

Raport

o sytuacji ekonomiczno - finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Miejsko Gminnego Ośrodka Zdrowia w Sośnicowicach

za okres 01.01.2023r. - 31.12.2023r.

Sośnicowice, 2 maj 2024 rok

Informacje ogólne

Wyszczególnienie

Dane

Nazwa	SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach
Siedziba	ul. Gliwicka 28 Sośnicowice 44-153
Adres poczty elektronicznej	oz@przychodniasosnicowice.com.pl
Telefon / Fax	32 238 79 43
Podstawowy przedmiot działalności	PKD 8621Z Praktyka lekarska ogólna
Podmiot tworzący	Urząd Miasta Sośnicowice
Organ prowadzący rejestr KRS	Sąd Rejonowy Rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej.
Numer KRS	0000012207
NIP	969-11-59-161
Regon	272364286
Rejestr Wojewody	000000013044
Dyrektor	Leszek Kubiak
Główna Księgowa	Beata Telepko

I Podstawa prawna sporządzenia

Raport sporządzono dla jednostki tworzącej - Miasta Sośnicowice, zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej, z uwzględnieniem Rozporządzenia 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, na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach.

II Zakres działalności SP ZOZ

W 2023 roku SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach nadal jako jedyny na terenie miasta i gminy Sośnicowice świadczy usługi na rzecz pacjentów ubezpieczonych w ramach powszechnego systemu ubezpieczeń zdrowotnych, na podstawie umów podpisanych z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej oraz specjalistycznej opieki ambulatoryjnej w ramach poradni położniczo - ginekologicznej.

Zabezpiecza we wskazanym zakresie lecznictwo otwarte dla mieszkańców miasta Sośnicowice oraz sołectw: Bargłówka, Kozłów, Łany Wielkie, Sierakowice, Rachowice, Smolnica, Trachy i Tworóg Mały.

Według stanu na dzień 31.12.2023r., zadeklarowanych w Placówce do lekarza podstawowej opieki zdrowotnej było 7.579 pacjentów (już w trzecim kolejnym roku nastąpił wzrost o ponad stu zadeklarowanych w stosunku do końca roku poprzedniego).

Ponadto, na dzień 31.12.2023r.:

- zadeklarowanych do świadczeń pielęgniarstwa POZ: 7.611 pacjentów (wzrost o 172 osoby w stosunku do końca roku poprzedniego),
- do świadczeń położniczych POZ: 3.972 pacjentki (wzrost o 88 pacjentek w stosunku do końca roku poprzedniego),
- do świadczeń pielęgniarstwa szkolnego: 630 uczniów (ograniczenie o 44 uczniów w stosunku do końca roku poprzedniego, w którym w szkołach opieką tą objęci byli również uczniowie – uchodźcy z Ukrainy),
- osoby objęte profilaktyką fluorkową: 520 (ograniczenie o 139 uczniów w stosunku do końca roku poprzedniego, z uwagą analogiczną jak w punkcie poprzednim).

Dodatkowo, w oparciu o złożone przez SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach w NFZ postępowanie ofertowe od stycznia 2023r. Ośrodek Zdrowia rozpoczął realizację świadczeń zdrowotnych koordynowanej opieki kardiologicznej w ramach podstawowej opieki zdrowotnej. Opieka ta dotyczy tzw. Budżetu powierzonego na realizację specjalistycznych badań diagnostycznych, konsultacji lekarskich kardiologicznych i konsultacji dietetycznych, a także działań edukacyjnych we wskazanym zakresie w oparciu o stosowną kwalifikację pacjenta przez lekarza podstawowej opieki zdrowotnej.

W 2023r. zakończony został stan zagrożenia epidemicznego, który wprowadzono w Polsce 16 maja 2022 r. (wcześniej - od 20 marca 2020 r. - obowiązywał stan epidemii). 5 maja 2023 r. Światowa Organizacja Zdrowia (WHO) ogłosiła koniec pandemii COVID-19.

Na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 czerwca 2023 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego (Dz. U. poz. 1118) z dniem 1 lipca 2023 r. na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej odwołano stan zagrożenia epidemicznego w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2.

Jednocześnie z dniem 1 lipca 2023 r. utraciły moc rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 maja 2022 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego (Dz. U. poz. 1028) oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 marca 2022 r. w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu zagrożenia epidemicznego (Dz. U. poz. 679, z późn. zm.).

