

**UCHWAŁA NR II.16.2024**  
**RADY MIEJSKIEJ W PILAWIE**

z dnia 27 maja 2024 r.

**w sprawie oceny ekonomiczno-finansowej oraz zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pilawie za 2023 rok**

Na podstawie art. 18ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) Rada Miejska w Pilawie uchwala, co następuje:

**§ 1.** 1. Na podstawie przedłożonego raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pilawie, stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały, pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Pilawie za 2023 rok.

**§ 2.** Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pilawie za 2023 rok, stanowiące załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 3.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Pilawa.

**§ 4.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

*Przewodnicząca Rady Miejskiej  
w Pilawie*

*Dorota Niemiec-Józwicka*

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr II.16.2024

Rady Miejskiej w Pilawie

z dnia 27 maja 2024 r.



**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W PILAWIE**

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Pilawie  
za 2023 r  
PILAWA, 22.04.2024 r.**

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO  
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

**WSTĘP**

Zgodnie z art. 53a ust. 1 Ustawy o działalności leczniczej ( Dz.U.2022.633 t.j. )

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pilawie przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Głównym celem raportu jest przedstawienie ekonomicznej i finansowej działalności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, które mogą być wykorzystywane do opracowania strategii ekonomiczno-finansowych zarówno przez podmioty lecznicze jak i podmioty je tworzące. Wykorzystane metody oraz ich wyniki wpływają na procesy podejmowania decyzji oraz na przyszłą sytuację SPZOZ.

Analiza dostarcza ważnych informacji w celu podejmowania trafnych decyzji i zarządzania podmiotami leczniczymi. Informacje uzyskane na etapie badań analitycznych stanowią podstawę wnioskowania perspektywicznego. Pozwala to na przygotowanie planu przyszłego funkcjonowania SPZOZ w realnych warunkach ekonomicznych na obecnym rynku usług zdrowotnych.

Raport przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego składa się z trzech części:

- I.** analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ za miniony rok obrotowy,
- II.** prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata z opisem przyjętych założeń,
- III.** informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.

**Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej  
( Dz.U.2023.991.t.j. )**

Przedmiotem działania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Pilawie jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- podstawowej opieki zdrowotnej
- specjalistycznej opieki zdrowotnej

**Stan zatrudnienia na umowach o pracę na dzień 31 grudnia 2023 roku:**

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba osób
1	Kierownik SPZOZ	1
2	Pielęgniarki	5
3	Lekarze	5
4	Inspektor adm. księgowy	1
5	Pracownik adm-biurowy	3
6	Sprzątaczką	2
7	Pracownik gospodarczy	1
	<b>RAZEM</b>	<b>18</b>

Na umowach cywilnoprawnych SP ZOZ zatrudnia :

- a) 5 lekarzy
- b) położną

**I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ za miniony rok obrotowy,**

*SP ZOZ w Pilawie na przestrzeni dwóch lat z zawartych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia za usługi medyczne oraz z pozostałych usług uzyskał przychody*

*w następującej wysokości:*

<i>L p</i>	<i>Nazwa</i>	<i>Przychód 2022</i>	<i>Przychód 2023</i>
1	Podstawowa opieka zdrowotna	2 804 377,99	3 167 537,80
2	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	104 174,41	204 242,35
3	Pozostałe	126 686,29	45 556,49
	<i>Razem</i>	3 035 238,69	3 417 336,64
4	Pozostałe przychody medyczne	106 368,48	114 954,40
	<i>Razem</i>	3 141 607,17	3 532 291,04
5	<i>Przychody finansowe+pozost.przych. (najem, odsetki)</i>	102 290,28	161 331,23
	<i>Przychody ogółem</i>	3 243 897,45	3 693 622,27

***Wykonanie planu przychodów z NFZ oraz pozostałych w roku 2023.***

<i>kontrakt</i>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>	<i>% wykonania</i>
POZ	3 156 000,00	3 167 537,80	100,37

Specjalistyka	173 360,00	204 242,35	117,81
Pozostałe	24 360,00	45 556,49	187 01
<b>Razem NFZ</b>	<b>3 353 720,00</b>	<b>3 417 336,64</b>	<b>101,90</b>
Pozostałe usługi medyczne	96 000,00	114 954,40	119,74
<b>Razem sprzedaż</b>	<b>3 449 720,00</b>	<b>3 532 291,04</b>	<b>102,39</b>
Przychody finansowe, pozostałe przychody operacyjne,	149 080,00	161 331,23	108,22
<b>Ogółem</b>	<b>3 598 800,00</b>	<b>3 693 622,27</b>	<b>102,68</b>

**Przychody w roku 2023 zostały wykonane w 102,68 %.**

Wykonanie planu przychodów zostało przekroczone w :

- we wszystkich pozycjach przychodu sprzedaży usług
- pozostałe przychody finansowe oraz przychody operacyjne to w szczególności najem pomieszczeń oraz uzyskane odsetki bankowe.

***Rachunek zysków i strat***

(wariant porównawczy)

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Dane za rok 2022</i>	<i>Dane za rok 2023</i>
<b><i>Przychody netto ze sprzedaży usług, w tym:</i></b>	<b>3 141 607,17</b>	<b>3 532 291,04</b>
z Narodowego Funduszu Zdrowia	3 035 238,69	3 417 336,64
pozostałych usług medycznych	106 368,48	114 954,40
<b><i>Koszty działalności operacyjnej</i></b>	<b>3 094 752,69</b>	<b>3 543 454,14</b>
amortyzacja	113 955,26	135 795,74
zużycie materiałów i energii	136 273,34	155 436,77
usługi obce	1 036 125,48	1 078 626,10
podatki i opłaty	7 063,67	7 500,75
wynagrodzenia	1 505 206,23	1 792 678,45
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	269 985,47	344 510,55

pozostałe koszty rodzajowe	26 143,24	28 905,78
<b>Zysk/ Strata ze sprzedaży</b>	<b>46 854,48</b>	<b>-11 163,10</b>
Pozostałe przychody operacyjne	39 069,73	51 423,64
Pozostałe koszty operacyjne	819,35	0,00
<b>Zysk/Strata z działalności operacyjnej</b>	<b>85 104,86</b>	<b>40 260,54</b>
Przychody finansowe	63 220,55	109 907,59
Koszty finansowe	5,10	1,44
<b>Zysk/Strata z działalności gospodarczej</b>	<b>148 320,31</b>	<b>150 166,69</b>
<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
<b>Zysk/Strata netto</b>	<b>148 320,31</b>	<b>150 166,69</b>

*Rachunek zysków i strat lata 2022-2023*

	<i>Poprzedni rok obrotowy 2022</i>	<i>Bieżący rok obrotowy 2023</i>
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>3 141 607,17</b>	<b>3 532 291,04</b>
Koszty działalności operacyjnej	<b>3 094 752,69</b>	<b>3 543 454,14</b>
<b>Zysk/strata brutto ze sprzedaży</b>	<b>46 854,48</b>	<b>-11 163,10</b>
Pozostałe przychody operacyjne	39 069,73	51 423,64
Pozostałe koszty operacyjne	819,35	0,00
<b>Zysk/strata z działalności operacyjnej</b>	<b>85 104,86</b>	<b>40 260,54</b>
Przychody finansowe	63 220,55	109 907,59
Koszty finansowe	5,10	1,44
<b>zysk/strata brutto</b>	<b>148 320,31</b>	<b>150 166,69</b>
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zysk/strata netto</b>	<b>148 320,31</b>	<b>150 166,69</b>

