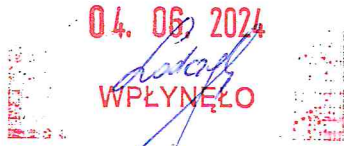


**Projekt**

z dnia 3 czerwca 2024 r.

Zatwierdzony przez .....

**Biuro Rady Miejskiej**



**UCHWAŁA NR .....  
RADY MIEJSKIEJ W ZELOWIE**

z dnia ..... 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zelowie**

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, poz. 721) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991, poz. 1675):

§ 1. Podmiot tworzący ocenia ..... sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zelowie na podstawie przedstawionego Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zelowie, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Zelowa.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**BURMISTRZ**  
*mgr Kamil Światała*

RADCA PRAWNY

*Anetta Nowak-Uss*  
Łd-P-252

**INSPEKTOR KIEROWNIK REFERATU**

*mgr Ewelina Dymińska* *Ilona Wandoch*



## UZASADNIENIE

Stosownie do art. 53a ustawy o działalności leczniczej dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, do dnia 31 maja każdego roku, sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący – Rada Miejska w Zelowie – na podstawie raportu dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

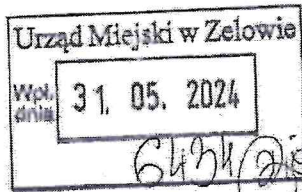
Rada Miejska w Zelowie na podstawie przedstawionego raportu ocenia ..... sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zelowie.

BURMISTRZ

*mgr Kamil Swiatała*



0152 8



Załącznik do uchwały Nr .....  
Rady Miejskiej w Zelowie  
z dnia ..... 2024 r.

**RAPORT**  
**o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU**  
**OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
**w Zelowie**

Zelów, maj 2024 r.

Zastępca Dyrektora  
(ds. medycznych) SP ZOZ w Zelowie  
lek. med. Tomasz Komar



## SPIS TREŚCI

### I. INFORMACJE OGÓLNE

### II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ W ZELOWIE

1. Przedstawienie kluczowych wskaźników charakteryzujących  
sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w ZELOWIE

2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

### III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2024-2026

Zastępca Dyrektora  
(ds. medycznych) SPZOZ w Żelowie  
med. Tomasz Komar





## I. INFORMACJE OGÓLNE

### Dane identyfikujące jednostkę

Nazwa	SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W ZELOWIE
Adres	97-425 ZELÓW, UL. ŻEROMSKIEGO 21
Akt założycielski	Uchwała nr XXXV/360/2001 Rady Miejskiej w Zelowie z dnia 16 sierpnia 2001 r. w sprawie utworzenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zelowie i powołania Rady Społecznej przy tym zakładzie
Organ rejestrowy i data rejestracji	Krajowy Rejestr Sądowy – rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzony przez Sąd Rejonowy DLA ŁÓDZI-ŚRÓDMIEŚCIA W ŁÓDZI, XX WYDZIAŁ KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO Data rejestracji 09-01-2002r.  Księga rejestrowa prowadzona przez Wojewodę Łódzkiego pod nr 000000005068 Data rejestracji 05-12-2001r.
KRS	Nr 0000079182
Regon	592163380
NIP	7691965895

### **Przedmiotem działania SPZOZ W ZELOWIE jest:**

udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych osobom ubezpieczonym oraz innym osobom, uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów - nieodpłatne, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Zelowie prowadzi działalność w zakresie:

1. podstawowej opieki zdrowotnej dla osób ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia, którzy złożyli deklarację wyboru do lekarza SP ZOZ;
2. gabinetu położnej środowiskowo - rodzinnej dla kobiet ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia na podstawie złożonej deklaracji;
3. gabinetu pielęgniarki - środowiskowo rodzinnej dla osób ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia na podstawie złożonej deklaracji;
4. rehabilitacji leczniczej - dział fizjoterapii świadczący zabiegi na podstawie skierowań wystawionych przez lekarza ubezpieczenia zdrowotnego;
5. poradni ginekologiczno – położniczej dla osób ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia;

*Wzrostek Dyrektora  
Narodowym  
Zakładzie SP ZOZ w Zelowie  
Leczący  
Dokt. Tomasz Komar*

6. poradni rehabilitacyjnej - dla osób ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia;
7. higieny szkolnej dla wszystkich uczniów, uczących się w szkołach położonych na terenie Gminy Żelów;
8. medycyny pracy.