W 2023 roku Ośrodek nie otrzymywał już żadnych środków dedykowanych za utrzymanie gotowości do udzielania świadczeń w podwyższonym reżimie sanitarnym.

Niemniej, działając w 2023 roku, zarówno w okresie stanu zagrożenia epidemiologicznego w I półroczu jak również po jego zakończeniu SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach funkcjonował nieprzerwanie przez cały rok, realizując wszystkie swoje zadania w zakresie obsługi pacjentów.

Zmodernizowana część Ośrodka Zdrowia (I piętro) od 1 grudnia 2021 roku, przez kolejny 2023r. była (do nadal) wynajmowana, za zgodą właściciela nieruchomości (Urząd Miasta i Gminy Sośnicowice) podmiotowi zewnętrznemu na prowadzenie działalności medycznej w zakresie specjalistycznych poradni lekarskich.

Głównym założeniem funkcjonowania SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach było konsekwentnie w 2023 roku i jest nadal zabezpieczenie podstawowych potrzeb zdrowotnych mieszkańców gminy i miasta Sośnicowice, a docelowo umożliwienie dostępności do kolejnych ambulatoryjnych poradni specjalistycznych w ramach powszechnego systemu ubezpieczeń zdrowotnych.

III Przyjęte założenia

Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 – 31.12.2023 została sporządzona na podstawie sprawozdania finansowego za wskazany rok obrotowy, a w szczególności z wykorzystaniem danych zawartych w bilansie, rachunku zysków i strat, zgodnie z opisem, stanowiącym treść informacji dodatkowej.

Zasadniczym założeniem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach jest kontynuacja prowadzonej działalności w kolejnych trzech, latach obrotowych w niezmiennym istotnie zakresie, z uwzględnieniem ograniczenia wpływów z działalności związanej z zapobieganiem i walką z epidemią, ale z uwzględnieniem wzrostu finansowania w zakresie „Budżetu powierzonego”, dotyczącego kardiologicznej opieki koordynowanej w ramach POZ.

W szczególności, uwzględniono dane zawarte w aktualnie podpisanych z ŚOW NFZ umowach, z wykorzystaniem posiadanego potencjału personelu medycznego i pomocniczego, z dodatkowym uwzględnieniem kontynuacji wynajmowania zmodernizowanego obiektu Ośrodka Zdrowia na działalność ambulatoryjnych poradni specjalistycznych, zgodnie z zapotrzebowaniem i koniunkturą rynkową.

Założenia uzupełniające do prognozy na kolejne lata 2024-2026:

- utrzymanie wielkości zatrudnienia do 20 osób, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, co nie powoduje konieczności tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz nie powoduje obowiązku rejestracji i dokonywania wpłat na PFRON (według aktualnie obowiązujących przepisów),
- brak istotnych zmian w obowiązującym Regulaminie Wynagradzania, przy realizacji obowiązujących przepisów w zakresie minimalnych wynagrodzeń i wzrostu wynagrodzeń zatrudnionych osób,
- nie zmniejszająca się ilość zadeklarowanych, w tym głównie do lekarza podstawowej opieki zdrowotnej, ze wskazaniem na dalszy wzrost ilości zadeklarowanych,
- wynajem powierzchni na prowadzenie działalności medycznej przez podmioty zewnętrzne (stomatologia, gabinety specjalistyczne),
- sukcesywne ograniczenie środków pieniężnych w związku z planowanymi nakładami dotyczącymi dalszej modernizacji i zakupów majątku trwałego,
- wzrost wartości zapasów i krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych ze względu na wysoki wskaźnik inflacji, a w efekcie wzrost cen, w tym w zakresie leków, środków opatrunkowych, sprzętu jednorazowego, materiałów i odzieży ochronnej, jednorazowej.
- brak ujęcia kosztów finansowych, jako nieistotnych, ze względu na zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Założenia będą nadal na bieżąco aktualizowane, w corocznych raportach o sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach, w zależności od ogólnokrajowej sytuacji gospodarczej, a także ewentualnego wpływu wojny na Ukrainie na działalność Ośrodka z uwzględnieniem lokalnych rozwiązań w zakresie prowadzenia placówek podstawowej opieki zdrowotnej na terenie Powiatu Gliwickiego i Gminy oraz Miasta Sośnicowice, a także możliwości rozwoju ambulatoryjnej opieki specjalistycznej.