*Rachunek zysków i strat % wykonania*

	<i>Poprzedni rok obrotowy 2022</i>	<i>Bieżący rok obrotowy 2023</i>	<i>Dynamika 2022 =100</i>
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>3 141 607,17</b>	<b>3 532 291,04</b>	<b>112,44</b>
Koszty działalności operacyjnej	<b>3 094 752,69</b>	<b>3 543 454,14</b>	114,50
<b>Zysk/strata brutto ze sprzedaży</b>	<b>46 854,48</b>	<b>-11 163,10</b>	<b>-23,82</b>
Pozostałe przychody operacyjne	39 069,73	51 423,64	131,62
Pozostałe koszty operacyjne	819,35	0,00	0
<b>Zysk/strata z działalności operacyjnej</b>	<b>85 104,86</b>	<b>40 260,54</b>	<b>47,321</b>
Przychody finansowe	63 220,55	109 907,59	173,85
Koszty finansowe	5,10	1,44	0

<b>zysk/strata brutto</b>	<b>148 320,31</b>	<b>150 166,69</b>	<b>101,24</b>
<b>Zysk/strata netto</b>	<b>148 320,31</b>	<b>150 166,69</b>	<b>101,24</b>

Z rachunku zysków i strat wynikają następujące wskazania dla roku 2023:

- przychody netto zwiększyły się w stosunku do roku 2022 o 12,5% o kwotę 309 683,87 zł
- koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 14,5% to jest o 448 701 45zł
- pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 31,6% co stanowi 12 353,91zł.
- pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się 100%.
- przychody finansowe zwiększyły się o 73,8% co stanowi 46 687,04 zł
- wystąpiły koszty finansowe w kwocie 1,44 zł..

W roku 2022 wypracowano zysk netto w wysokości **148 320,31** zł natomiast w roku 2023 zysk wyniósł **150 166,69** zł.

#### ***Koszty rodzajowe działalności operacyjnej***

Koszty rodzajowe działalności operacyjnej na przestrzeni dwóch lat kształtowały się następująco:

<b><i>Lp</i></b>	<b><i>Wyszczególnienie</i></b>	<b><i>2022r</i></b>	<b><i>2023r</i></b>	<b><i>Różnica 2023-2022r w zł.</i></b>
1	Amortyzacja	113 955,26	135 795,74	21 840,48
2	Zużycie materiałów i energii	136 273,64	155 436,77	19 163,43
3	Usługi obce	1 036 125,48	1 078 626,10	42 500,62
4	Podatki i opłaty	7 063,67	7 500,75	437,08
5	Wynagrodzenia	1 505 206,23	1 792 678,45	287 472,22
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	269 985,47	344 510,55	74 525,08
7	Pozostałe koszty	26 143,24	28 905,78	2 762,54
	<b>Ogółem</b>	<b>3 094 752,69</b>	<b>3 543 454,14</b>	<b>448 701,45</b>



	<b>2022r</b>	<b>2023r</b>	<i>Wskaźnik dynamiki 2022=100%</i>
Amortyzacja	113 955,26	135 795,74	119,16
Zużycie materiałów i energii	136 273,64	155 436,77	114,06
Usługi obce	1 036 125,48	1 078 626,10	104,10
Podatki i opłaty	7 063,67	7 500,75	106,19
Wynagrodzenia	1 505 206,23	1 792 678,45	119,10
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	269 985,47	344 510,55	127,60
Pozostałe koszty rodzajowe	26 143,24	28 905,78	110,57
	<b>3 094 752,69</b>	<b>3 543 454,14</b>	<b>114,50</b>

Koszty działalności operacyjnej 2023r zwiększyły się w stosunku do roku 2022 o 14,5% co stanowi 448 701,45 zł.

Na wzrost kosztów w 2023r największy wpływ miały wynagrodzenia wraz z pochodnymi. Pozycje wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych przekroczone odpowiednio o 19,10% oraz 27,60% spowodowane zostały znaczącym wzrostem kwoty bazowej dotyczącej ustawowej podwyżki wynagrodzeń. Pozostałe przekroczenia dotyczą amortyzacji w tym niezbędnych środków trwałych stanowiących obowiązek posiadania przy otrzymaniu akredytacji, jak również wzrostu kosztów usług obcych w tym umów medycznych oraz kosztów energii.

***Porównanie danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.  
(bilans)***

	<i>Poprzedni rok obrotowy</i>	<i>Bieżący rok obrotowy</i>	<i>Wskaźnik zmian 2023-2022</i>
	<i>w zł</i>	<i>w zł</i>	<i>w zł</i>
<b>Rzeczowe aktywa trwale – środki trwale</b>	<b>1 553 634,31</b>	<b>1 455 573,65</b>	<b>-98 060,66</b>
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00
Budynki	1 362 843,17	1 285 420,97	-77 422,20
Urządzenia techniczne i maszyny	190 791,14	170 152,68	-20 638,46

Inne środki trwałe	0	0	0
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 626 332,91</b>	<b>2 895 066,77</b>	<b>268 733,86</b>
Zapasy	0	0	0
Należności krótkoterminowe do 12 m-cy	257 127,05	303,894,56	46 767,51
Inwestycje krótkoterminowe	2 369 205,86	2 591 172,21	221 966,35
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
<b>Aktywa Razem</b>	<b>4 179 967,22</b>	<b>4 350 640,42</b>	<b>170 673,20</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>4 029 619,02</b>	<b>4 179 785,71</b>	<b>150 166,69</b>
Kapitał podstawowy	2 081 790,88	2 081 790,88	0,00
Kapitał zapasowy	1 799 507,83	1 947 828,14	148 320,31
Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
Zysk netto /strata netto	148 320,31	150 166,69	1 846,38
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>150 348,20</b>	<b>170 854,71</b>	<b>20 506,51</b>
Rezerwy na nagrody jubileuszowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>150 348,20</b>	<b>170 854,71</b>	<b>20 506,51</b>
Z tytułu dostaw i usług	62 456,05	41 497,46	-20 958,59

	<i>Poprzedni rok obrotowy</i>	<i>Bieżący rok obrotowy</i>	<i>Wskaźnik zmian 2023-2022</i>
Z tytułu podatków i ubezpieczeń	82 796,76	123 566,03	40 769,27
Z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
Inne	5 095,39	5 791,22	695,83
Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
<b>Razem Pasywa</b>	<b>4 179 967,22</b>	<b>4 350 640,42</b>	<b>170 673,20</b>

Wskaźnik zmian roku bieżącego do roku poprzedniego przedstawia się następująco:

- sumy bilansowe zwiększyły się o 4,08 % w stosunku do roku 2022,
- rzeczowe aktywa trwałe zmniejszyły się o 6,31% w stosunku do roku poprzedniego,
- aktywa obrotowe zwiększyły się o 10,23 % ,
- należności krótkoterminowe zwiększyły się 18,19 % w stosunku do 2022r,
- inwestycje krótkoterminowe zwiększyły się o 9,37 % w stosunku do roku poprzedniego,
- kapitał własny zwiększył się o 3,73 % ,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – zwiększyły się 13,49 % ,
- rozliczenia międzyokresowe wynoszą zero.