Zakład może uzyskiwać przychody z tytułu najmu pomieszczeń i powierzchni oraz dzierżawy aparatury, sprzętu medycznego i wyposażenia, realizacji programów zdrowotnych.

Zakład uczestniczy w programach szkoleń podyplomowych, specjalistycznych, zgodnie z obowiązującymi przepisami.  
Rodzaj prowadzonej działalności odpowiada danym statutu badanej Jednostki oraz rejestracji i nie uległ zmianie w stosunku do poprzednich okresów.

#### **Kierownik Jednostki**

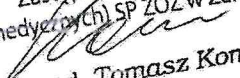
Do reprezentowania Jednostki oraz składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych oraz podpisywania umów i pism w imieniu Jednostki w roku 2023 uprawniony jest mgr Piotr Tomczyk – Dyrektor SPZOZ w Żelowie.

#### **Średnioroczne zatrudnienie**

W przeliczeniu na pełne etaty średnioroczne zatrudnienie wynosiło 21 osób.

#### **Informacja o sprawozdaniu finansowym za 2023 rok**

- podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych za 2023 rok było sprawozdanie finansowe Jednostki za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujące sumę bilansową 1 362 967,54 zł i zamykające się zyskiem 219 163,54 zł.
- Sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o:
- przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( tekst jednolity Dz.U. z 2009 roku Nr 152 poz.1223 z późniejszymi zmianami),
- przepisy ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej ( Dz. U. Z 2011 r. Nr 112 poz 654 z późn. Zmianami)

Zastępca Dyrektora  
(ds. medycznych) SP ZOZ w Żelowie  
  
lek. med. Tomasz Komar

## II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPZOZ W ZELOWIE

### 1. Przedstawienie kluczowych wskaźników charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Żelowie

W celu przedstawienia sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki oraz wskazania ewentualnych zagrożeń możliwości kontynuowania działalności w roku następnym po 2023 roku, porównano podstawowe wskaźniki charakteryzujące sytuację Jednostki w trzech analogicznych okresach dwunastu miesięcy 2023, 2022 i 2021 roku.

Bilans								
Aktywa	31.12.2023	% struktura	31.12.2022	% struktura	31.12.2021	% struktura	Zmiana 2023/2022	Dynamika 2022/2021
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>397 248,92 zł</b>	<b>24,3%</b>	<b>318 754,98 zł</b>	<b>23,4%</b>	<b>327 083,05 zł</b>	<b>28,3%</b>	<b>78 493,94 zł</b>	<b>24,0%</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	14 791,97 zł	0,9%	9 574,61 zł	0,7%	0,00 zł	0,0%	5 217,36 zł	54,9%
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
2. Wartość firmy	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
3. Inne wartości niematerialne i prawne	14 791,97 zł	0,9%	9 574,61 zł	0,7%	0,00 zł	0,0%	5 217,36 zł	54,9%
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	382 456,95 zł	23,4%	309 180,37 zł	22,7%	327 083,05 zł	28,3%	73 276,58 zł	23,7%
1. Środki trwałe	382 456,95 zł	23,4%	309 180,37 zł	22,7%	327 083,05 zł	28,3%	73 276,58 zł	23,7%
a. Grunty (w tym prawo wieczystego użytkownika)	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	382 456,95 zł	23,4%	309 180,37 zł	22,7%	324 920,05 zł	28,1%	73 276,58 zł	23,7%
c. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
d. Środki transportu	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
e. Inne środki trwałe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	2 163,00 zł	0,2%	0,00 zł	0,0%
2. Środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
III. Należności długoterminowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
1. Od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
2. Od jednostek pozostałych	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
1. Nieruchomości	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
a. W jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- udziały lub akcje	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- udzieleno pożyczki	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
b. W pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- udziały lub akcje	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- udzieleno pożyczki	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1 239 401,65 zł</b>	<b>75,7%</b>	<b>1 044 212,58 zł</b>	<b>76,6%</b>	<b>829 874,36 zł</b>	<b>71,7%</b>	<b>195 189,09 zł</b>	<b>18,7%</b>
I. Zapasy	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
1. Materiały	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
3. Produkty gotowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
4. Towary	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
5. Zaliczki na dostawy	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
II. Należności krótkoterminowe	538 110,84 zł	32,0%	648 030,33 zł	49,3%	618 795,89 zł	53,5%	-12 919,49 zł	-2,4%
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
a. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
b. inne	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
2. Należności od pozostałych jednostek	522 941,25 zł	32,0%	648 030,33 zł	49,3%	618 795,89 zł	53,5%	-22 459,75 zł	-4,1%
a. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	522 941,25 zł	32,0%	648 030,33 zł	49,3%	618 795,89 zł	53,5%	-22 459,75 zł	-4,1%
- do 12 miesięcy	522 941,25 zł	32,0%	648 030,33 zł	49,3%	618 795,89 zł	53,5%	-22 459,75 zł	-4,1%
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
b. z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społ.	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
c. inne	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
d. dochodzone na drodze sądowej	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	63 655,94 zł	5,9%	0,00 zł	0,0%
III. Inwestycje krótkoterminowe	703 290,81 zł	43,0%	495 182,23 zł	36,3%	211 178,48 zł	18,3%	208 108,58 zł	42,0%
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	703 290,81 zł	43,0%	495 182,23 zł	36,3%	211 178,48 zł	18,3%	208 108,58 zł	42,0%
a. W jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- udziały lub akcje	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- udzieleno pożyczki	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
b. W pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- udziały lub akcje	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- udzieleno pożyczki	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
c. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	703 290,81 zł	43,0%	495 182,23 zł	36,3%	211 178,48 zł	18,3%	208 108,58 zł	42,0%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	703 290,81 zł	43,0%	495 182,23 zł	36,3%	211 178,48 zł	18,3%	208 108,58 zł	42,0%
- inne środki pieniężne	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- inne aktywa pieniężne	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
<b>Suma aktywów</b>	<b>1 636 650,57 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 362 967,56 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 157 057,41 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>279 683,03 zł</b>	<b>20,3%</b>

