

UCHWAŁA NR III/7/2024
RADY GMINY KROŚCIENKO WYŻNE

z dnia 27 czerwca 2024 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Krościenku Wyżnym za 2023 rok

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 1-3 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) i § 19 ust. 3 Statutu Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Krościenku Wyżnym stanowiącego załącznik do uchwały Nr VII/36/2019 Rady Gminy Krościenko Wyżne z dnia 24 maja 2019 r. w sprawie nadania Statutu Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Krościenku Wyżnym (Dz. Urz. Woj. Podkarpackiego z 2019 r. poz. 3389) uchwała się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Krościenku Wyżnym za 2023 rok obejmujące bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacje dodatkowe, w brzmieniu jak w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy
Krościenko Wyżne

Krzysztof Podkul

BILANS
(WERSJA OD POCZĄTKU 2016 ROKU)

PODATNIK

Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej
Południowa 11A
38-422 Krościenko Wyżne
NIP: 6842128637

ROK OBRACHUNKOWY

2023

PRZEDZIAŁ CZASOWY

01.01.2023 + 31.12.2023

ZNACZNIK ZAKSIEGOWANIA

TYLKO ZAKSIEGOWANE

DATA WYKONANIA ZESTAWIENIA

22 MARZEC 2024

NAZWA UŻYTKOWNIKA

GŁÓWNY ADMINISTRATOR

AKTYWA - NAZWA POZYCJI	POPRIEDNI OKRES	BIEŻĄCY OKRES
	na dzień 2022-12-31	na dzień 2023-12-31
A. Aktywa trwałe	331 551,83	426 361,96
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	331 551,83	426 361,96
1. Środki trwałe	331 551,83	426 361,96
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	- 4 288,55	- 16 069,10
d) środki transportu	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	335 840,38	442 431,06
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)		0,00

AKTYWA - NAZWA POZYCJI	POPRIEDNI OKRES	BIEŻĄCY OKRES
	na dzień 2022-12-31	na dzień 2023-12-31
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	375 863,32	568 006,47
I. Zapasy	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	137 236,85	260 317,27
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	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	137 236,85	260 317,27
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	137 236,85	260 317,27
- do 12 miesięcy	137 236,85	260 317,27
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	238 626,47	307 689,20
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	238 626,47	307 689,20
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	238 626,47	307 689,20
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	238 626,47	307 689,20
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00

AKTYWA - NAZWA POZYCJI	POPRIEDNI OKRES	BIEŻĄCY OKRES
	na dzień 2022-12-31	na dzień 2023-12-31
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Razem aktywa	707 415,15	994 368,43

PASywa - NAZWA POZYCJI	POPRIEDNI OKRES	BIEŻĄCY OKRES
	na dzień 2022-12-31	na dzień 2023-12-31
A. Kapitał (fundusz) własny	542 363,94	621 878,72
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	254 626,65	254 626,65
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	287 737,29	287 737,29
VI. Zysk (strata) netto	0,00	79 514,78
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	165 051,21	372 489,71
I. Rezerwy na zobowiązania	72 741,76	145 591,97
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	72 741,76	145 591,97
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) Inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	92 309,45	226 897,74
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	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) Inne	0,00	0,00

PASywa - NAZWA POZYCJI	POPZEDNI OKRES	BIEZACY OKRES
	na dzien 2022-12-31	na dzien 2023-12-31
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	91 772,25	226 360,54
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	36 900,07	71 660,87
- do 12 miesięcy	36 900,07	71 660,87
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	30 674,37	84 906,82
h) z tytułu wynagrodzeń	15 397,81	60 992,85
i) Inne	8 800,00	8 800,00
4. Fundusze specjalne	537,20	537,20
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
Razem pasywa	707 415,15	994 368,43

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Egerhel
 mgr Elżbieta Gerlach

Dyrektor SPGZOS
 w Krościenku Wyżnym
Jakub Bereś
 mgr Jakub Bereś

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(PORÓWNAWCZY – WERSJA OD POCZĄTKU 2016 ROKU)