#### *Analiza wskaźnikowa.*

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pilawie została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez Kierownika raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej niezbędny do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Przeanalizowano wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia.

Wytyczne do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pilawie tj. przedziały wartości wskaźników i przypisane im oceny punktowe określone zostały w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 832).

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu.

Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności. Dane wykorzystywane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdań finansowych, tj. bilansu i rachunku zysków i strat.

#### **1. ZYSKOWNOŚĆ:**

Wskaźnik zyskowności określa zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźnika informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

a) Wskaźnik zyskowności netto (%)

*Wynik netto x 100%*

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

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA	
1	poniżej 0,0%	0	
2	od 0,0% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	
	2021	2022	2023
wynik netto	271 547,05	148 320,31	150 166,69
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe</i>	3 228 384,35	3 243 897,45	3 693 622,27
<i>Wskaźnik</i>	0,08	0,05	0,04
<i>Ocena</i>	5	5	5

150 166,69 x 100%

----- = 0,0406 x 100% = 4,06%

3 532 291,04 + 0 + 51 423,64 + 109 907,59

Wskaźnik zyskowności netto dla SPZOZ w Pilawie wynosił 4,6 % i mieścił się w przedziale wartości powyżej 4 % z oceną 5.

Obrazuje to, że 4,6% przychodów stanowi odnotowany w 2023 r. zysk.

b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

*Wynik z działalności operacyjnej x 100*

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

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3

3	powyżej 3,0% do 5,0%	4	
4	powyżej 5,0%	5	
	2021	2022	2023
wynik z działalności operacyjnej	271 547,05	148 320,31	150 166,69
Przychody netto ze sprzedaży produktów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne	3 228 384,35	3 180 676,90	3 583 714,68
Wskaźnik	0,08	0,04	0,04
Ocena	5	4	4

150 166,69 x 100%

----- = 0,0419 x 100% =4,19%

3 532 291,04 + 0 + 51 423,64

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej dla SPZOZ w Pilawie wynosił 4,19 % i mieścił się w przedziale wartości do 5% z oceną 4. Określa procentową efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

*Wynik netto x 100%*

*Średni stan aktywów*

gdzie

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

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA	
1	poniżej 0,0%	0	
2	od 0,0% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	
	2021	2022	2023
wynik netto	271 547,05	148 320,31	150 166,69
Średni stan aktywów	3 905 765,10	4 128 558,35	4 265 303,82

<i>Wskaźnik</i>	6,95	3,59	3,52
<i>Ocena</i>	5	4	4

150 166,69 x 100%

----- = 0,0352 x 100% = 3,52 %

4 265 303,82

Wskaźnik zyskowności aktywów dla SPZOZ w Pilawie wynosi 3,52 % i mieści się w przedziale wartości do 4,0 % z oceną 4. Oznacza to, że każda zaangażowana jednostka aktywów generowała w 2023 r. 3,52 % wielkości zysku.

**Wskaźniki zyskowności** określają zdolność zakładu do generowania zysków.

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności zakładu.

Odzwierciedlają zdolność zakładu do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zarazem określają ekonomiczną efektywność działalności. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność

podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku spzoz-u jako instytucji, istotny jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Spzoz-y są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

Dodatnia wartość wskaźników zyskowności w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pilawie informuje o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób określona jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem.

Wskaźnik zyskowności netto SP ZOZ w Pilawie wynosi 4,06 % co oznacza, że uzyskał ocenę pkt 5 na 5 możliwych. Świadczy to o efektywności działalności. Wskazuje on na właściwy stosunek przychodów do kosztów. W przypadku SPZOZ głównym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia.

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność

działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej SP ZOZ w Pilawie wynosi 4,19%, co oznacza, że uzyskał ocenę 4 pkt na 5 możliwych.

3. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Wskaźnik zyskowności aktywów SP ZOZ w Pilawie wynosi 3,52 %, co oznacza, że uzyskał ocenę 4 pkt na 5 możliwych. Dodatnia wartość tego wskaźnika informuje, że zakład generuje zysk.

Łącznie SP ZOZ w Pilawie uzyskał 13 pkt na 15 możliwych w tym zakresie.

## 2. PŁYNNOŚĆ:

### Wskaźnik bieżącej płynności

Wskaźnik płynności określa zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźnika obniża się to występuje ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań, gdy wskaźniki są zbyt wysokie to świadczy o nieefektywnym gospodarowaniu środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

a) 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*

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA	
1	poniżej 0,60%	0	
2	od 0,60% do 1,0%	4	
3	powyżej 1,0% do 1,5%	8	
4	powyżej 1,5% do 3,0%	12	
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	
	2021	2022	2023
<i>Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m- cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	2 492 371,36	2 626 332,91	2 895 066,77
<i>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>	195 851,14	150 348,20	170 854,71
<i>Wskaźnik</i>	12,73	17,47	16,94
<i>Ocena</i>	10,00	10,00	10,00

2 895 066,77 – 0 – 0

----- = 16,94

170 854,71 – 0 + 0

Wskaźnik bieżącej płynności dla SPZOZ w Pilawie wynosił 16,94 i mieścił się w przedziale wartości powyżej 3,00 z oceną 10. Określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych

a) 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*

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA	
1	poniżej 0,50	0	
2	od 0,50 do 1,00	8	
3	powyżej 1,0 do 2,50	13	
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	
	2021	2022	2023
<i>Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m- cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	3 856 788,71	5 102 496,85	4 685 094,88
<i>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>	930 578,83	1 203 327,17	1 073 252,59
<i>Wskaźnik</i>	4,14	4,24	4,37
<i>Ocena</i>	10,00	10,00	10,00

2 895 066,77 – 0 – 0

----- = 16,94

170 854,71 – 0 + 0

Wskaźnik szybkiej płynności dla SPZOZ w Pilawie wynosił 16,94 i mieścił się w przedziale wartości powyżej 2,50 z oceną 10. Wskaźnik określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

**Wskaźniki płynności** określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. 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.

Wartość wskaźników płynności finansowej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pilawie wskazują na brak problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań.



Aktywa obrotowe gwarantują spłatę bieżących zobowiązań.

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

Wskaźnik bieżącej płynności SP ZOZ w Pilawie wynosi 16,94 co oznacza, że uzyskał ocenę 10 pkt na 10 pkt możliwych. Jest to wartość wskaźnika świadcząca o wysokiej zdolności zakładu do regulowania bieżących zobowiązań.