Należy podkreślić, że przy aktualnej sytuacji geopolitycznej związanej z działaniami wojennymi na Ukrainie i dużą niepewnością w zakresie rozwoju tej sytuacji w Europie, a tym samym ze względu na trudną do przewidzenia w związku z tym dynamiką rozwoju sytuacji ogólnokrajowej, przyjęte założenia mogą w trakcie roku ulegać zniekształceniom, gdyż skutków tych okoliczności nie sposób jest przewidzieć, ani zaplanować precyzyjnie żadnego obszaru prowadzonej działalności.

IV Istotne zdarzenia, mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Nadal najistotniejszym zdarzeniem, które ma bezpośredni wpływ na prowadzenie działalności oraz prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej w branży medycznej w tym SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach jest niedostateczna na rynku pracy ilość pracowników medycznych w tym zarówno lekarzy jak i pielęgniarek. Wiąże się to bezpośrednio z trwającymi systemowymi rozwiązaniami w zakresie wynagrodzeń tych grup zawodowych, co z kolei ma swoje przełożenie na koszty funkcjonowania podmiotów leczniczych.

W 2023 roku przychody w ramach powszechnego systemu ubezpieczeń zdrowotnych finansowane przez ŚOW Narodowego Funduszu Zdrowia stanowiły 96,7% całości przychodów ze sprzedaży usług SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach - udział procentowy zbliżony do roku poprzedniego. Zatem, nadal największe znaczenie dla funkcjonowania placówki ma sposób finansowania regulowany systemowo dla lecznictwa otwartego.

W ramach tego systemu w 2024 roku pojawia się szansa na wzmoczoną modernizację podstawowej opieki zdrowotnej dzięki planowanemu dofinansowaniu z Funduszy Europejskich na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko między innymi poprzez Program FENIX.06.-1-IP.03-001/23 dedykowany właśnie wsparciu podstawowej opieki zdrowotnej.

Projekt skierowany jest przede wszystkim do podmiotów wykonujących działalność leczniczą, posiadających umowę z NFZ. W ramach tego projektu przewidziane jest wyposażenie w sprzęt medyczny oraz informatyczny, ale także przystosowanie pomieszczeń do realizacji zadań w zakresie POZ (odświeżenie ścian, postawienie ścianek działowych, doprowadzenie mediów itp.). SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach kwalifikuje się do grantu w wysokości do 450 tys. zł., a pierwszy nabór wniosków nastąpić ma na przełomie grudnia 2024r. i stycznia 2025r. (rozliczenie w 12 miesiącu po przyznaniu grantu). Ośrodek, dysponując lokowanymi środkami finansowymi może wystąpić o dofinansowanie „post factum” w 100%.

Natomiast, dodatkowe czynniki ryzyka braku realizacji prognozy to w szczególności:

- nie jest możliwy do przewidzenia dla gospodarki krajowej, w tym służby zdrowia stan związany z wojną na Ukrainie,
- sytuacja SP ZOZ uzależniona jest od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia,
- trudności w zakresie możliwości przewidzenia skutków systemowego wzrostu płacy minimalnej (brak jednoznacznego wskazania sposobu ich finansowania w ramach realizacji świadczeń w powszechnym systemie ubezpieczeń zdrowotnych),
- brak pewności co do kształtowania rynku usług medycznych w Polsce w najbliższym czasie (podmiotom leczniczym narzucone mogą zostać dodatkowe zadania, przy braku pewności ich sposobu sfinansowania przez NFZ, wymagające poniesienia dodatkowych kosztów, co może mieć bezpośredni wpływ na wskaźniki ekonomiczno-finansowe).

V Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023

V.I. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

V.I.I Wskaźnik zyskowności netto (%) =

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023:

115.910,74 x 100%

3.944.498,43+67.609,46+3.966,00

= 115.910,74/4.016.073,89 x 100%=2,9%

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENY:

- poniżej 0,0% - ocena 0
- od 0,0% do 2,0% - ocena 3
- powyżej 2,0% do 4,0% - ocena 4
- powyżej 4,0% - ocena 5

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023, ocena tego wskaźnika wynosi: **4**

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu. Im wyższa wartość tego wskaźnika tym lepiej, gdyż podmiot generuje większe przychody ze wszystkich rodzajów działalności i dzięki temu przynosi większy zysk.