Zastępca Dyrektora  
m. mierzynicki SPZOZ w Żelowie

- W strukturze aktywów SPZOZ w ZELOWIE w 2023 roku w porównaniu do roku 2022 nie zaszły istotne zmiany.
- Aktywa bilansu za rok 2023 nie wykazują wzrostu majątku.
- W aktywach trwałych dominującą pozycję stanowią rzeczowe aktywa trwałe, których udział w aktywach ogółem wynosi 23,4%.
- Na koniec 2023 roku udział należności krótkoterminowych w aktywach ogółem kształtował się na poziomie 32,8 % i spadł w stosunku do roku ubiegłego o 7,2 %.
- Środki pieniężne uległy w 2023 roku zwiększeniu o 208,1 tys. zł. Udział środków pieniężnych zwiększył się w roku badanym o 43% w stosunku do roku ubiegłego.

Bilans								
Pasywa.	31.12.2023	% struktura	31.12.2022	% struktura	31.12.2021	% struktura	Zmiana 2023/2022	Dynamika 2022/2021
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>1 309 795,71 zł</b>	<b>80,0%</b>	<b>1 181 127,87 zł</b>	<b>86,7%</b>	<b>961 064,33 zł</b>	<b>83,1%</b>	<b>128 667,84 zł</b>	<b>10,9%</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	477 070,29 zł	29,1%	477 070,29 zł	35,0%	477 070,29 zł	41,2%	0,00 zł	0,0%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	704 057,58 zł	43,0%	494 894,04 zł	35,6%	250 100,04 zł	21,6%	219 163,54 zł	45,2%
1. Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
2. Tworzony zgodnie za statutem lub umową	704 057,58 zł	43,0%	494 894,04 zł	35,6%	250 100,04 zł	21,6%	219 163,54 zł	45,2%
3. Inny	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
1. Zyski z lat ubiegłych	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
2. Straty z lat ubiegłych	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
VIII. Zysk (strata) netto	128 667,84 zł	7,9%	219 163,54 zł	18,1%	234 794,00 zł	20,3%	-90 495,70 zł	-41,3%
1. Zysk netto	128 667,84 zł	7,9%	219 163,54 zł	18,1%	234 794,00 zł	20,3%	-90 495,70 zł	-41,3%
2. Strata netto	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>326 854,86 zł</b>	<b>20,0%</b>	<b>181 839,87 zł</b>	<b>13,3%</b>	<b>195 093,08 zł</b>	<b>16,9%</b>	<b>145 015,19 zł</b>	<b>79,7%</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
2. Rezerwa na świadczenie emerytalne i podobne:	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- długoterminowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- krótkoterminowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
3. Pozostałe rezerwy	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- długoterminowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- krótkoterminowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
1. wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
2. wobec pozostałych jednostek	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
a. kredyty i pożyczki	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
c. inne zobowiązania finansowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
d. inne	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	274 161,86 zł	16,8%	181 839,87 zł	13,3%	184 373,90 zł	15,9%	92 321,99 zł	50,8%
1. wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
a. z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
b. inne	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
2. wobec pozostałych jednostek	274 161,86 zł	16,8%	181 839,87 zł	13,3%	184 373,90 zł	15,9%	92 321,99 zł	50,8%
a. kredyty i pożyczki	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
c. inne zobowiązania finansowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
d. z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	207 153,76 zł	12,7%	119 890,89 zł	8,8%	121 171,10 zł	10,5%	87 262,87 zł	72,8%
- do 12 miesięcy	207 153,76 zł	12,7%	119 890,89 zł	8,8%	121 171,10 zł	10,5%	87 262,87 zł	72,8%
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
e. zaliczki otrzymane na dostawy	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
f. zobowiązania waksłowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
g. z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
h. z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
i. inne	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
3. Fundusze specjalne	7 838,85 zł	0,5%	8 881,79 zł	0,7%	5 819,41 zł	0,5%	-1 043,14 zł	-11,7%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	52 693,20 zł	3,2%	0,00 zł	0,0%	10 719,18 zł	0,9%	52 693,20 zł	0,0%
1. Ujemna wartość firmy	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	52 693,20 zł	3,2%	0,00 zł	0,0%	10 719,18 zł	0,9%	52 693,20 zł	0,0%
- długoterminowe	52 693,20 zł	3,2%	0,00 zł	0,0%	10 719,18 zł	0,9%	52 693,20 zł	0,0%
- krótkoterminowe	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%
<b>Suma pasywów</b>	<b>1 636 650,57 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 362 967,74 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 157 057,41 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>273 693,16 zł</b>	<b>23,7%</b>