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

Wskaźnik szybkiej płynności SP ZOZ w Pilawie wynosi 16,94 i mieści się w przedziale wartości powyżej 2,50 z oceną 10. Świadczy to o wysokiej zdolności zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

### 3. WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI

#### Wskaźnik rotacji należności ( w dniach)

a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

*Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dnia w okresie (365)*

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

gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec

poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
		2021	2022	2023
<i>Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>		261 874,46	271 926,85	280 510,80
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + towarów i materiałów</i>		3 183 825,35	3 141 607,17	3 532 291,04
<i>Wskaźnik</i>		30,02	31,59	28,99
<i>Ocena</i>		3,00	3,00	3,00

280 510,80 x 365

----- = 29 dni

3 532 291,04

Wskaźnik rotacji należności dla SPZOZ w Pilawie kształtował się w roku 2023 na poziomie 29 dni i mieścił się w przedziale wartości poniżej 45 dni z oceną 3.

Wskaźnik określa długość oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma problemów ze ściągalnością należności co daje możliwość terminowego regulowania zobowiązań.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

*Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dnia w okresie (365)*

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

gdzie

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec

poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA		
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		
		2021	2022	2023
<i>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>		160 239,91 *365	173 099,67 *365	160 601,45 *365
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + towarów i materiałów</i> =		3 183 825,35	3 141 607,17	3 532 291,04
<i>Wskaźnik</i>		18,37	20,11	16,59
<i>Ocena</i>		7,00	7,00	7,00

160 601,45 x 365

----- = 15 dni

3 532 291,04

Wskaźnik rotacji zobowiązań dla SPZOZ w Pilawie kształtował się w roku 2023 na poziomie 15 dni i mieścił się w przedziale wartości do 60 dni z oceną 7, Wskaźnik określa czas jaki

potrzebuje podmiot do spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych, Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

**Wskaźniki efektywności** opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi i mogą sygnalizować o ryzyku utraty płynności finansowej przez zakład.

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań.

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności.

Wartość wskaźnika rotacji należności SPZoz w Pilawie wynosi 29, co oznacza, że uzyskał maksymalną ocenę 3 pkt. Zakład oczekuje na uzyskanie należności około 29 dni i nie ma trudności ze ściągalnością należności.

2. 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.

Wartość wskaźnika rotacji zobowiązań SPZoz w Pilawie wynosi 15, co oznacza, że uzyskał maksymalną ocenę 7 pkt. Zakład potrzebuje średnio 15 dni na spłatę zobowiązań.

Wartość wskaźników płynności w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pilawie wskazują na brak problemów ze ściągalnością swoich należności oraz w regulowaniu swoich zobowiązań.

Łącznie SP ZOZ w Pilawie uzyskał 10 pkt na 10 możliwych do uzyskania w tym zakresie.

#### 4. ZADŁUŻENIA

##### Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

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

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40 %	10
2	od 40 % do 60 %	8
3	powyżej 60 % do 80 %	3
4	powyżej 80 %	0

$$0 + 170\,854,71 + 0 \times 100 \%$$

$$\text{-----} = 0,0393 \times 100\% = 3,93\%$$

$$4\,350\,640,42$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów dla SPZoz w Pilawie kształtował się na poziomie 3,93 % i

mieścił w przedziale wartości poniżej 40 % z oceną 10. Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Niski wskaźnik oznacza, iż aktywa w bardzo małym procencie finansowane były kapitałem obcym.

a) wskaźnik wypłacalności

$$(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})$$

*Fundusz własny*

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
-----	--------------------	-------

1	od 0,00 do 0,50	10	
2	od 0,51 do 1,0	8	
3	od 1,01 do 2,00	6	
4	od 2,01 do 4,00	4	
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	
	2021	2022	2023
<i>Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania</i>	195 851,14	150 348,20	170 854,71
<i>Fundusz własny</i>	3 881 298,71	4 029 619,02	4 179 785,71
<i>Wskaźnik</i>	0,05	0,04	0,04
<i>Ocena</i>	10	10	10

0 + 170 854,71 + 0

----- = 0,04

4 179 785,71

Wskaźnik wypłacalności dla SPZoz w Pilawie w 2023 r. wynosił 0,04 i mieścił się w przedziale od 0,00 do 0,50 z oceną 10. Wskaźnik określa jaka wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego. Niska wartość wskaźnika oznacza wypłacalność podmiotu.

**Wskaźniki zadłużenia określa się poprzez:**

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%), który informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów SP ZOZ w Pilawie wynosi 3,93%, co oznacza, że uzyskał ocenę 10 pkt na 10 możliwych. Aktywa zakładu nie są finansowane obcym kapitałem.

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

Wartość wskaźnika wypłacalności SP ZOZ w Pilawie wyniósł 0,04 co oznacza, że uzyskał ocenę 10 pkt na 10 możliwych.

Łącznie SP ZOZ w Pilawie uzyskał 20 pkt na 20 możliwych do uzyskania w tym zakresie.

Według oceny wskaźnikowej sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZoz-u oceniana jest pozytywnie. Wszystkie mechanizmy kontroli i osiągnięcia dokonane w analizowanym okresie

wpływają pozytywnie na podejmowane decyzje co do dalszego rozwoju jednostki, jej przyszłości i inwestycji.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Pilawie w 2023r**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>1. Wskaźnik zyskowności</b>	1. wskaźnik zyskowności netto	4,06	5
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4,19	4
	3. wskaźnik zyskowności aktywów	3,52	2
		1.Razem	13
<b>2. Wskaźnik płynności</b>	1. wskaźnik bieżącej płynności	16,94	10
	2. wskaźnik szybkiej płynności	16,94	10
		2. Razem	20
<b>3. Wskaźnik efektywności</b>	1. wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	7
		3. Razem	10
<b>4. Wskaźnik zadłużenia</b>	1. wskaźnik zadłużenia aktywów	3,93	10
	2. wskaźnik wypłacalności	0,04	10
		4.Razem	20
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>63</b>

Łączna ocena punktowa za 2023 rok uzyskana przez w SP ZOZ w Pilawie wynosi 63 punktów, odnosząc się do roku poprzedniego pogorszeniu uległa ocena wskaźników zyskowności a wzrosła ocena wskaźników efektywności .

Analizę sytuacji ekonomiczną – finansowej za rok 2023 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wyliczeniom zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017r. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie danych za rok 2023 uzyskano 63 punktów, co stanowi 90 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o nie zagrożonej stabilności ekonomiczno – finansowej oraz sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Uzyskana wartość punktów, pozwala ocenić, że SPZOZ w Pilawie działa w sposób racjonalny osiągając najwyższe oceny wskaźników zyskowności i jest zdolny do generowania zysku. Zakład jest zdolny do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań i nie istnieje ryzyko utraty płynności, o czym świadczą wysokie wartości wskaźników płynności bieżącej i szybkiej. Zobowiązania płacone są terminowo - średni czas spłaty zobowiązań krótkoterminowych wynosi 15 dni.

Zakład nie ma problemów ze ściągalnością należności i dba o to, by były one płacone w terminie. O dobrej i stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki, dodatni Wynik finansowy jest jej doskonałym obrazem.

Z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pilawie wynika, że wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w kolejnych latach 2023-2024 pozostanie na nie zmienionym poziomie.