W przypadku SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach, wskaźnik zyskowności za rok obrotowy 2023 pokazuje, że zysk stanowi blisko 3% przychodów.

V.I.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*

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023:

112.534,74 x 100%

3.944.498,43+67.609,46

=112.534,74/4.012.107,89 x 100%=2,8%

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENY:

- poniżej 0,0% - ocena 0
- od 0,0% do 3,0% - ocena 3
- powyżej 3,0% do 5,0% - ocena 4
- powyżej 5,0% - ocena 5

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023, ocena tego wskaźnika wynosi: **3**

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

W przypadku SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej za rok obrotowy 2023 pokazuje, że zysk z działalności operacyjnej stanowi 2,8% sumy przychodów ze sprzedaży oraz pozostałych przychodów operacyjnych.

V.I.III Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Wynik netto x 100%

*Średni stan aktywów**

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

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023:

$$115.910,74/2.486.071,52 \times 100\% = 4,66\%$$

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENY:

- poniżej 0,0% - ocena 0
- od 0,0% do 2,0% - ocena 3
- powyżej 2,0% do 4,0% - ocena 4
- powyżej 4,0% - ocena 5

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023, ocena tego wskaźnika wynosi: 5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

W przypadku SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach, wskaźnik zyskowności aktywów za rok obrotowy 2023 pokazuje, że posiadane aktywa generują zysk, który stanowi blisko 5% ich średniego stanu.

V.II. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

V.II.I. 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

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023:

$$1.312.359,47 - 8.087,81/176.062,86+74.291,00 = 1.304.271,66/250.353,86 = 5,21$$

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENY

- poniżej 0,60 - ocena 0
- od 0,60 do 1,00 - ocena 4
- powyżej 1,00 do 1,50 - ocena 8
- powyżej 1,50 do 3,00 - ocena 12
- powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - ocena 10

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023, ocena tego wskaźnika wynosi: **10**

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

W przypadku SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach, wskaźnik bieżącej płynności za rok obrotowy 2023 pokazuje, że posiadane aktywa obrotowe ponad pięciokrotnie przewyższają zobowiązania krótkoterminowe, toteż podmiot posiada wolne środki finansowe, z których może sfinansować kolejne zakupy w zakresie majątku trwałego.

V.II.II. 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

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023:

$$1.312.359,47 - 8.087,81 - 30.126,51 / 176.062,86 + 74.291,00 = 1.274.145,15 / 250.353,86 = \mathbf{5,1}$$

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENY

- poniżej 0,50 - ocena 0
- od 0,50 do 1,00 - ocena 8
- powyżej 1,00 do 2,50 - ocena 13
- powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - ocena 10

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023, ocena tego wskaźnika wynosi: **10**

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

W przypadku SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach, wskaźnik szybkiej płynności za rok obrotowy 2023 pokazuje, że posiadane najbardziej płynne aktywa obrotowe ponad pięciokrotnie przewyższają zobowiązania krótkoterminowe.

V.III. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności określają cykle regulowania należności oraz cykle spłaty zobowiązań.

V.III.I 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

**średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023:

$$335.544,61 \times 365/3.944.498,43 = 31$$

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENY

- poniżej 45 dni - ocena 3
- od 45 dni do 60 dni - ocena 2
- od 61 dni do 90 dni - ocena 1
- powyżej 90 dni - ocena 0

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023, ocena tego wskaźnika wynosi: 3

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach, wskaźnik rotacji należności za rok obrotowy 2023 wynosi średnio 31 dni.

V.III.II Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

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

**Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023:

$$73.721,46 \times 365/3.944.498,43 = 7$$

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENY

- do 60 dni - ocena 7
- od 61 dni do 90 dni - ocena 4
- powyżej 90 dni - ocena 0

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023, ocena tego wskaźnika wynosi: 7

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

W przypadku SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach, wskaźnik rotacji zobowiązań za rok obrotowy 2023 wynosi 7 dni.