0,00 zł  
medycznych) SP ZOZ w Zelowie  
Dyrektora  
Zsuz Komic  
Strona 8

- W badanym roku głównym źródłem finansowania działalności SPZOZ w Zelowie był kapitał własny, który na koniec grudnia 2023 roku obejmował 80 % pasywów ogółem. Ich udział w porównaniu do roku ubiegłego spadł o 6,7 %
- Na koniec 2023 roku kapitał własny był dodatni i wynosił 1 309 795,71 zł.
- W 2023 roku wynik finansowy jest dodatni, w stosunku do 2022 roku uległ zwiększeniu.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)								
Wyszczególnienie	01.01-31.12.2023	% struktura	01.01-31.12.2022	% struktura	01.01-31.12.2021	% struktura	Zmiana 2023/2022	Dynamika 2023/2021
<b>A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI</b>	<b>5 086 571,18 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>4 725 773,57 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>4 575 479,60 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>360 797,61 zł</b>	<b>7,6%</b>
I. Przychód ze sprzedaży produktów	5 086 571,18 zł	100,0%	4 725 773,57 zł	100,0%	4 575 479,60 zł	100,0%	360 797,61 zł	7,6%
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie "+", zmniejszenie "-")	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	
III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	
IV. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>4 995 805,96 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>4 469 259,34 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>4 437 130,55 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>526 546,62 zł</b>	<b>11,8%</b>
I. Amortyzacja	63 017,43 zł	1,3%	28 250,27 zł	0,6%	32 360,12 zł	0,7%	34 767,16 zł	123,1%
II. Zużycie materiałów i energii	225 354,69 zł	4,5%	218 744,88 zł	4,9%	149 192,13 zł	3,4%	6 603,81 zł	3,0%
III. Usługi obce	2 106 663,83 zł	42,2%	1 552 476,32 zł	34,7%	1 405 039,14 zł	31,7%	554 187,51 zł	35,7%
IV. Podatki i opłaty	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	8 352,19 zł	0,2%	0,00 zł	
V. Wynagrodzenia	2 191 620,90 zł	43,9%	2 259 901,39 zł	50,6%	2 411 805,81 zł	54,4%	-68 280,49 zł	-3,0%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	382 438,54 zł	7,7%	386 500,78 zł	8,6%	400 461,27 zł	9,0%	-4 151,24 zł	-1,1%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	26 710,57 zł	0,5%	23 296,70 zł	0,5%	29 919,89 zł	0,7%	3 413,87 zł	14,7%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	
<b>C. ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>90 765,22 zł</b>		<b>256 514,23 zł</b>		<b>138 349,05 zł</b>		<b>-165 749,01 zł</b>	<b>-64,6%</b>
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>38 023,84 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>40 092,72 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>101 739,95 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>-2 068,88 zł</b>	<b>-5,2%</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	
II. Dotacje	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	
III. Inne przychody operacyjne	38 023,84 zł	100,0%	40 092,72 zł	100,0%	101 739,95 zł	100,0%	-2 068,88 zł	-5,2%
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,0%</b>	<b>76 867,41 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>5 300,00 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>-76 867,41 zł</b>	<b>-100,0%</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	
