEM</b>		<b>12</b>		<b>9</b>		<b>9</b>	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	6,28	10	6,78	10	6,80	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	6,08	10	6,66	10	6,66	10
<b>RAZEM</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>	

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźniki rotacji należności	29	3	31	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	4	7	3	7	2	7
<b>RAZEM</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16,36	10	15,77	10	15,78	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,20	10	0,19	10	0,19	10
<b>RAZEM</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>	
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>62</b>		<b>59</b>		<b>59</b>	

W wyniku prognozy analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdań finansowych (planów finansowych) na kolejne trzy lata obrotowe 2021-2023 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano porównywalną ilość punktów, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Dodatkowo wartości wskaźników świadczą o zaplanowanym racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody SPZOZ przewyższają koszty.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SP ZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

#### Informacja o istotnych zdarzeniach .

Istotnym zdarzeniem mającym wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową może być zmiana wartości zakontraktowanych usług medycznych z Narodowego Funduszu Zdrowia. Również mogą mieć wpływ inne zdarzenia niezależne od SPZOZ (np. panująca epidemia koronawirus lub inne nieprzewidziane sytuacje kryzysowe).

#### Załączniki do raportu:

- Plan finansowy na lata 2021-2023
- Bilans na lata 2021-2023
- Rachunek zysków i strat na lata 2021-2023

Chmielnik, dnia 19-05-2021 r.

Sporządził: Wrona Renata

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
ZOZ w Chmielniku  
  
Renata Wrona

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
  
Lek. med. Grażyna Mullinska-Francuz

## PLAN FINANSOWY

### Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku na 2021 rok.


Wyszczególnienie	Plan
<b>Koszty - ogółem</b>	<b>4 197 720,00</b>
Amortyzacja	125 000,00
Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe	2 560 000,00
Narzuty na wynagrodzenia	421 000,00
Naliczenie ZFŚS	42 000,00
Inne świadczenia na rzecz pracowników	10 000,00
Usługi obce - kontraktowe	250 000,00
Usługi obce – bad. laboratoryjne, USG i RTG	250 000,00
Usługi medyczne pozostałe	40 000,00
Usługi remontowe budynku i sprzętu	43 000,00
Pozostałe usługi	50 000,00
Zużycie materiałów –leki, sprzęt jednorazowego użytku	75 000,00
Środki czystości i dezynfekcji	30 000,00
Zużycie energii elektrycznej i ciepłej	130 000,00
Woda i ścieki	10 000,00
Materiały do remontu sprzętu i budynku	35 000,00
Pozostałe materiały	45 000,00
Pozostałe koszty rodzajowe i operacyjne	40 000,00
Rozliczenie kosztów z tytułu utworzenia rezerw na świadczenia pracownicze	41 720,00
<b>Dochody - ogółem</b>	<b>4 350 720,00</b>
Sprzedaż usług medycznych w POZ (NFZ)	3 800 000,00
Sprzedaż usług stomatologicznych (NFZ)	347 720,00
Usługi medyczne pozostałe	40 000,00
Przychody z wynajmów	140 000,00
Przychody finansowe	3 000,00
Pozostałe przychody	20 000,00

Według planu na 2021 r. przewidywany wynik wynosi + 153 000,00 zł

Chmielnik, dnia 18.03.2021 r.

Sporządził: Renata Wrona

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
  
Renata Wrona

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
  
Lek. med. Grażyna Dulińska-Francuz

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres ..... 31-12-2021 prognoza .....

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31-12-2021	rok poprzedni 31-12-2020
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	4 187 720,00	3 469 785,33
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 187 720,00	3 469 785,33
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	4 156 000,00	3 459 747,25
I	Amortyzacja	125 000,00	101 924,85
II	Zużycie materiałów i energii	325 000,00	226 572,60
III	Usługi obce	633 000,00	325 365,45
IV	Podatki i opłaty, w tym:	30 000,00	23 334,98
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	2 560 000,00	2 346 605,54
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	473 000,00	426 459,68
	– emerytalne	203 000,00	201 060,93
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	10 000,00	9 484,15
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	31 720,00	10 038,08
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	160 000,00	288 674,52
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	160 000,00	288 674,52
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	41 720,00	1 713,60
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	41 720,00	1 713,60
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	150 000,00	296 999,00
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	3 000,00	1 938,04
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	3 000,00	1 938,04
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	153 000,00	298 937,04
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	153 000,00	298 937,04