PODATNIK

Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej
Południowa 11A
38-422 Krościenko Wyżne
NIP: 6842128637

ROK OBRACHUNKOWY

2023

PRZEDZIAŁ CZASOWY

01.01.2023 ÷ 31.12.2023

ZNACZNIK ZAKSIĘGOWANIA

TYLKO ZAKSIĘGOWANE

NAZWA UŻYTKOWNIKA

GŁÓWNY ADMINISTRATOR

DATA WYKONANIA ZESTAWIENIA

22 MARZEC 2024

NAZWA POZYCJI	POPRIEDNI OKRES	BIEŻĄCY OKRES
	01.01.2022 + 2022-12-31	01.01.2023 + 2023-12-31
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 735 379,52	2 705 509,69
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 735 379,52	2 705 509,69
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 723 518,45	2 456 138,25
I. Amortyzacja	22 031,73	94 684,66
II. Zużycie materiałów i energii	75 450,52	168 214,53
III. Usługi obce	467 491,38	697 149,62
IV. Podatki i opłaty, w tym:	2 194,00	6 673,00
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	986 710,33	1 252 380,60
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	166 193,99	231 951,64
- emerytalne	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 446,50	5 084,20
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	11 861,07	249 371,44
D. Pozostałe przychody operacyjne	81 994,05	1 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	81 994,05	1 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	41 407,53	176 695,55
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	41 407,53	176 695,55
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	52 447,59	73 675,89
G. Przychody finansowe	5 911,50	6 253,58
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,00	6 253,48
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00

NAZWA POZYCJI	POPZEDNI OKRES	BIEZACY OKRES
	01.01.2022 + 2022-12-31	01.01.2023 + 2023-12-31
	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	5 911,50	0,10
V. Inne	0,00	414,69
H. Koszty finansowe	0,00	202,00
I. Odsetki, w tym:	0,00	0,00
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	212,69
IV. Inne	58 359,09	79 514,78
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	0,00	0,00
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	58 359,09	79 514,78
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)		

GLÓWNY KSIĘGOWY
Elżbieta Gerlach
 mgr Elżbieta Gerlach

Dyrektor SP GZ OZ
 w Krościenku Wyżnym
mgr Jakub Beres

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SAMODZIELNY PUBLICZNY GMINNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W KROŚCIENKU WYŻNYM 370441909 Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2023	Adresat GMINA KROŚCIENKO WYŻNE	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		484 004,85	542 363,94
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		0,00	0,00
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje			
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia			
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		0,00	0,00
2.1. Strata za rok ubiegły			
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje			
2.5. Aktualizacja środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia			
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		484 004,85	542 363,94
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		58 359,09	79 514,78
1. zysk netto (+)		58 359,09	79 514,78
2. strata netto (-)			
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+, -III)		542 363,94	621 878,72

GLÓWNY KSIĘGOWY
E. Gerlach
 mgr Elżbieta Gerlach
 (główny księgowy)

..... 2023.03.24

(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor SPGZOZ
 ...w Kroście, Mu Wyżnym
 (kierownik jednostki)
mg Jakub Bereś