III. Inne koszty operacyjne	0,00 zł	0,0%	76 867,41 zł	100,0%	5 300,00 zł	100,0%	-76 867,41 zł	-100,0%
<b>F. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>128 789,06 zł</b>		<b>219 739,54 zł</b>		<b>234 789,00 zł</b>		<b>-90 950,48 zł</b>	<b>-41,4%</b>
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,0%</b>	<b>5,00 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,00 zł</b>	
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	
II. Odsetki	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	5,00 zł	100,0%	0,00 zł	
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	
V. Inne	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>121,22 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>576,00 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,0%</b>	<b>-454,78 zł</b>	<b>-79,0%</b>
I. Odsetki	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	
IV. Inne	121,22 zł	100,0%	576,00 zł	100,0%	0,00 zł	0,0%	-454,78 zł	-79,0%
<b>I. ZYSK/STRATA BRUTTO NA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ</b>	<b>128 667,84 zł</b>		<b>219 163,54 zł</b>		<b>234 794,00 zł</b>		<b>-90 495,70 zł</b>	<b>-41,3%</b>
<b>J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,00 zł</b>	
I. Zyski nadzwyczajne	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	
II. Straty nadzwyczajne	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	0,0%	0,00 zł	
<b>K. ZYSK/STRATA BRUTTO</b>	<b>128 667,84 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>219 163,54 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>234 794,00 zł</b>	<b>100,0%</b>	<b>-90 495,70 zł</b>	<b>-41,3%</b>
<b>L. PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,00 zł</b>	
<b>M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRAT)</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,00 zł</b>	
<b>N. ZYSK/STRATA NETTO</b>	<b>128 667,84 zł</b>		<b>219 163,54 zł</b>		<b>234 794,00 zł</b>		<b>-90 495,70 zł</b>	<b>-41,3%</b>

### Struktura kosztów rodzajowych w tys. zł.

Wyszczególnienie	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
I. Amortyzacja	63,0 1,3%	28,3 0,6%	32,4 0,7%
II. Zużycie materiałów i energii	225,4 4,5%	218,7 4,9%	149,2 3,4%
III. Usługi obce	2 106,7 42,2%	1 552,5 34,7%	1 405,0 31,7%
IV. Podatki i opłaty	0,0 0,0%	0,0 0,0%	8,4 0,2%
V. Wynagrodzenia	2 191,6 43,9%	2 259,9 50,6%	2 411,8 54,4%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	382,4 7,7%	386,6 8,6%	400,5 9,0%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	26,7 0,5%	23,3 0,5%	29,9 0,7%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0 0,0%	0,0 0,0%	0,0 0,0%
<b>RAZEM</b>	<b>4 995,80 100,00%</b>	<b>4 469,30 100,00%</b>	<b>4 437,20 100,00%</b>

Zastępca Dyrektora  
(ds. medycznych) SP ZOZ w Zelowie  
Mamasz Komar

- W strukturze kosztów rodzajowych dominujący udział miały koszty z tytułu wynagrodzeń. Ich udział w strukturze kosztów rodzajowych ogółem wynosił w 2023 roku 43,9 %.
- Drugą, co do wielkości pozycją w strukturze kosztów rodzajowych były w 2023 roku koszty usług obcych, które stanowiły 42,2 % kosztów rodzajowych ogółem.