## **II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.**

### *Prognozowane przychody na kolejne trzy lata .*

<i>Lp</i>	<i>Nazwa</i>	<i>Wartość kontraktu rok 2024</i>	<i>Wartość kontraktu rok 2025</i>	<i>Wartość kontraktu rok 2026</i>
1	Podstawowa opieka zdrowotna	3 200 000,00	3 369 200,00	3 544 000,00
2	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	205 000,00	206 000,00	206 000,00
	<b><i>Razem</i></b>	<b>3 405 000,00</b>	<b>3 575 200,00</b>	<b>3 750 000,00</b>
3	Z pozostałych usług medycznych	120 000,00	126 000,00	132 000,00
	<b><i>Razem</i></b>	<b>3 525 000,00</b>	<b>3 701 200,00</b>	<b>3 882 000,00</b>
7	Przychody finansowe, pozostałe przychody operacyjne	70 000,00	70 000,00	70 000,00
	<b><i>Przychody ogółem</i></b>	<b>3 595 000,00</b>	<b>3 771 200,00</b>	<b>3 952 000,00</b>

### *Prognozowany rachunek zysków i strat.*

	<i>Rok obrotowy 2024</i>	<i>Rok obrotowy 2025</i>	<i>Rok obrotowy 2026</i>
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>3 525 000,00</b>	<b>3 701 200,00</b>	<b>3 882 000,00</b>
Koszty działalności operacyjnej	3 525 000,00	3 701 200,00	3 882 000,00
<b>Zysk/strata brutto ze sprzedaży</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pozostałe przychody operacyjne	40 000,00	40 000,00	40 000,00
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
<b>Zysk/strata z działalności operacyjnej</b>	<b>40 000,00</b>	<b>40 000,00</b>	<b>40 000,00</b>

Przychody finansowe	20 000,00	20 000,00	20 000,00
Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
<b>zysk/strata brutto</b>	<b>60 000,00</b>	<b>60 000,00</b>	<b>60 000,00</b>
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zysk/strata netto</b>	<b>60 000,00</b>	<b>60 000,00</b>	<b>60 000,00</b>

**Tabela podsumowująca wyniki sytuacji ekonomiczno – finansowej – prognoza  
na lata 2024-2026.**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025-2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. Wskaźniki Zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	4,06	5	2-4%	4	2-4%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	4,19	4	3-5%	4	3-5%	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,52	4	2-4%	4	2-4%	4
		Razem:	13		12		12
II. Wskaźniki Płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	16,94	10	15,73	10	15,73	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	16,94	10	15,73	10	15,73	10
		Razem:	20		20		20
III. Wskaźniki Efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3	30	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	7	8	7	8	7
		Razem:	10		10		10
IV. Wskaźniki Zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	3,93	10	4,80	10	4,80	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,04	10	0,05	10	0,05	10
		Razem:	20		20		20
Łączna wartość punktów			63		62		62

**III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację zakładu.**

Prognozę przychodów przygotowano na podstawie podpisanych propozycji finansowych z NFZ na 2024 r dla poszczególnych zakresów świadczeń oraz na podstawie kontraktów obowiązujących w latach poprzednich, jak również na podstawie realizacji udzielanych świadczeń zdrowotnych w 2023r. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową SPZOZ w Pilawie, gdyż przychody z NFZ to 93% ogółu.

Prognozowana wartość przychodu jest jedynie planowaną wartością szacunkową.

Na sytuację finansową SPZOZ w Pilawie często mają wpływ czynniki niezależne takie jak zmieniające się uwarunkowania prawne, ograniczenia finansowe, migracja pacjentów.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie oszacowano na podstawie takich czynników jak:

- zużycia materiałów i usług związanych ze świadczeniem usług zdrowotnych
- wzrastającej inflacji a za tym i cen mediów głównie energii i CO
- aktów prawnych wprowadzających zmiany w zakresie podwyższania kosztów pracowniczych bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty
- presji środowiska medycznego w sprawie stawek umów kontraktowych
- planów zakupu sprzętu medycznego i niemedycznego
- wykonania planu finansowego za rok 2023

Głównym założeniem zakładu jest zapewnienie ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych i utrzymanie środków finansowych za świadczone usługi medyczne oraz rozszerzenie świadczonych usług o opiekę koordynowaną. Pomimo, że obecna sytuacja gospodarcza wskazuje na wzrost kosztów bieżącej działalności to na zmianę przedstawionych prognoz może wpłynąć dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu ochrony zdrowia dzięki rosnącym wpływom ze składki zdrowotnej oraz zmianie wyceny świadczeń medycznych.



Załącznik Nr 2 do uchwały Nr II.16.2024

Rady Miejskiej w Pilawie

z dnia 27 maja 2024 r.

## Sprawozdanie finansowe

### Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pilawie za rok 2023.



SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W PILAWIE

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pilawie**  
**ul. Wojska Polskiego 16, 08-440 Pilawa tel. 25 7888888,**  
**spzozpilawa@poczta.onet.pl**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

- 1) Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pilawie
- 2) Siedziba: Pilawa, ul. Wojska Polskiego 16,
- 3) Adres: 08-440 Pilawa, ul. Wojska Polskiego 16,
- 4) Numer telefonu: 25 7888888, adres poczty elektronicznej:
- 5) spzozpilawa@poczta.onet.pl, strona internetowa: <https://spzozpilawa.pl>,
- 6) Numer identyfikacyjny REGON: 711649061,
- 7) Numer w Krajowym Rejestrze Sadowym: 0000129686,
- 8) Numer rejestru podmiotów wykonujących działalność prowadzonego przez Wojewodę
- 9) Mazowieckiego po numerem: 000000007335,
- 10) Organem założycielskim Zakładu jest Rada Miejska w Pilawie,
- 11) Podmiotem tworzącym Zakład jest Miasto i Gmina Pilawa,
- 12) Zakład prowadzi działalność na terenie Miasta i Gminy Pilawa w jednostkach organizacyjnych:
  - Ośrodek Zdrowia w Pilawie – ul. Wojska Polskiego 16, 08-440 Pilawa,
  - Ośrodek Zdrowia – Filia w Trąbkach – ul. Osadnicza 6, 08-440 Trąbki,
- 13) Zakład posiada statut uchwalony i zatwierdzony Uchwałą Nr XX.112.2012 Rady Miejskiej w dniu 31 maja 2012r.