SPGZOW Krościenko Wyżne

PRZEPLYWY FINANSOWE w tys PLN

PRZEPLYWY FINANSOWE		2020	2021	2022	2023
PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIEN. Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ					
1.	Wynik finansowy netto (+zysk / -strata)	108	75	58	80
2.	Amortyzacja	41	13	22	95
3.	Przyrost (+) / spadek (-) zobowiązań wobec dostawców	(73)	25	34	135
4.	Przyrost (+) / spadek (-) zobowiązań budżetowych	(80)	12	19	54
5.	Przyrost (+) / spadek (-) zobowiązań pracowniczych	1	1	13	46
6.	Przyrost (+) / spadek (-) zobowiązań Kredytowych	0	0	0	0
7.	Przyrost (+) / spadek (-) zobowiązań pozostałych	0	(0)	9	0
8.	Przyrost (+) / spadek (-) funduszy specjalnych	0	0	0	0
9.	Przyrost (-) / spadek (+) stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych	0	0	0	0
10.	Przyrost (+) / spadek (-) stanu rozliczeń międzyokresowych bierne	0	0	0	0
11.	Przyrost (+) / spadek (-) rezerw	0	108	(36)	73
11.	Przyrost (-) / spadek (+) zapasów	0	0	0	0
12.	Przyrost (-) / spadek (+) należności	(60)	66	(15)	(123)
A.	Środki pieniężne z działalności operacyjnej	(62)	300	104	359
PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIEN. Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ					
1.	Przyrost (-) / spadek (+) wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0
2.	Przyrost (-) / spadek (+) brutto składników rzeczowego majątku trwałego	0	(9)	(272)	(190)
3.	Przyrost (-) / spadek (+) inwestycji rozpoczętych	0	0	0	0
B.	Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej	0	(9)	(272)	(190)
PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIEN. Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ					
1.	Przyrost (+) / spadek (-) długoterminowych kredytów i pożyczek bankowych	0	0	0	0
2.	Przyrost (-) / spadek (+) finansowego majątku trwałego	0	0	0	0
3.	Przyrost (-) / spadek (+) należności długoterminowych	0	0	0	0
4.	Przyrost(+)/ spadek (-) w kapitale własnym	5	(52)	(0)	(0)
C.	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	5	(52)	(0)	(0)
D.	Zmiana stanu środków pieniężnych netto (A+B+C)	(57)	239	(168)	169
E.	Środki pieniężne na początek roku obrotowego	200	221	447	239
F.	Środki pieniężne na koniec roku obr. /D+E/	221	447	239	308
	Gotówka bilansowa	221	447	239	308
	suma kontrolna	0	0	0	0