## 2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe osiągnięte przez SPZOZ w Żelowie

Wskaźniki zyskowności			
Nazwa wskaźnika	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (wynik z działalności operacyjnej/ przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	2,5%	4,6%	5,0%
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (wynik netto/przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)	2,5%	4,6%	5,0%
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (wynik netto / średni stan aktywów)	8,6%	17,4%	22,6%

- Na koniec 2023 roku wskaźnik zyskowności netto osiągnął poziom 2,5 % co oznacza, że na każde 100 złotych przychodów ze sprzedaży przypadało 2,50 złotych zysku ze sprzedaży tj. o 2,10 zł mniej niż w poprzednim roku.
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosił na dzień 31 grudnia 2023 roku 5,40 %. Oznacza to, że w analizowanym okresie na każde 100 złotych przychodów ze sprzedaży przypadało 5,10 złotych zysku brutto, tj. o 2,10 zł mniej niż w całym 2022 roku.
- Wskaźnik zyskowności aktywów na koniec 2023 roku osiągnął wartość – 8,6 %, co oznacza, że na każde 100 zł aktywów ogółem przypadało 8,60 zł zysku netto.

Wskaźniki płynności			
Nazwa wskaźnika	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy za zobowiązania krótkoterminowe)	4,5	5,7	4,5
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy /zobowiązania krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)	4,5	5,7	4,5

Zastępca Dyrektora  
(ds. medycznych) SPZOZ w Żelowie  
Tomasz Komar

- Wskaźnik bieżącej płynności finansowej w roku 2023 wyniósł 4,5 co oznacza, że aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące. Aktywa obrotowe są większe od zobowiązań bieżących.
- Wskaźnik szybkiej płynności finansowej w roku 2023 wyniósł 4,5 co oznacza, że płynne środki obrotowe gwarantują spłatę bieżących zobowiązań wymagalnych w terminach.

Wskaźniki efektywności			
Nazwa wskaźnika	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI W DNIACH (średni stan należności z tytułu dostaw i usług / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów * 365)	38,3	42,5	35,4
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ W DNIACH (średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów * 365)	11,7	9,3	8,7

- Wskaźnik rotacji należności w dniach w roku 2023 wyniósł 38,3 co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do SPZOZ w Żelowie wynosi ok. 38 dni.
- Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach w roku 2023 wyniósł 11,7 co oznacza, że zobowiązania są regulowane średnio co ok. 12 dni.

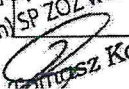
Wskaźniki zadłużenia			
Nazwa wskaźnika	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny)	0,21	0,15	0,19
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW W PROCENTACH (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / aktywa razem)	16,75%	13,34%	15,93%

- Wskaźnik wypłacalności w roku 2023 wyniósł 0,21 co oznacza, że kapitał własny jest większy od zobowiązań ogółem.
- Wskaźnik zadłużenia aktywów w roku 2023 wyniósł 16,75 % co oznacza, że aktywa w ok. 17 % są finansowane kapitałami obcymi.

Zastępca Dyrektora  
 (os. odpowiedzialny) SP ZOZ w Żelowie  
 dr. med. Tomasz Komar

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

GRUPA	WSKAŹNIKI	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA DLA SPZOZ	OCENA SPZOZ
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO(%)	PONIŻEJ 0,0%	0	2,5 %	4
		OD 0,0% DO 2,0%	3		
		POWYŻEJ 2,0% DO 4%	4		
		POWYŻEJ 4%	5		
	WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)	PONIŻEJ 0,0%	0	2,5 %	3
		OD 0,0% DO 3,0%	3		
		OD 0,0% DO 3,0% POWYŻEJ 3,0% DO 5,0%	4		
		POWYŻEJ 5%	5		
	WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW(%)	PONIŻEJ 0,0%	0	8,6 %	5
		OD 0,0% DO 2,0%	3		
		POWYŻEJ 2,0% DO 4,0%	4		
		POWYŻEJ 4%	5		
				RAZEM	12
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI	PONIŻEJ 0,60	0	4,5	10
		OD 0,60 DO 1,0	4		
		POWYŻEJ 1,0 DO 1,5	8		
		POWYŻEJ 1,5 DO 3,00	12		
		POWYŻEJ 3,00 LUB JEŻELI ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE = 0zł.	10		
	WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI	PONIŻEJ 0,50	0	4,5	10
		OD 0,5 DO 1,0	8		
		POWYŻEJ 1,0 DO 2,5	13		
		POWYŻEJ 2,50 LUB JEŻELI	10		
				RAZEM	20
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	WSKAŹNIK RÓTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)	PONIŻEJ 45 DNI	3	38,3	3
		OD 45 DNI DO 60 DNI	2		
		OD 61 DNI DO 90 DNI	1		
		POWYŻEJ 90 DNI	0		
	WSKAŹNIK RÓTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)	DO 60 DNI	7	11,7	7
		OD 61 DNI DO 90 DNI	4		
		POWYŻEJ 90 DNI	0		
				RAZEM	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW(%)	PONIŻEJ 40%	10	16,75 %	10
		OD 40% DO 50%	8		
		POWYŻEJ 60% DO 80%	3		
		POWYŻEJ 80%	0		
	WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI	OD 0,00 DO 0,50	10	0,21	10
		OD 0,51 DO 1,0	8		
		OD 1,01 DO 2,0	6		
		OD 2,01 DO 4,0	4		
		POWYŻEJ 4,00 LUB PONIŻEJ 0,00	0		
				RAZEM	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW UZYSKANYCH					62
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW MOŻLIWYCH DO UZYSKANIA					70