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
ZOZ w Chmielniku  
*Renata Wrona*  
Renata Wrona

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
*Leona Francuz*  
Leona Francuz

## BILANS

sporządzony na dzień: ..... 31-12-2021 r. prognoza .....

jednostka obliczeniowa: .. zł .....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31-12-2021	rok poprzedni 31-12-2020			rok bieżący 31-12-2021	rok poprzedni 31-12-2020
A	<b>Aktywa trwałe</b>	1 798 414,49	1 838 840,61	A	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	3 829 478,54	3 676 148,54
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	3 014 664,11	3 014 334,11
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	661 814,43	362 877,39
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			III	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	1 798 414,49	1 838 840,61	IV	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
1	Środki trwałe	1 738 414,49	1 778 840,61		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	108 000,00	108 000,00		– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 567 295,19	1 627 295,19	V	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 119,30	1 635,90	VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	153 000,00	298 937,04
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
e)	inne środki trwałe	62 000,00	41 909,52	B	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	749 230,00	745 045,60
2	Środki trwałe w budowie	60 000,00	60 000,00	I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	416 230,00	416 230,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	416 230,00	416 230,00
1	Od jednostek powiązanych				– długoterminowa	309 130,00	309 130,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– krótkoterminowa	107 100,00	107 100,00
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00		– długoterminowe		
1	Nieruchomości				– krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	– udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	333 000,00	328 815,60
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	320 000,00	315 868,75
B	<b>Aktywa obrotowe</b>	2 780 294,05	2 582 353,53	a)	kredyty i pożyczki		
I	<b>Zapasy</b>	90 000,00	41 739,76	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	90 000,00	41 739,76	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	40 000,00	38 267,76
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	40 000,00	38 267,76
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	340 000,00	325 387,45	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	107 000,00	106 254,28
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	170 000,00	168 795,61
	– do 12 miesięcy			i)	inne	3 000,00	2 551,10
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	13 000,00	12 946,85
b)	inne			IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe		
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe		
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	340 000,00	325 387,45				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	340 000,00	325 387,45				
	– do 12 miesięcy	340 000,00	325 387,45				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne					
d)	dochodzone na drodze sądowej					
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 335 294,05</b>	<b>2 202 462,02</b>			
<b>1</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>2 335 294,05</b>	<b>2 202 462,02</b>			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 335 294,05	2 202 462,02			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 335 294,05	2 202 462,02			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>15 000,00</b>	<b>12 764,30</b>			
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>					
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>4 578 708,54</b>	<b>4 421 194,14</b>			
				<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>4 578 708,54</b>	<b>4 421 194,14</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
ZOZ w Chmielniku  
*Renata Wrona*  
Renata Wrona

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki zdrowotnej w Chmielniku  
*Grażyna Dulinska-Francuz*  
Leok. med. Grażyna Dulinska-Francuz



## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres ..... 31-12-2022 prognoza .....

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ..zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31-12-2022	rok poprzedni 31-12-2021
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	4 240 000,00	4 187 720,00
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 240 000,00	4 187 720,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	4 305 000,00	4 156 000,00
I	Amortyzacja	130 000,00	125 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	325 000,00	325 000,00
III	Usługi obce	647 000,00	633 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	34 000,00	30 000,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	2 650 000,00	2 560 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	507 000,00	473 000,00
	– emerytalne	230 000,00	203 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	12 000,00	10 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-65 000,00	31 720,00
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	161 000,00	160 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	161 000,00	160 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	57 000,00	41 720,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	57 000,00	41 720,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	39 000,00	150 000,00
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	3 000,00	3 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	3 000,00	3 000,00
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	42 000,00	153 000,00
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	42 000,00	153 000,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
ZOK w Chmielniku  
*Renata Wrona*  
Renata Wrona

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
*Lejla Gładysz*  
Lejla Gładysz