Dyrektor SPGZOW
w Krościenku Wyżnym
mgr Jakub Beres

Plan i wykonanie 2023 - SPGZOS Krościenko Wyżne

Numer konta				Przychody i koszty	Wykonanie 2023		Plan 2023		Plan vs wykonanie
					PLN	%	PLN	%	
700	**	**	**	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	2 705 510 zł	100,0%	1 962 739 zł	100,0%	- 742 770,35 zł
700	01	**	**	przychody ze sprzedaży usług	2 705 510 zł	100,0%	1 962 739 zł	100,0%	- 742 770,35 zł
700	01	01	**	sprzedaż NFZ	2 679 236 zł	99,0%	1 932 739 zł	98,5%	- 746 496,45 zł
700	01	02	**	sprzedaż usług pełnopłatnych	26 274 zł	1,0%	30 000 zł	1,5%	3 726,10 zł
700	02	**	**	przychody z pozostałej sprzedaży	- zł	0,0%	- zł	0,0%	- zł
Koszty działalności operacyjnej					2 456 139 zł	90,8%	1 815 574 zł	92,5%	- 640 564,60 zł
400	**	**	**	Amortyzacja	94 684 zł	3,5%	67 689 zł	3,4%	- 26 995,52 zł
400	01	**	**	Amortyzacja őr. Twałych	94 684 zł	3,5%	67 689 zł	3,4%	- 26 995,52 zł
400	02	**	**	Amortyzacja WNIP	- zł	0,0%	- zł	0,0%	- zł
401	**	**	**	Zużycie materiałów i energii	168 215 zł	6,2%	71 760 zł	3,7%	- 96 454,76 zł
401	01	**	**	Zużycie materiałów niemedycezych	51 710 zł	1,9%	7 800 zł	0,4%	- 43 909,99 zł
401	02	**	**	Zużycie materiałów medycezych	81 216 zł	3,0%	39 960 zł	2,0%	- 41 255,81 zł
401	03	**	**	Energia	35 289 zł	1,3%	24 000 zł	1,2%	- 11 288,96 zł
402	**	**	**	Usługi obce	697 150 zł	25,8%	485 421 zł	24,7%	- 211 728,74 zł
402	01	**	**	usługi niemedycezne	103 012 zł	3,8%	32 280 zł	1,6%	- 70 732,18 zł
402	02	**	**	usługi medycezne	594 138 zł	22,0%	453 141 zł	23,1%	- 140 996,56 zł
403	**	**	**	Podatki i opłaty	6 673 zł	0,2%	2 400 zł	0,1%	- 4 273,00 zł
403	01	**	**	Podatki	2 353 zł	0,1%	2 400 zł	0,1%	47,00 zł
403	02	**	**	Opłaty	4 320 zł	0,2%	- zł	0,0%	- 4 320,00 zł
404	**	**	**	Wynagrodzenia	1 252 381 zł	46,3%	1 003 315 zł	51,1%	- 249 066,31 zł
404	01	**	**	Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę	1 071 786 zł	39,6%	802 684 zł	40,9%	- 269 102,17 zł
404	01	01	**	Wynagrodzenia zasadnicze	791 604 zł	29,3%	676 122 zł	34,4%	- 115 481,59 zł
404	01	02	**	Dodatek stażowy	70 033 zł	2,6%	70 162 zł	3,6%	128,58 zł
404	01	03	**	Dodatek funkcyjny	60 000 zł	2,2%	56 400 zł	2,9%	- 3 600,00 zł
404	01	04	**	Premie	150 149 zł	5,5%	- zł	0,0%	- 150 149,16 zł
404	02	**	**	Umowy zlecenia	180 595 zł	6,7%	200 631 zł	10,2%	20 035,86 zł
405	**	**	**	Składki na rzecz ZUS i inne świadczenia pracownicze	231 952 zł	8,6%	175 790 zł	9,0%	- 56 162,08 zł
405	01	**	**	składki ZUS	217 695 zł	8,0%	164 390 zł	8,4%	- 53 305,14 zł
405	02	**	**	Inne świadczenia	14 257 zł	0,5%	11 400 zł	0,6%	- 2 856,94 zł
406	**	**	**	Pozostałe koszty rodzajowe	5 084 zł	0,2%	9 200 zł	0,5%	4 115,80 zł
Wynik na sprzedaży					249 371 zł	9,2%	147 165 zł	7,5%	- 102 205,74 zł
761	**	**	**	Przychody operacyjne	1 000 zł	0,0%	- zł	0,0%	- 1 000,13 zł
762	**	**	**	Koszty operacyjne	176 696 zł	6,5%	145 933 zł	7,4%	- 30 762,57 zł
751	**	**	**	Przychody finansowe	6 254 zł	0,2%	- zł	0,0%	- 6 253,58 zł
752	**	**	**	Koszty finansowe	415 zł	0,0%	- zł	0,0%	- 414,69 zł
Wynik finansowy					79 515 zł	2,9%	1 232 zł	0,1%	- 78 282,19 zł
EBITDA					174 199 zł	6,4%	68 921 zł	3,5%	- 105 277,71 zł

Dyrektor SPGZOS
w Krościenku Wyżnym
mgr Jakub Beres

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2023R

I.

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

Zakład posiada środki trwałe w grupie rodzajowej „urządzenia techniczne i maszyny”

Stan środków na początek 2023r. - 331.551,83 zł,

Stan środków na koniec 2023r. - 426.361,96 zł,

Amortyzacja w 2023r. - 94.684,66 zł,

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Zakład nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

3. Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów, dzierżawy i innych umów - w tym umów leasingu

Zakład nie posiada

4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Nie występują

5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Nie dotyczy

6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, rezerwowych o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Zakład nie posiada funduszy zapasowych i rezerwowych

7. Zakład w roku 2023 swoją działalność zakończył zyskiem 79.514,78 zł

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Rezerwy na początek roku 2023r. - 72.741,76 zł, w tym:
- rezerwy na koszty sądowe - 5.139,- zł
- rezerwy na nagrody jub. odprawy i urlopy - 67.602,76 zł

Rezerwy na koniec roku 2023r. - 145.591,97 zł, w tym:
- rezerwy na nagrody jub. odprawy i urlopy - 145.591,97 zł

9. Dane o odpisach aktualizacyjnych wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Nie wystąpiły

10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty

Nie wystąpiły

11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Nie wystąpiły

12. Wykaz grup zobowiązań na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).

Nie wystąpiły

13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe.