V.IV. Wskaźniki zadłużenia

V.IV.I Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Aktywa razem

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023:

$$549.843,86 \times 100\%/2.537.109,74 = 21,7\%$$

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENY

- poniżej 40% - ocena 10
- od 40% do 60% - ocena 8
- powyżej 60% do - ocena 80% 3
- powyżej 80% - ocena 0

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023, ocena tego wskaźnika wynosi: **10**

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. W przypadku SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach, wskaźnik zadłużenia aktywów za rok obrotowy 2023 wynosi poniżej 22%.

V.IV.II Wskaźnik wypłacalności =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023:
 $549.843,86 / 1.506.356,03 = 0,36$

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENY

- od 0,00 do 0,50 - ocena 10
- od 0,51 do 1,00 - ocena 8
- od 1,01 do 2,00 - ocena 6
- od 2,01 do 4,00 - ocena 4
- powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - ocena 0

Zatem, dla SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023, ocena tego wskaźnika wynosi: **10**

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. W przypadku SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach, wielkość funduszy obcych wynosi poniżej 40% funduszu własnego.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023

Wskaźniki wg grup	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności		
wskaźnik zyskowności netto (%)	2,90%	4
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,80%	3
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,66%	5
Razem wskaźniki zyskowności		12
Wskaźniki płynności		
wskaźnik bieżącej płynności	5,21	10
wskaźnik szybkiej płynności	5,10	10
Razem wskaźniki płynności		20
Wskaźniki efektywności		
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7
Razem wskaźniki efektywności		10
Wskaźniki zadłużenia		
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,70	10
wskaźnik wypłacalności	0,36	10
Razem wskaźniki zadłużenia		20
Razem: Łączna wartość punktów		62

**VI. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe:
01.01.2024 - 31.12.2024, 01.01.2025 - 31.12.2025, 01.01.2026 - 31.12.2026**

Wskaźnikowa prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach na kolejne trzy lata obrotowe: 2024,2025,2026 została opracowana na podstawie wskaźników opisanych w rozdziale trzecim niniejszego raportu, według danych finansowych, zawartych w prognozach bilansów oraz rachunków zysków i strat, stanowiących odpowiednie załączniki do niniejszego raportu.

Wskaźniki wg grup	Rok obrotowy 01.01.2024 – 31.12.2024		Rok obrotowy 01.01.2025 – 31.12.2025		Rok obrotowy 01.01.2026 – 31.12.2026	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności						
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,94%	3	4,18%	5	1,59%	3
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,87%	3	4,09%	4	1,50%	3
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,57%	3	6,90%	5	2,36%	4
Razem wskaźniki zyskowności	9		14		10	
Wskaźniki płynności						
wskaźnik bieżącej płynności	6,09	10	6,07	10	5,08	10
wskaźnik szybkiej płynności	5,95	10	5,78	10	4,78	10
Razem wskaźniki płynności	20		20		20	
Wskaźniki efektywności						
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3	37	3	37	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7	7
Razem wskaźniki efektywności	10		10		10	
Wskaźniki zadłużenia						
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22,63%	10	19,49%	10	21,83%	10
wskaźnik wypłacalności	0,37	10	0,35	10	0,37	10
Razem wskaźniki zadłużenia	20		20		20	
Razem: Łączna wartość punktów	59		64		60	

VII. Podsumowanie raportu

W wyniku analizy wskaźnikowej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 punkty na 70 możliwych, co stanowi 88,6% maksymalnej liczby punktów i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Ośrodka.

Wyniki prognoz zakładają maksymalne ograniczenie do 84% realizacji możliwych do uzyskania punktów, co potwierdza stabilność sytuacji finansowej SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach. Wskaźniki przyjmują wartości optymalne i zbliżone do optymalnych.

W zakresie gospodarki finansowej, celem SP ZOZ jest równoważenie kosztów funkcjonowania z uzyskiwanymi przychodami i we wskazanym zakresie zarówno sprawozdanie finansowe za 2023 rok obrotowy spełnia to kryterium jak również bardzo ostrożnie sporządzone prognozy na lata 2024-2026, pomimo opisanych czynników ryzyka prowadzonej działalności zakładają zapewnienie realizacji tego wskaźnika.

W przypadku zakładu opieki zdrowotnej jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, dla oceny sytuacji finansowej istotniejszym jest właśnie fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są podmiotami, których najistotniejszym celem jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych maksymalizacja rozmiarów, dostępności i jakości realizowanych usług.