Nazwa i adres jednostki: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pilawie 08-440 Pilawa ul. Wojska Polskiego 16 NIP:826-18-30-621	<b>BILANS</b> za okres 01.01.- 31.12.2023	Przeznaczenie formularza	
<b>AKTYWA</b>	Początek okresu 01.01.2023r	Stan na koniec 2023 roku	
0	1	2	
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>1 553 634,31</b>	<b>1 455 573,65</b>	

<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1 553 634,31</b>	<b>1 455 573,65</b>
1. Środki trwałe	<b>1 553 634,31</b>	<b>1 455 573,65</b>
a) grunty ( w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 362 843,17	1 285 420,97
c) urządzenie techniczne i maszyny	190 791,14	170 152,68
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>2 626 332,91</b>	<b>2 895 066,77</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>257 127,05</b>	<b>303 894,56</b>
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 m-cy		
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 m-cy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	<b>257 127,05</b>	<b>303 894,56</b>
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	<b>257 127,05</b>	<b>303 894,56</b>
- do 12 miesięcy	<b>257 127,05</b>	<b>303 894,56</b>
- powyżej 12 m-cy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c) inne		
d) dochodzone na drodze sądowej		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 369 205,86</b>	<b>2 591 172,21</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	<b>2 369 205,86</b>	<b>2 591 172,21</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	<b>2 369 205,86</b>	<b>2 591 172,21</b>

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	69 205,86	91 172,21
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne	2 300 000,00	2 500 000,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>		
<b>AKTYWA RAZEM</b> (suma poz. A i B i C i D)	<b>4 179 967,22</b>	<b>4 350 640,42</b>

Nazwa i adres jednostki: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pilawie 08-440 Pilawa ul. Wojska Polskiego 16 NIP:826-18-30-621	<b>BILANS</b> za okres 01.01.- 31.12.2023	Przeznaczenie formularza	
<b>PASYWA</b>		Początek okresu 01.01.2023 roku	Stan na koniec 2023 roku
0		1	2
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>		<b>4 029 619,02</b>	<b>4 179 785,71</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>		2 081 790,88	2 081 790,88
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym</b>		<b>1 799 507,83</b>	<b>1 947 828,14</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- tworzone zgodnie z umową (statusem) spółki			
- na udziały (akcje) własne			
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>			
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>		<b>148 320,31</b>	<b>150 166,69</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>		<b>150 348,20</b>	<b>170 854,71</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
- długoterminowa			
- krótkoterminowa			
3. Pozostałe rezerwy		0,00	0,00
- długoterminowe			
- krótkoterminowe			
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>150 348,20</b>	<b>170 854,71</b>
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		
- powyżej 12 m-cy		
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 m-cy		
b) inne		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	<b>150 348,20</b>	<b>170 854,71</b>
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	62 456,05	41 497,46
- do 12 miesięcy	62 456,05	41 497,46
- powyżej 12 m-cy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz i innych tytułów publicznoprawnych	82 796,76	123 566,03
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i) inne	5 095,39	5 791,22
4. Fundusze specjalne		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>		
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
<b>PASYWA RAZEM (suma poz. A i B)</b>	<b>4 179 967,22</b>	<b>4 350 640,42</b>

Nazwa i adres jednostki: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pilawie 08-440 Pilawa ul. Wojska Polskiego 16 NIP:826-18-30-621		<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b> Wariant porównawczy sporządzony na dzień 31.12.2023		Przeznaczenie formularza
		Stan na koniec 2022 roku	Stan na koniec 2023 roku	
0		1	2	
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM</b>		<b>3 141 607,17</b>	<b>3 532 291,04</b>	
- od jednostek powiązanych				
<b>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>		<b>3 141 607,17</b>	<b>3 532 291,04</b>	
<b>II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)</b>				
<b>III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>				
<b>IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>				
<b>B. KOSZTY działalności operacyjnej</b>		<b>3 094 752,69</b>	<b>3 543 454,14</b>	
<b>I. Amortyzacja</b>		113 955,26	135 795,74	
<b>II. Zużycie materiałów i energii</b>		136 273,34	155 436,77	
<b>III. Usługi obce</b>		1 036 125,48	1 078 626,10	
<b>IV. Podatki i opłaty, w tym</b>		7 063,67	7 500,75	
- podatek akcyzowy				
<b>V. Wynagrodzenia</b>		1 505 206,23	1 792 678,45	
<b>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>		269 985,47	344 510,55	
- emerytalne				
<b>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</b>		26 143,24	28 905,78	
<b>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>				
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>		46 854,48	-11 163,10	
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>		<b>39 069,73</b>	<b>51 423,64</b>	
<b>I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>				
<b>II. Dotacje</b>				
<b>III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>				
<b>IV. Inne przychody operacyjne</b>		<b>39 069,73</b>	<b>51 423,64</b>	
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>		<b>819,35</b>	<b>0,00</b>	
<b>I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>				
<b>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>				
<b>III. Inne koszty operacyjne</b>		819,35	0,00	
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)</b>		<b>85 104,86</b>	<b>40 260,54</b>	
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>		63 220,55	109 907,59	
<b>I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

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		
<b>II. Odsetki, w tym:</b>	63 220,55	109 907,59
- od jednostek powiązanych		
<b>III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym</b>		
- w jednostkach powiązanych		
<b>IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>		
<b>V. Inne</b>		
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>5,10</b>	<b>1,44</b>
<b>I. Odsetki, w tym:</b>	5,10	1,44
- dla jednostek powiązanych		
<b>II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>		
- w jednostkach powiązanych		
<b>III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>		
<b>IV. Inne</b>		
<b>I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)</b>	<b>148 320,31</b>	<b>150 166,69</b>
<b>J. PODATEK DOCHODOWY</b>		
<b>K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)</b>		
<b>L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)</b>	<b>148 320,31</b>	<b>150 166,69</b>

**INFORMACJA DODATKOWA  
(ZAŁĄCZNIK DO BILANSU ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PILAWIE)  
SPORZĄDZONA NA DZIEŃ 31.12.2023r**

Cel i zadania zakładu:

Podstawowym celem SP ZOZ w Pilawie jest prowadzenie działalności leczniczej poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocję zdrowia, w szczególności poprzez podejmowanie i prowadzenie działań służących profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawy zdrowia.

Podstawowym zadaniem Zakładu jest:

- a) udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej w warunkach ambulatoryjnych i domowych,
- b) organizowanie badań diagnostycznych wykonywanych w celu rozpoznania stanu zdrowia i ustalenia dalszego postępowania leczniczego,
- c) organizowanie transportu sanitarnego,
- d) prowadzenia działalności profilaktycznej,

zgodnie z zasadami wiedzy medycznej, przepisami prawa powszechnie obowiązującego i innymi wymogami, w tym zakresie, przy zachowaniu odpowiedniej jakości udzielanych świadczeń.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres **od 01.01. 2023r do 31.12.2023r**

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu działalności w najbliższym okresie.

Omówienie zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów metody amortyzacji, pomiaru wyniku finansowego oraz zasady sporządzenia sprawozdania finansowego.

1) Na dzień bilansowy dokonuje się wyceny aktywów i pasywów w następujący sposób:

- podstawą wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów są ceny nabycia, wytworzenia lub nabycia zgodnie z ustawą o rachunkowości, przy zastosowaniu metody ostrożnej wyceny.
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazano w bilansie w wartości brutto ( pomniejszonej o umorzenia).

W ciągu roku obrotowego środki trwałe amortyzowano metodą liniową z uwzględnieniem stawek amortyzacyjnych, zawartych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.(Dz. U. 2023r poz.2805 t.j).

Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie - w ostatnim dniu miesiąca w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego.

SPZOZ posiada środki trwałe-( sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem oraz mienie ruchome – medyczne, przekazane przez organ założycielski (Miasto i Gmina Pilawa) w nieodpłatne użyczenie oraz zakupione ze środków własnych.

2) Należności wykazane w sprawozdaniu są należnościami krótkoterminowymi. Do należności krótkoterminowych zaliczono: należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności. Należności wykazane w bilansie wykazano wg kwoty wymaganej do zapłaty. Na koniec roku dokonano potwierdzenia sald kont rozrachunkowych z kontrahentami.