Nie wystąpiły

II.

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

- Sprzedaż usług medycznych 2.705.509,69 zł

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn aktualizacyjnych środków trwałych.

Nie wystąpiły

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów.

Nie wystąpiły

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Nie wystąpiły

5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Nie wystąpiły

6. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych

Rachunek sporządzono w układzie porównawczym

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.

Nie wystąpiły

8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na nie finansowe aktywa trwałe, (odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska).

Nie wystąpiły

9. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe.

Nie wystąpiły

10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.



Nie wystąpił

11. Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat wyrażonych w walutach obcych -kursy przyjęte do ich wyceny

Nie wystąpiły

III.

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią, w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny.

Nie dotyczy

IV.

Informacje o:

1. Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

Przeciętne zatrudnienie w 2023 roku	11 osób
w tym: pracownicy medyczni	8 osób
administracja	3 osoby

2. Wynagrodzeniach, łączne z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzących w skład organów zarządzających, nadzorujących, spółek handlowych (dla każdej grupy osobno).

Nie dotyczy

3. Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.

Nie wystąpiły

V.

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Nie wystąpiły

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyn i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Nie wystąpiły

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Nie wystąpiły

VI.

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:
 - a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
 - b) procentowym udziale,
 - c) częściach wspólnych kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
 - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
 - f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
 - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

Nie wystąpiły

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Nie wystąpiły

3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba) w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki. Wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy.

Nie posiada

4. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji,

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,

c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:

- wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,
- wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy,
- wartość aktywów trwałych,
- przeciętne roczne zatrudnienie

Nie dotyczy

5. Informacje o:

a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna,

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w lit. a.

Nie dotyczy

VII

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

a/ jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia

- nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,



- liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartośći firmy i opis jej amortyzacji.
- b/ jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:
- nazwy (firmy) i opisy przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
 - liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

Nie wystąpiło

VIII.

W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Nie występuje

IX.

W przypadku gdy informacje inne niż wymienione powyżej, mogły w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje.

Nie wystąpiły

Dyrektor Spółki
w Krościenku Wyżnym

mgr Jakub Bereś

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Krościenku Wyżnym

przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023

Na podstawie art. 53 a ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 poz. 832)

Wybrane dane o SPGZOZ Krościenko Wyżne

1/ forma prawna – Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Podkarpackiego pod numerem 000000010090

2/ nr NIP 684-212-86-37

3/ nr statystyczny REGON: 370441909

4/ Zakład został utworzony w celu zapewnienia na zasadach powszechnej dostępności świadczeń zdrowotnych podstawowej, stomatologicznej i specjalistycznej opieki zdrowotnej.

5/ Działalność SPGZOZ obejmuje następujące komórki organizacyjne:

- 1) Poradnia Lekarza POZ,
- 2) Gabinet Pielęgniarki Środowiskowo – Rodzinnej,
- 3) Gabinet Położnej Środowiskowo – Rodzinnej,
- 4) Gabinet Medycyny Szkolnej,
- 5) Gabinet Stomatologiczny,
- 6) Gabinet Neurologiczny,
- 7) Gabinet Ginekologiczno-Położniczy
- 8) Gabinet Diabetologiczny
- 9) Punkt Szczepień
- 10) Gabinet Zabiegowy
- 11) Pracownię Badań USG
- 12) Samodzielne stanowisko pracy:
 - a) finansowo – księgowo i administracyjne,
 - b) rejestracji usług medycznych,

Struktura aktywów i pasywów

Struktura aktywów	31.12.2022r.	31.12.2023r.
Aktywa trwałe	331 551,83 zł	426 361,96 zł
Aktywa obrotowe razem	375 863,32 zł	568 006,47 zł
w tym:		
zapasy	- zł	- zł
należności krótkoterminowe	137 236,85 zł	260 317,27 zł
środki pieniężne	238 626,47 zł	307 689,20 zł
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł
Aktywa razem	707 415,15 zł	994 368,43 zł

Należności krótkoterminowe stanowią należności od POW NFZ za usługi medyczne za grudzień 2023 r. Środki pieniężne: w kasie 1 587,42 zł i w banku 306 101,78 zł.