W przypadku SP ZOZ MGOZ w Sośnicowicach bilansowanie się działalności - przy wskazaniu dodatniego wyniku finansowego, maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia oraz bardzo wysokiej ocenie wskaźników płynności będzie potwierdzało stabilność sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

VIII. Załączniki

- rachunek zysków i strat oraz bilans za rok obrotowy: 01.01.2023 - 31.12.2023,
- prognozy rachunku zysków i strat oraz bilansów za lata obrotowe: 01.01.2024 - 31.12.2024, 01.01.2025 - 31.12.2025, 01.01.2026 - 31.12.2026.

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ
MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
w Sośnicowicach

lek. med. Leszek Kubiak

.....
podpis i pieczętka kierownika zakładu

Sośnicowice, 02.05.2024r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Sporządzony na dzień: 31.12.2023r.

(wariant kalkulacyjny)

Kwota za rok (zł.gr.)

LP.	Wyszczególnienie	2023r.	2022r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	3 944 498,43	3 344 444,17
-	od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 944 498,43	3 344 444,17
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	3 397 561,15	2 876 739,45
-	jednostkom powiązanym	0,00	0,00
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3 397 561,15	2 876 739,45
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	546 937,28	467 704,72
D.	Koszty sprzedaży		
E.	Koszty ogólnego zarządu	495 456,32	400 331,71
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	51 480,96	67 373,01
G.	Pozostałe przychody operacyjne	67 609,46	81 820,84
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	3 750,00	3 750,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	63 859,46	78 070,84
H.	Pozostałe koszty operacyjne	6 555,68	11 973,19
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	6 555,68	11 973,19
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	112 534,74	137 220,66
J.	Przychody finansowe	3 966,00	1 043,65
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00
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:	3 966,00	1 043,65
-	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
-	w tym w jednostkach powiązanych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
K.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
-	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
-	w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV.	Inne		
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	116 500,74	138 264,31
M.	Podatek dochodowy	590,00	1 078,00
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
O.	Zysk (strata) netto (L-M-N)	115 910,74	137 186,31

Sośnicowice, 26.03.2024r.

Podpis osoby sporządzającej

GLÓWNA KSIĘGOWA
 MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
 w Sośnicowicach

mgr Beata Telepko

Data i podpis kierownika jednostki
 26.03.2024r.

DYREKTOR
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 OPIEKI ZDROWOTNEJ
 MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
 w Sośnicowicach

lek. med. Leszek Kubiak

BILANS - AKTYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
		31.12.2023r. w złotych, gr.	31.12.2022r. w złotych, gr.
1	2	3	4
A. Aktywa trwałe		1 224 750,27	1 322 247,20
I. Wartości niematerialne i prawne		160,23	400,57
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne		160,23	400,57
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 224 590,04	1 321 846,63
1. Środki trwałe		1 224 590,04	1 321 846,63
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		789 599,86	810 963,07
c) urządzenia techniczne i maszyny		362 746,93	411 839,73
d) środki transportu			
e) inne środki trwałe		72 243,25	99 043,83
2. Środki trwałe w budowie		0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek			
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
c) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe		1 312 359,47	1 112 786,10
I. Zapasy		30 126,51	31 143,19
1. Materiały		30 126,51	31 143,19
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy			
II. Należności krótkoterminowe		373 206,76	297 882,46
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Należności od pozostałych jednostek		373 206,76	297 882,46
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		373 206,76	297 882,46
- do 12 miesięcy		373 206,76	297 882,46
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
c) inne			
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe		900 938,39	775 451,28
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		900 938,39	775 451,28
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		900 938,39	775 451,28
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		900 938,39	775 451,28
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		8 087,81	8 309,17
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D. Udziały (akcje) własne			
Aktywa razem		2 537 109,74	2 435 033,30

Sośnicowice, 26.03.2024r.