## BILANS

sporządzony na dzień: 31-12-2022 r. prognoza

jednostka obliczeniowa: zł

A	AKTYWA	Stan na dzień kończący		A	PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31-12-2022	rok poprzedni 31-12-2021			rok bieżący 31-12-2022	rok poprzedni 31-12-2021
A	Aktywa trwałe	1 760 471,77	1 798 414,49	A	Kapitał (fundusz) własny	3 871 478,54	3 829 478,54
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 014 664,11	3 014 664,11
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	814 814,43	661 814,43
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 760 471,77	1 798 414,49	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	1 700 471,77	1 738 414,49		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	108 000,00	108 000,00		– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 526 869,07	1 567 295,19	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	602,70	1 119,30	VI	Zysk (strata) netto	42 000,00	153 000,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	65 000,00	62 000,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	724 993,23	749 230,00
2	Środki trwałe w budowie	60 000,00	60 000,00	I	Rezerwy na zobowiązania	416 230,00	416 230,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	416 230,00	416 230,00
1	Od jednostek powiązanych				– długoterminowa	309 130,00	309 130,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– krótkoterminowa	107 100,00	107 100,00
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– długoterminowe		
1	Nieruchomości				– krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	– udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	308 763,23	333 000,00
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	295 763,23	320 000,00
B	<b>Aktywa obrotowe</b>	2 836 000,00	2 780 294,05	a)	kredyty i pożyczki		
I	<b>Zapasy</b>	50 000,00	90 000,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	50 000,00	90 000,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15 763,23	40 000,00
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	15 763,23	40 000,00
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	370 000,00	340 000,00	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	107 000,00	107 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	170 000,00	170 000,00
	– do 12 miesięcy			i)	inne	3 000,00	3 000,00
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	13 000,00	13 000,00
b)	inne			IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe		
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe		
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	370 000,00	340 000,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	370 000,00	340 000,00				
	– do 12 miesięcy	370 000,00	340 000,00				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne					
d)	dochodzone na drodze sądowej					
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	2 400 000,00	2 335 294,05			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 400 000,00	2 335 294,05			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 400 000,00	2 335 294,05			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 400 000,00	2 335 294,05			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	16 000,00	15 000,00			
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>					
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	4 596 471,77	4 578 708,54			
				<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	4 596 471,77	4 578 708,54

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
ZOZ w Chmielniku  
*Renata Wrona*  
Renata Wrona

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
*Grażyna Dulińska-Francuz*  
Lek. med. Grażyna Dulińska-Francuz

## Plan finansowy prognoza

### Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku na 2022 rok.

Wyszczególnienie	Plan
<b>Koszty - ogółem</b>	<b>4 362 000,00</b>
Amortyzacja	130 000,00
Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe	2 650 000,00
Narzuty na wynagrodzenia	450 000,00
Naliczenie ZFŚS	45 000,00
Inne świadczenia na rzecz pracowników	12 000,00
Usługi obce - kontraktowe	260 000,00
Usługi obce – bad. laboratoryjne, USG i RTG	250 000,00
Usługi medyczne pozostałe	45 000,00
Usługi remontowe budynku i sprzętu	45 000,00
Pozostałe usługi	47 000,00
Zużycie materiałów –leki, sprzęt jednorazowego użytku	65 000,00
Środki czystości i dezynfekcji	31 000,00
Zużycie energii elektrycznej i ciepłej	135 000,00
Woda i ścieki	12 000,00
Materiały do remontu sprzętu i budynku	35 000,00
Pozostałe materiały	47 000,00
Pozostałe koszty rodzajowe i operacyjne	46 000,00
Rozliczenie kosztów z tytułu utworzenia rezerw na świadczenia pracownicze	57 000,00
<b>Dochody - ogółem</b>	<b>4 404 000,00</b>
Sprzedaż usług medycznych w POZ (NFZ)	3 850 000,00
Sprzedaż usług stomatologicznych (NFZ)	350 000,00
Usługi medyczne pozostałe	40 000,00
Przychody z wynajmów	141 000,00
Przychody finansowe	3 000,00
Pozostałe przychody	20 000,00

Prognoza wyniku na 2022 rok wynosi + 42 000,00 zł

Sporządził: Renata Wrona

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
ZOK w Chmielniku  
  
Renata Wrona

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
  
Lek. Med. Grażyna Dulinska-Francuz

## Plan finansowy prognoza

### Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku na 2023 rok.