Zastępca Dyrektora  
 medycznych) SP ZOZ w Żelazowie  
 lek. med.   
 Marcin Komar



### III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2024-2026

Wyszczególnienie	01.01.-31.12.2024		01.01.-31.12.2025		01.01.-31.12.2026	
	zł	%	zł	%	zł	%
1. Przychody ze sprzedaży	5 180 000,00 zł	98,20%	5 575 476,34 zł	92,91%	6 001 146,02 zł	92,91%
2. Koszty działalności operacyjnej	5 173 100,00 zł	96,57%	5 782 569,74 zł	89,46%	6 463 844,27 zł	89,46%
3. Zysk/strata ze sprzedaży	6 900,00 zł	1315,44%	-207 093,40 zł	-3,33%	-462 698,25 zł	44,76%
4. Pozostałe przychody operacyjne	20 000,00 zł	190,12%	18 967,95 zł	105,44%	0,00 zł	0,00%
5. Pozostałe koszty operacyjne	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%
6. Zysk/Strata na działalności gospodarczej	26 900,00 zł	478,77%	-188 125,45 zł	-14,30%	-462 698,25 zł	-40,66%
7. Przychody finansowe	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%
8. Koszty finansowe	500,00 zł	24,24%	105,23 zł	475,17%	22,14 zł	475,17%
- w tym odsetki	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%
9. Zysk / strata brutto na działalności gospodarczej	26 400,00 zł	487,38%	-188 230,67 zł	-14,03%	-462 720,39 zł	-40,66%
10. Zyski nadzwyczajne	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%
11. Straty nadzwyczajne	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%
12. Zysk / strata brutto	26 400,00 zł	487,38%	-188 230,67 zł	-14,03%	-462 720,39 zł	-40,66%
13. Podatek dochodowy	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%
14. Zysk/ strata netto	26 400,00 zł	487,38%	-188 230,67 zł	-14,03%	-462 720,39 zł	-40,66%

Na podstawie sprawozdania finansowego, sporządzonego na dzień 31.12.2023 w tym analizie sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki nie stwierdzono zagrożenia kontynuacji działalności w latach 2024-2026, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności. Jednak funkcjonowanie SPZOZ-u obarczone jest wieloma ryzykami, powodującymi destabilizację finansów jednostki. Największymi zagrożeniami są : nieprzewidywalny rozwój sytuacji epidemiologicznej, dynamiczna inflacja, brak wykwalifikowanego, spełniającego ustawowe wymogi personelu medycznego (głównie lekarze), utrata lub ograniczona ilość i wartość kontraktów z NFZ, nieprzewidywalne regulacje centralne (rząd), reformy służby zdrowia (najczęściej nie znajdujące odzwierciedlenia w finansowaniu ich), brak przełożenia finansowego na zapotrzebowanie na usługi medyczne, starzejące się społeczeństwo, zmniejszający się przyrost naturalny. Prognoza została sporządzona przy założeniu: rachunku zysku i strat z 2023 r. , planu na 2024 r., dynamiki zmian w latach 2022-2021. W 2023 r. nie było istotnych zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
97-425 Żelów, ul. Żeromskiego 21  
tel. 44 534 11 20  
NIP: 769-19-65-895, Regon: 592163380

Sylvia Gral /  
asystent księgowej

Zastępca Dyrektora  
(ds. medycznych) SP ZOZ w Żelowie  
lekarz med. Tomasz Komar