3) Zobowiązania ujęte w sprawozdaniu, są to zobowiązania krótkoterminowe. Wynikają one z przeszłych zdarzeń i dotyczą obowiązku wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej

wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przeszłych aktywów zakładu.

Do zobowiązań krótkoterminowych ujętych w bilansie zalicza się zobowiązania z tytułu dostaw i usług, publiczno-prawne oraz pozostałe zobowiązania

4) Przychody i koszty zostały ujęte w sprawozdaniu w cenach brutto.

- w odniesieniu do kosztów należy wyjaśnić, że w księgach rachunkowych zakładu ujmowane są wszystkie koszty obciążające zakład, związane z przypadającymi na jej rzecz przychodami dotyczącymi danego roku obrotowego.
- koszty w SPZOZ są ewidencjonowane w układzie rodzajowym. Ujęte są tutaj wszystkie koszty poniesione w okresie sprawozdawczym. Podział kosztów jest dostosowany do specyfikacji zakładu oraz sprawozdawczości finansowej i GUS.

#### **Wykaz kosztów poniesionych przez SPZOZ w okresie od 01.01.2023r-31.12.2023r**

Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2023r	Wykonanie na dzień 31.12.2023r
<b>I. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 598 800,00</b>	<b>3 543 454,14</b>
1. Zużycie materiałów	74 000,00	73 454,14
2. Zużycie energii	70 000,00	61 735,77
3. Pozostałe materiały	22 000,00	20 246,86



3. Usługi obce	1 096 600,00	1 078 626,10
4. Podatki i opłaty	10 000,00	7 500,75
5. Wynagrodzenia	1 799 000,00	1 792 678,45
6. Świadczenia na rzecz pracowników	356 700,00	344 510,55
7. Amortyzacja	139 500,00	135 795,74
8. Pozostałe koszty	31 000,00	28 905,78
<b>II. Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	0,00
<b>III. Koszty finansowe</b>	0,00	1,44
<b>Koszty ogółem</b>	<b>3 598 800,00</b>	<b>3 543 455,58</b>

### Przychody SPZOZ za okres od 01.01.2023 - 31.12.2023r

Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2023r	Wykonanie na dzień 31.12.2023r
I. Przychody operacyjne	3 449 720,00	3 532 291,04
II. Pozostałe przychody operacyjne	40 080,00	51 423,64
III. Przychody finansowe	109 000,00	109 907,59
<b>Przychody ogółem</b>	<b>3 598 800,00</b>	<b>3 693 622,27</b>

- 5) W roku 2023r nie wystąpiły zmiany metod księgowości i wyceny majątku.
- 6) W roku bieżącym nie dokonano zmian w stosunku do roku ubiegłego w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego.
- 7) W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły w SPZOZ Pilawa istotne zmiany, mające wpływ na wynik finansowy zakładu.

### DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU ZA 2023r

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 do 31.12.2023r

Sprawozdanie nie podlega obowiązkowi badania w trybie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w przyszłości.

Zgodnie z postanowieniami art.4 ust. 3 pkt.4 i ust.5, art.10 ust.1, pkt. 2 ustawy o rachunkowości ustala się następujące zakładowe wyceny aktywów i pasywów do stosowania w sposób ciągły w okresie wieloletnim, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy:

·środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia po pomniejszeniu o odpisy umorzeniowe,

- należności i zobowiązania wycenione w kwotach wymagających zapłaty,
- inwestycje krótkoterminowe wg cen nabycia,
- amortyzacja liczona metodą liniową.

Wartość brutto środków trwałych czyli wg cen nabycia stanowi kwotę 3 074 011, 02 zł.

Dotychczasowe umorzenia 1 618 437,37 zł.

Stan środków trwałych oraz umorzenia wg grup rodzajowych środków trwałych przedstawia poniższa tabela

Grupa rodzajowa	Wyszczególnienie	Rodzaj danych	Stan na początek okresu	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec okresu
0	Grunty	Wartość początkowa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Umorzenia		0,00	0,00	0,00	0,00
1-2	Budynki i lokale	Wartość początkowa	2.333.821,12	0,00	0,00	2.333.821,12
	Umorzenia		970 977,95	77 422,20	0,00	1 048 400,15
3-6	Urządzenia techniczne i maszyny	Wartość początkowa	489 252,11	0,00	0,00	489 252,11
	Umorzenia		298 460,97	20 638,46	0,00	319 099,43
7	Środki transportu	Wartość początkowa	116.152,00	0,00	0,00	116.152,00
		Umorzenia	116.152,00	0,00	0,00	116.152,00
8	Inne środki trwałe	Wartość początkowa	134.785,79	0,00	0,00	134.785,79
	Umorzenia		134.785,79	0,00	0,00	134.785,79
	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>Wartość początkowa</b>	<b>3.074.011,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.074.011,02</b>
	<b>Umorzenia</b>		<b>1 520 376,71</b>	<b>98 060,66</b>	<b>0,00</b>	<b>1 618 437,37</b>

Zwiększenia umorzeń wynikają z planowych i bieżących odpisów amortyzacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne w bilansie nie występują z uwagi na całkowite umorzenie. Wartość ich nabycia stanowi kwotę 36.654,00 zł.

Należności krótkoterminowe wykazane w bilansie stanowią kwotę 303 894,56 zł.

Należności wymagalne stanowią kwotę 85,02 zł.

Pozostałe należności są w okresie wymagalności zapłaty i nie są należnościami przeterminowanymi, pochodzą z rozrachunków z NFZ za świadczone usługi oraz pozostałych odbiorców usług medycznych.

Inwestycje krótkoterminowe i inne aktywa pieniężne , jako środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym na dzień 31.12.2023r stanowią kwotę 2 591 172,21 zł z tego:

- na rachunku bankowym - 90 415,91 zł
- w kasie - 756,30 zł
- inne aktywa pieniężne - 2 500 000,00 zł

Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych tj. 01.01.2023r. stan środków pieniężnych wynosił: 2 369 205,86 zł.

Zakład nie jest zobowiązany do sporządzania sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

Struktura kapitałów na dzień 01.01.2023r przedstawiała się następująco:

1. Fundusz Założycielski	2.081.790,88
2. Fundusz Zakładu	1.799 507,83

Struktura kapitałów na dzień 31.12.2023r przedstawiała się następująco:

1. Fundusz Założycielski	2 081 790,88
2. Fundusz Zakładu	1 947 828,14
3. Zysk 2023	150 166,69

Fundusz Zakładu zwiększył się o przekięgowany wynik finansowy za 2022r w kwocie **148 320,31 zł**

W wyniku działalności za 2023r, powstał zysk w kwocie **150 166,69 zł** który zostanie przeznaczony na działalność statutową.

Zobowiązania krótkoterminowe w bilansie stanowią kwotę **170 854,71 zł** i składają się z:

- Zobowiązań z tytułu dostaw i usług - 41 497,46 zł
- Zobowiązań publiczno-prawnych - 5 791,22 zł

Zobowiązania uregulowano w terminie płatności tych zobowiązań.