Wyszczególnienie	Plan
<b>Koszty - ogółem</b>	<b>4 420 000,00</b>
Amortyzacja	135 000,00
Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe	2 670 000,00
Narzuty na wynagrodzenia	451 000,00
Naliczenie ZFŚS	48 000,00
Inne świadczenia na rzecz pracowników	15 000,00
Usługi obce - kontraktowe	270 000,00
Usługi obce – bad. laboratoryjne, USG i RTG	255 000,00
Usługi medyczne pozostałe	48 000,00
Usługi remontowe budynku i sprzętu	46 000,00
Pozostałe usługi	48 000,00
Zużycie materiałów –leki, sprzęt jednorazowego użytku	67 000,00
Środki czystości i dezynfekcji	32 000,00
Zużycie energii elektrycznej i ciepłej	137 000,00
Woda i ścieki	13 000,00
Materiały do remontu sprzętu i budynku	30 000,00
Pozostałe materiały	47 000,00
Pozostałe koszty rodzajowe i operacyjne	48 000,00
Rozliczenie kosztów z tytułu utworzenia rezerw na świadczenia pracownicze	60 000,00
<b>Dochody - ogółem</b>	<b>4 468 000,00</b>
Sprzedaż usług medycznych w POZ (NFZ)	3 900 000,00
Sprzedaż usług stomatologicznych (NFZ)	355 000,00
Usługi medyczne pozostałe	41 000,00
Przychody z wynajmów	141 000,00
Przychody finansowe	6 000,00
Pozostałe przychody	25 000,00

Prognoza wyniku na 2023 rok wynosi + 48 000,00 zł

Sporządził: Renata Wrona

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
ZOZ w Chmielniku  
  
Renata Wrona

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
  
Lek. med. Grażyna Dulinska-Francuz

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres ..... 31-12-2023 prognoza .....

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31-12-2023	rok poprzedni 31-12-2022
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	4 296 000,00	4 240 000,00
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 296 000,00	4 240 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	4 360 000,00	4 305 000,00
I	Amortyzacja	135 000,00	130 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	326 000,00	325 000,00
III	Usługi obce	667 000,00	647 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	35 000,00	34 000,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	2 670 000,00	2 650 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	514 000,00	507 000,00
	– emerytalne	238 000,00	230 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	13 000,00	12 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-64 000,00	-65 000,00
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	166 000,00	161 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	166 000,00	161 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	60 000,00	57 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	60 000,00	57 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	42 000,00	39 000,00
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	6 000,00	3 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	6 000,00	3 000,00
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	48 000,00	42 000,00
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	48 000,00	42 000,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
ZOZ w Chmielniku  
*Renata Wrona*  
Renata Wrona

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
*Grażyna Dulinska-Francuz*  
Lek. med. Grażyna Dulinska-Francuz

## BILANS

sporządzony na dzień: ..... 31-12-2023 r. prognoza .....

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

A	AKTYWA	Stan na dzień kończący		A	PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31-12-2023	rok poprzedni 31-12-2022			rok bieżący 31-12-2023	rok poprzedni 31-12-2022
A	Aktywa trwałe	1 745 381,29	1 760 471,77	A	Kapitał (fundusz) własny	3 919 478,54	3 871 478,54
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 014 664,11	3 014 664,11
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	856 814,43	814 814,43
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 745 381,29	1 760 471,77	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	1 685 381,29	1 700 471,77		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	108 000,00	108 000,00		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 507 295,19	1 526 869,07	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	86,10	602,70	VI	Zysk (strata) netto	48 000,00	42 000,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	70 000,00	65 000,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	734 230,00	724 993,23
2	Środki trwałe w budowie	60 000,00	60 000,00	I	Rezerwy na zobowiązania	416 230,00	416 230,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	416 230,00	416 230,00
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa	309 130,00	309 130,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa	107 100,00	107 100,00
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		



b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	318 000,00	308 763,23
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	305 000,00	295 763,23
B	<b>Aktywa obrotowe</b>	2 908 327,25	2 836 000,00	a)	kredyty i pożyczki		
I	<b>Zapasy</b>	60 000,00	50 000,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	60 000,00	50 000,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	25 000,00	15 763,23
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	25 000,00	15 763,23
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	382 327,25	370 000,00	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	107 000,00	107 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	170 000,00	170 000,00
	– do 12 miesięcy			i)	inne	3 000,00	3 000,00
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	13 000,00	13 000,00
b)	inne			IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe		
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe		
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	382 327,25	370 000,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	382 327,25	370 000,00				
	– do 12 miesięcy	382 327,25	370 000,00				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne					
d)	dochodzone na drodze sądowej					
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	2 450 000,00	2 400 000,00			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 450 000,00	2 400 000,00			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 450 000,00	2 400 000,00			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 450 000,00	2 400 000,00			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	16 000,00	16 000,00			
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>					
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	4 653 708,54	4 596 471,77			
				<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	4 653 708,54	4 596 471,77

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
ZOZ w Olsztynie  
*Renata Wrona*  
Renata Wrona

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej i Rehabilitacji  
*Grążyna Duińska-Francuz*  
Lek. med. Grążyna Duińska-Francuz