Struktura pasywów	31.12.2022r.	31.12.2023r.
Kapitał własny	542 363,94 zł	621 878,72 zł
w tym zysk	287 737,29 zł	367 252,07 zł
Zobowiązania i rezerwy	165 051,21 zł	372 489,71 zł
rezerwy	72 741,76 zł	145 591,97 zł
zobowiązania krótkoterminowe	92 309,45 zł	226 897,74 zł
Aktywa pasywa	707 415,15 zł	994 368,43 zł

Zobowiązania krótkoterminowe: z tytułu zakupu dostaw i usług 71 660,87 zł, wynagrodzeń i pochodnych 155 236,87 zł. Wszystkie składki ZUS oraz zobowiązania podatkowe wynikające z zobowiązań pracowniczych są naliczane prawidłowo i odprowadzane terminowo zgodnie zobowiązującymi przepisami prawa pracy.

Przychody i koszty	2023r.	2023r.
Przychody ze sprzedaży usług	1 735 379,52 zł	2 705 509,69 zł
Koszty działalności operacyjnej	1 723 518,45 zł	2 456 138,25 zł
Zysk ze sprzedaży	11 861,07 zł	249 371,44 zł
Przychody operacyjne	81 994,05 zł	1 000,00 zł
Koszty operacyjne	41 407,53 zł	176 695,55 zł
Zysk z działalności operacyjnej	52 447,59 zł	73 675,89 zł
Przychody finansowe	5 911,50 zł	6 253,58 zł
Koszty finansowe	- zł	414,69 zł
Wynik finansowy	58 359,09 zł	79 514,78 zł

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023r.

1. 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.

a/ wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\frac{79\,514,78 \text{ zł} \times 100}{2\,712\,763,27 \text{ zł}} = 2,93 \%$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	od 2,1% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

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.

b/ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$\frac{73\,675,89 \times 100}{2\,706\,509,69 \text{ zł}} = 2,72 \%$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	od 3,1% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

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

c/ wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{ gdzie}$$

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

$$\frac{79\,514,78 \text{ zł} \times 100}{850\,891,79 \text{ zł}} = 9,34 \%$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	od 2,1% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	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.

2. 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.

a/ wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} - \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\frac{568\,006,47\text{ zł}}{372\,489,71\text{ zł}} = 1,52$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	od 1,01 do 1,50	8
4	od 1,51 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk = 0 zł	10

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

b/ wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} - \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\frac{568\,006,47\text{ zł}}{372\,489,71\text{ zł}} = 1,52$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,50	13
5	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk = 0 zł	10

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

3. Wskaźniki efektywności

a/ wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

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.

$$\frac{198\,777,06 \text{ zł} \times 365}{2\,705\,509,69 \text{ zł}} = 26,8 \text{ (27 dni)}$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 do 60 dni	2
3	od 61 do 90 dni	1
5	powyżej 90 dni	0

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.

b/ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

, 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.

$$\frac{159\,603,59 \text{ zł} \times 365 \text{ dni}}{2\,705\,509,69 \text{ zł}} = 21,5 \text{ (22 dni)}$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	do 60 dni	7
2	od 61 do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

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.

4. Wskaźniki zadłużenia

a/ wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\frac{372\,489,71 \text{ zł} \times 100}{994\,368,43 \text{ zł}} = 37,45 \%$$

Przedziały wartości	Ocena
poniżej 40 %	10
od 40% do 60%	8
od 60,1% do 80%	3
powyżej 80%	5

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

b/ wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

$$\frac{372\,489,71 \text{ zł}}{621\,878,72 \text{ zł}} = 0,59$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,93	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,72	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	9,34	5
		1. Razem:	12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,52	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,52	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37,45	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,59	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			65

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 65 punkty na 70 możliwych, co stanowi 93 % maksymalnej liczby. Wszystkie grupy wskaźników wskazują na dobrą sytuację finansową zakładu, która pozwala na bieżąco regulować zobowiązania i nie ma zagrożenia utraty płynności przez zakład.