Wpływy ze sprzedaży usług medycznych wykazane w rachunku zysków i strat stanowią kwotę **3 532 291,04 zł** i składają się na nią:

- Przychody ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ - 3 417 336,64 zł
- Pozostałe przychody medyczne dla innych odbiorców - 114 954,40 zł

Pozostałe przychody operacyjne powstałe w roku bilansowym stanowią kwotę **51 423,64 zł**, są to przychody z tytułu wynajmu pomieszczeń i pozostałych przychodów.

Przychody finansowe w roku 2023 stanowią kwotę: **109 907,59 zł**

Ogółem przychody SPZOZ w Pilawie w 2023r wynoszą **3 693 622,27 zł**.

Koszty rodzajowe, czyli koszty działalności operacyjnej poniesione w związku z prowadzoną działalnością stanowią kwotę **3.543 455,58 zł** i składają się na nią:

- Amortyzacja - 135 795,74 zł
- Zużycie materiałów i energii - 155 436,77 zł
- Usługi obce - 1 078 626,10 zł
- Podatki i opłaty - 7 500,75 zł
- Wynagrodzenia - 1 792 678,45 zł

·Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - 344 510,55 zł

·Pozostałe koszty rodzajowe - 28 905,78 zł

Pozostałe koszty operacyjne wynoszą - 0,00 zł

Koszty finansowe - 1,44 zł

Ogółem koszty w rachunku zysków i strat stanowią kwotę **3 543 455,58 zł**

### STRUKTURA ZATRUDNIENIA PRACOWNIKÓW W SPZOZ PILAWA NA DZIEŃ 31.12.2023r

**Tabela nr 1 zawiera wykaz pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę:**

L.P.	Wykaz stanowisk pracowniczych w SPZOZ Pilawa	Zatrudnienie w osobach	Zatrudnienie w etatach
1.	Lekarze	5	4,4

2.	Pielęgniarki	5	4,6
3.	Kierownik	1	0,75
4.	Inspektor administracyjno-księgowy	1	1
5.	Pracownik administracyjno- biurowy	3	2,75
7.	Pracownik gospodarczy	1	1
8.	Sprzątaczką	2	1,08
	Ogółem	18 osób	15,58

**Tabela nr 2 zawiera wykaz osób zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych:**

L.P.	Pracownicy zatrudnieni na podstawie umów cywilno-prawnych	Zatrudnienie w osobach
1.	Lekarze	6
2.	Informatyk	1
3.	Położna	1

**Tabela nr 3 zawiera realizację planu finansowego w 2023r**

Lp	Wyszczególnienie	Plan 2023	Wykonanie	% wykonania
1.	<b>PRZYCHÓD</b>			
	1.1 Świadczenia medyczne z NFZ	<b>3 353 720,00</b>	<b>3 417 336,64</b>	<b>101,90%</b>
	1.1.1. POZ	3 156 000,00	3 167 537,80	100,37%
	1.1.2. Ginekologia i położnictwo	173 360,00	204 242,35	117,81%
	1.1.3. Pozostałe	24 360,00	45 556,49	187,01%
	1.2 Pozostałe przychody medyczne	96 000,00	114 954,40	119,74%
	1.3 Najem	40 080,00	43 115,78	107,57%
	1.4. Pozostałe przychody	109 000,00	118 215,45	108,45%
	<b>ŁĄCZNE PRZYCHODY</b>	<b>3 598 800,00</b>	<b>3 693 622,27</b>	<b>102,63%</b>
2.	<b>KOSZTY:</b>	<b>2 295 200,00</b>	<b>2 272 984,74</b>	<b>99,03%</b>
	2.1. Wynagrodzenia	2 155 700,00	2 137 189,00	99,14%
	2.1.1. Wynagrodzenia brutto + zlecenia	1 799 000,00	1 792 678,45	99,65%
	2.1.2. Ubezpieczenia społeczne	337 700,00	326 179,57	96,59%
	2.1.3. Świadczenia pracownicze	19 000,00	18 330,98	96,48%
	2.2. Amortyzacja	139 500,00	135 795,74	97,34%
	<b>MATERIAŁY :</b>	<b>166 000,00</b>	<b>155 436,77</b>	<b>93,64%</b>
	2.3. Materiały medyczne	74 000,00	73 454,14	99,26%
	2.4. Energia	70 000,00	61 735,77	88,19%
	2.5. Pozostałe materiały	22 000,00	20 246,86	92,03%
	<b>USŁUGI :</b>	<b>1 096 600,00</b>	<b>1 078 626,10</b>	<b>98,36%</b>

2.6. Medyczne	850 000,00	844 075,40	99,30%
2.7. Telefoniczne	15 600,00	14 123,44	90,53%
2.8. Bankowe	8 000,00	7 001,92	87,52%
2.9. Dzierżawa	18 000,00	15 365,16	85,36%
2.10. Pocztowe	1 500,00	1 251,90	83,46%
2.11. Serwisowe	70 500,00	65 620,33	93,08%
2.12. Remontowe	11 000,00	9 228,08	83,89%
2.13. Pozostałe usługi	122 000,00	121 959,87	99,97%
<b>POZOSTAŁE KOSZTY :</b>	<b>41 000,00</b>	<b>36 407,97</b>	<b>88,80%</b>
2.14 Podatki i opłaty	10 000,00	7 500,75	75,01%
2.15. Pozostałe koszty	31 000,00	28 907,22	93,25%
<b>ŁĄCZNE KOSZTY</b>	<b>3 598 800,00</b>	<b>3 543 455,58</b>	<b>98,46%</b>

Założenia planu oparto na umowach zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie:

- podstawowej opieki zdrowotnej z transportem sanitarnym,
- ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych (AOS) w poradni ginekologiczno-położniczej.

Ponadto SPZOZ uzyskuje dodatkowe przychody z usług medycznych dla innych odbiorców, badań medycznych nie objętych umową z NFZ, szczepień nie ujętych w kalendarzu szczepień, czynszu najmu, odsetek bankowych.

W roku 2023 przychody zrealizowano w wysokości **3 693 622,27 zł**, które stanowiły 102,63% planu rocznego.

Uzyskane środki są wydatkowane na funkcjonowanie i merytoryczną działalność SPZOZ.

Łączne koszty za rok 2023 wynoszą **3 543 455,58 zł** i stanowią 98,46% planu rocznego.

Powyższe zestawienie przychodów i kosztów za 2023r zamyka się wynikiem dodatnim w wysokości **150 166,69 zł**

Sytuacja finansowa SPZOZ w Pilawie jest stabilna, nie ma zagrożenia w prowadzeniu bieżącej działalności. Wszystkie zobowiązania regulowane są na bieżąco.

Podstawą działalności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie jest nastawiony na osiąganie zysku. Każdy wypracowany zysk stanowić będzie w całości dochód SPZOZ w Pilawie z przeznaczeniem na realizację działalności statutowej.

## **Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, którym dla SPZOZ w Pilawie jest Rada Miejska w Pilawie. Zatwierdzenie sprawozdania powinno nastąpić nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie z przepisami art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.) Kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej przedkłada podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok, a do analizy zostały wykorzystane wskaźniki ekonomiczno-finansowe określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 832).

Na podstawie w/w przepisów podjęcie uchwały przez Radę Miejską w Pilawie jest zasadne.