Podpis osoby sporządzającej

GŁÓWNA KSIĘGOWA
MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
 w Sośnicowicach

mgr Beata Telepko

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ
MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
 w Sośnicowicach

Data i podpis kierownika jednostki
 26.03.2024r.

lek. med. Leszek Kubiak

BILANS - PASYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
		31.12.2023r.	31.12.2022r.
		w złotych,gr.	w złotych,gr.
1	2	3	4
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 506 356,03	1 390 445,29
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	91 099,53	91 099,53
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 299 345,76	1 162 159,45
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
-	na udziały (akcje) własne		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	115 910,74	137 186,31
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 030 753,71	1 044 588,01
I.	Rezerwy na zobowiązania	373 781,00	343 157,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	373 781,00	343 157,00
-	długoterminowa	299 490,00	306 353,00
-	krótkoterminowa	74 291,00	36 804,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
-	długoterminowe		
-	krótkoterminowe		
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	zobowiązania wekslowe		
e)	inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	176 062,86	159 443,12
1.	Zobowiązania 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		
b)	inne		
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		
-	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	176 062,86	159 443,12
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	79 311,27	68 131,65
-	do 12 miesięcy	79 311,27	68 131,65
-	powyżej 12 miesięcy		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	zobowiązania wekslowe		
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	96 598,75	91 292,47
h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i)	inne	152,84	19,00
4.	Fundusze specjalne		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	480 909,85	541 987,89
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	480 909,85	541 987,89
-	długoterminowe	418 457,81	478 711,83
-	krótkoterminowe	62 452,04	63 276,06
Pasywa razem		2 537 109,74	2 435 033,30

Sośnicowice, 26.03.2024r.

Podpis osoby sporządzającej

BIURO KSIĘGOWA
MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK ZDROWIA
 w Sośnicowicach

mgr Beata Telepko

Data i podpis kierownika jednostki
 26.03.2024r.

DYREKTOR
MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
 OPIEKI ZDROWOTNEJ
 w Sośnicowicach

lek. med. Leszek Kubtak

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Prognoza 01.01.2024r. - 31.12.2026r.

(wariant kalkulacyjny)

Kwota za rok (zł.gr.)

LP.	Wyszczególnienie	2024r	2025r	2026r
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	4 177 000,00	4 180 000,00	4 500 000,00
-	od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 177 000,00	4 180 000,00	4 500 000,00
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	3 700 000,00	3 880 000,00	3 900 000,00
-	jednostkom powiązanym			
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3 700 000,00	3 880 000,00	3 900 000,00
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	477 000,00	300 000,00	600 000,00
D.	Koszty sprzedaży			
E.	Koszty ogólnego zarządu	495 000,00	540 000,00	550 000,00
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-18 000,00	-240 000,00	50 000,00
G.	Pozostałe przychody operacyjne	65 000,00	460 000,00	68 750,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	3 750,00	400 000,00	3 750,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	61 250,00	60 000,00	65 000,00
H.	Pozostałe koszty operacyjne	10 000,00	30 000,00	50 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	10 000,00	30 000,00	50 000,00
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	37 000,00	190 000,00	68 750,00
J.	Przychody finansowe	4 000,00	5 000,00	5 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00	0,00
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:	4 000,00	5 000,00	5 000,00
-	od jednostek powiązanych			
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
-	w tym w jednostkach powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V.	Inne			
K.	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
-	dla jednostek powiązanych			
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
-	w jednostkach powiązanych			
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV.	Inne			
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	41 000,00	195 000,00	73 750,00
M.	Podatek dochodowy	1 000,00	1 000,00	1 000,00
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
O.	Zysk (strata) netto (L-M-N)	40 000,00	194 000,00	72 750,00

Sośnicowice, 02.05.2024r.

Podpis osoby sporządzającej

Data i podpis kierownika jednostki
02.05.2024r.

GLÓWNA KSIĘGOWA
 MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
 w Sośnicowicach

 mgr Beata Telepko

DYREKTOR
 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
 OPIEKI ZDROWOTNEJ
 MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
 w Sośnicowicach