Dyrektor SPGZOS
w Krościenku Wyżnym
mgr Jakub Bereś

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

Prognoza na okres 2024-2026 zakłada utrzymanie przychodów z aktualnie zawartych umów z NFZ w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej, Poradni Stomatologicznej oraz Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej.

W dalszej kolejności będziemy pilnie monitorować potrzeby rynku w zakresie leczenia specjalistycznego i w miarę posiadanych zasobów personelu, będziemy dążyli do otwierania kolejnych gabinetów. Mowa tutaj jest o Poradni Reumatologicznej oraz Poradni Nefrologicznej dla których prowadzenia posiadamy wymagany personel. Stosowne pisma w tej sprawie zostały przesłane do NFZ i aktualnie oczekujemy na otwarcie konkursów.

Stałe poszukiwanie nowych źródeł przychodów jest konieczne ze względu na dużą niewiadomą co do kosztów funkcjonowania firmy. Nie sposób bowiem aktualnie określić czego możemy się spodziewać w zakresie cen materiałów i usług oraz poziomu wynagrodzeń. Ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników służby zdrowia nakłada obowiązek corocznego podnoszenia płacy zasadniczej. W bieżącym roku, z opublikowanych danych GUS o przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniu brutto w gospodarce narodowej możemy stwierdzić, że od lipca 2024r. płace w SPGZOZ wzrosną o 12,7%.

Nie wiadomo jednak, o ile NFZ podniesie stawki kapitacyjne w POZ oraz wartość punktową procedur medycznych w Ambulatoryjnej Opiece Specjalistycznej i w stomatologii, aby zrównoważyć ustawowy wzrost kosztów wynagrodzenia.

Dlatego też poszukiwanie nowych kontraktów i rodzajów świadczeń leczniczych, ma nie tylko znaczenie dla poprawy poziomu opieki medycznej naszych mieszkańców, ale także dla utrzymania rentowności firmy i utrzymania stanu zatrudnienia.

W roku 2024 dokonaliśmy zakupu densytometru za kwotę 252 tys PLN i w kwietniu otworzymy Pracownię Densytometryczną. Dzięki tej inwestycji posiadamy aparaturę do badania gęstości kości, której na naszym terenie brakuje – najbliższe Pracownie Densytometrii znajdują się w Rzeszowie. Liczymy na podpisanie umów z okolicznymi podmiotami leczniczymi na świadczeni usług w tym zakresie, co pozwoli realizować dodatkową sprzedaż. Więcej wydatków inwestycyjnych w roku bieżącym nie planujemy.

Istotnym elementem rozwoju naszego Ośrodka jest trwający proces przygotowania SPGZOZ do akredytacji w zakresie POZ, której termin wyznaczono na 5.08.2024r. Uzyskanie tego certyfikatu znacząco podniesie rangę placówki jak również pozwoli uzyskać wyższy poziom finansowania świadczeń lekarza POZ – akredytowane podmioty POZ posiadają wyższą stawkę kapitacyjną.

Dyrektor SPGZOZ
w Krościenku Wyżnym
mgr *Jakub Bereś*

**Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację
ekonomiczno-finansową SPGZOX Krościenko Wyżne**

W związku z występującym na rynku brakiem personelu medycznego, a zwłaszcza lekarzy i niepokojącymi prognozami dotyczącymi tych zawodów, zagrożenie stanowi problem zastępstwa pokoleniowego kadry medycznej oraz presja płacowa tej grupy zawodowej. Pogodzenie zwiększenia poziomu wynagrodzeń lekarzy w celu zapewnienia optymalnej opieki zdrowotnej dla naszych pacjentów z utrzymaniem rentowności SPGZOX będzie bardzo trudnym wyzwaniem w najbliższej przyszłości.

Dyrektor SPGZOX
w Krościenku Wyżnym
mgr *Kub Beres*