 lek. med. Leszek Kubiak

BILANS - AKTYWA-PROGNOZA

NIP 969-11-59-161, Regon 272364286

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na	Stan na
		31.12.2024r.	31.12.2025r.	31.12.2026r.
1	2	4	5	5
		w złotych, gr.	w złotych, gr.	w złotych, gr.
A. Aktywa trwałe		1 160 000,00	1 600 000,00	1 770 000,00
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	50 000,00	40 000,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00		50 000,00	40 000,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 160 000,00	1 550 000,00	1 730 000,00
1. Środki trwałe		1 160 000,00	1 550 000,00	1 580 000,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	770 000,00		750 000,00	730 000,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	300 000,00		500 000,00	450 000,00
d) środki transportu				
e) inne środki trwałe	90 000,00		300 000,00	400 000,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00		0,00	150 000,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych				
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3. Od pozostałych jednostek				
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości				
2. Wartości niematerialne i prawne				
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
4. Inne inwestycje długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				
B. Aktywa obrotowe	1 381 456,03	1 480 856,03	1 317 106,03	
I. Zapasy	32 000,00	70 000,00	75 000,00	
1. Materiały	32 000,00	70 000,00	75 000,00	
2. Półprodukty i produkty w toku				
3. Produkty gotowe				
4. Towary				
5. Zaliczki na dostawy				
II. Należności krótkoterminowe	400 000,00	450 000,00	465 000,00	
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
3. Należności od pozostałych jednostek	400 000,00	450 000,00	465 000,00	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	400 000,00	450 000,00	465 000,00	
- do 12 miesięcy	400 000,00	450 000,00	465 000,00	
- powyżej 12 miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych				
c) inne				
d) dochodzone na drodze sądowej				
III. Inwestycje krótkoterminowe	940 000,00	940 000,00	750 000,00	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	940 000,00	940 000,00	750 000,00	
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	940 000,00	940 000,00	750 000,00	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	940 000,00	940 000,00	750 000,00	
- inne środki pieniężne				
- inne aktywa pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 456,03	20 856,03	27 106,03	
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D. Udziały (akcje) własne				
Aktywa razem	2 541 456,03	3 080 856,03	3 087 106,03	

Sośnicowice, 02.05.2024r.

Podpis osoby sporządzającej

GŁÓWNA KSIĘGOWA
MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
 w Sośnicowicach

mgr Beata Telepko

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ
MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
 w Sośnicowicach

Data i podpis kierownika jednostki

02.05.2024r.

lek. med. Leszek Kubiak

BILANS - PASYWA - PROGNOZA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na		
		31.12.2024r.	31.12.2025r.	31.12.2026r.
		w złotych,gr.	w złotych,gr.	w złotych,gr.
1	2	4	5	5
A. Kapitał (fundusz) własny		1 546 356,03	1 740 356,03	1 813 106,03
I. Kapitał (fundusz) podstawowy		91 099,53	91 099,53	91 099,53
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		1 415 256,50	1 455 256,50	1 649 256,50
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)				
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:				
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:				
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki				
- na udziały (akcje) własne				
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto		40 000,00	194 000,00	72 750,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		995 100,00	1 340 500,00	1 274 000,00
I. Rezerwy na zobowiązania		395 000,00	410 000,00	480 000,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		395 000,00	410 000,00	480 000,00
- długoterminowa		350 000,00	360 000,00	420 000,00
- krótkoterminowa		45 000,00	50 000,00	60 000,00
3. Pozostałe rezerwy		0,00	0,00	0,00
- długoterminowe				
- krótkoterminowe				
II. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych				
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3. Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki				
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) zobowiązania wekslowe				
e) inne				
III. Zobowiązania krótkoterminowe		180 100,00	190 500,00	194 000,00
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		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
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		180 100,00	190 500,00	194 000,00
a) kredyty i pożyczki				
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		80 000,00	85 000,00	85 000,00
- do 12 miesięcy		80 000,00	85 000,00	85 000,00
- powyżej 12 miesięcy				
e) zaliczki otrzymane na dostawy				
f) zobowiązania wekslowe				
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		100 000,00	105 000,00	108 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń				
i) inne		100,00	500,00	1 000,00
4. Fundusze specjalne				
IV. Rozliczenia międzyokresowe		420 000,00	740 000,00	600 000,00
1. Ujemna wartość firmy				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		420 000,00	740 000,00	600 000,00
- długoterminowe		360 000,00	600 000,00	460 000,00
- krótkoterminowe		60 000,00	140 000,00	140 000,00
Pasywa razem		2 541 456,03	3 080 856,03	3 087 106,03

Sośnicowice, 02.05.2024r.

Podpis osoby sporządzającej

BIURO KSIĘGOWA
MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
 w Sośnicowicach

mgr Beata Telepko

02.05.2024r.

Data i podpis kierownika jednostki

DYREKTOR
SAHODZIELEWSKI ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ
MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
 w Sośnicowicach

lek. med. Leszek Kubiak