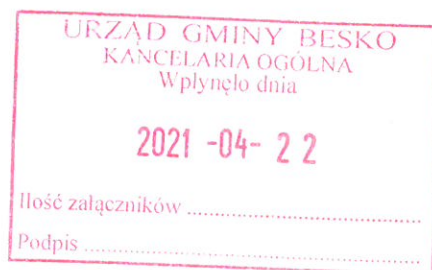


SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
w BESKU woj. podkarpackie
38-524 BESKO, ul. Błonie 3, tel. 13 46 73 002
NIP 687-17-27-642 REGON 370997067

Besko, 22.04.2021 r.



**Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej SPZPOZ w Besku
za rok obrotowy 2020 i prognozę na kolejne trzy lata obrotowe
wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych
zdarzeniach, mających wpływ na sytuację ekonomiczno –
finansową SPZPOZ w Besku.**

Opracowano na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 r., poz. 295), oraz rozporządzenia 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).

Charakterystyka SPZPOZ w Besku

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Besku prowadzony jest w formie samodzielnego zakładu, posiadającego osobowość prawną w rozumieniu przepisów prawa cywilnego. Podejmuje działania we własnym zakresie i na własny rachunek.

Organem założycielskim jest Rada Gminy Besko, która w dniu 27.04.2000 r. roku podjęła uchwałę o utworzeniu Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Besku. Placówka rozpoczęła działalność z dniem 1 stycznia 2001 roku.

Podstawowym celem Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych polegających na zachowaniu i ratowaniu zdrowia i życia, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonania.

Do zadań Zakładu należy udzielanie świadczeń w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz rehabilitacji. Wyżej wymienione świadczenia obejmują: świadczenia profilaktyczne, diagnostyczne, lecznicze, rehabilitacyjne i pielęgnacyjne z zakresu medycyny rodzinnej, ogólnej, endokrynologii, dermatologii, neurologii, otolaryngologii, położnictwa i ginekologii, okulistyki, i urologii, pielęgniarstwa oraz rehabilitacji leczniczej.

SPZPOZ w Besku finansuje swoją działalność poprzez zawieranie umów z Podkarpackim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Rzeszowie z zakresu:

- ✓ podstawowej opieki zdrowotnej - opieka lekarska, pielęgniarstwa i położnicza,
- ✓ specjalistycznej opieki ambulatoryjnej – poradnia endokrynologiczna, poradnia dermatologiczna, poradnia neurologiczna, poradnia ginekologiczno-położnicza, poradnia okulistyczna, poradnia otolaryngologiczna oraz poradnia urologiczna
- ✓ fizjoterapii ambulatoryjnej

Innymi źródłami finansowania są odpłatne świadczenia dla pacjentów wymagających nagłej opieki medycznej i dla osób nieuprawnionych, oraz usługi niemedyczne takie jak wynajem wolnych pomieszczeń, a także usługi ksero i odpisów dokumentacji medycznej.

Zakład samodzielnie gospodaruje przekazanym w nieodpłatne użytkowanie majątkiem Skarbu Państwa, oraz majątkiem własnym (otrzymanym lub zakupionym).

I. Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZPOZ za 2020 rok:

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.

1) *wskaźnik zyskowności netto (%) =*

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

Wskaźnik Zyskowności netto SPZPOZ w Besku:

$$1) \text{ wskaźnik zyskowności netto (\%)} = 151\,440,97 \times 100\% \\ 2\,078\,202,27 + 88\,854,98 + 40,97 = 6,99 \%$$

Ocena wskaźnika : 5

Lp.	PRZEDZIAŁY 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

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.

2) *wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =*

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej SPZPOZ w Besku:

$$2) \quad \text{wskaźnik zyskowności operacyjnej (\%)} = 151\,400,01 \times 100\% \\ 2\,078\,202,27 + 88\,854,98 = 6,99\%$$

Ocena wskaźnika: 5

Lp.	PRZEDZIAŁY 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

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

3) 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.

Wskaźnik zyskowności aktywów w SPZPOZ w Besku:

$$3) \quad \text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = 151\,440,97 \times 100\% \\ 412\,411,27 = 36,72\%$$

Ocena wskaźnika: 5

Lp.	PRZEDZIAŁY 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

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.

1) wskaźnik bieżącej płynności =

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

Wskaźnik bieżącej płynności w SPZPOZw Besku:

1) wskaźnik bieżącej płynności = $359\,393,27$
 $67\,867,29 = 5,30$

Ocena wskaźnika: 10

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

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

2) wskaźnik szybkiej płynności =

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

Wskaźnik szybkiej płynności w SPZPOZ w Besku:

2) Wskaźnik szybkiej płynności = $380\,208,75$
 $67\,867,29 = 5,60$

Ocena wskaźnika: 10

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 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

1) 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.

Wskaźnik rotacji należności w dniach w SPZPOZ w Besku:

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $156\,966,89 \times 365$
 $2\,078\,202,27 = 27,57$

Ocena wskaźnika: 3

Lp.	PRZEDZIAŁY 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

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 osiągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) 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.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach w SPZPOZ w Besko:

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $71\,562,87 \times 365$
 $2\,078\,202,27 = 12,57$

Ocena wskaźnika: 7

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni 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

1) *wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =*

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów w SPZPOZ w Besku:

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = $67\,867,29 \times 100\%$
 $441\,706,88 = 15,36\%$

Ocena wskaźnika: 10

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

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

2) *wskaźnik wypłacalności =*

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

Wskaźnik wypłacalności w SPZPOZ w Besku:

2) wskaźnik wypłacalności = $67\,867,29$
 $340\,945,61 = 0,19$

Ocena wskaźnika: 10

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 za 2020 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	6,99	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,99	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	36,72	5
		1. Razem:	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	5,30	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	5,60	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,57	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12,57	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15,36	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,19	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			65

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

SPZPOZ w Besku wykazał w 2020 roku dodatni wynik finansowy netto, oraz zysk na wszystkich rodzajach działalności co spowodowało, że wszystkie wskaźniki zyskowności są wartościami dodatnimi. Świadczy to o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

W 2020 roku odnotowano również wystarczającą płynność finansową, co oznacza, że posiadano zdolność do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Relacja aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych jest korzystna.

Rozliczenia międzyokresowe czynne oraz należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy nie wystąpiły. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy nie wystąpiły.

Okres spłaty należności wynosi 27,57 dnia, co oznacza, że podmiot oczekuje na uzyskanie należności za świadczone usługi 28 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w analizowanym okresie wynosił 12,57 dnia, co oznacza okres jaki jest potrzebny SPZPOZ w Besku do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Taki poziom wskaźnika świadczy o tym, że podmiot nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2020 roku wynosił 15,36%. Wskaźnik ten informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zatem majątek Zakładu w badanym okresie był finansowany własnymi środkami w 84,64%.

Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,19. Oznacza to, że na złotówkę kapitałów własnych przypadało 0,19 zł długów.

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

Prognozowane dane sprawozdawczości finansowej SPZPOZ w Besku niezbędne do analizy wskaźnikowej zawierają załączniki do raportu.

Prognozując dane finansowe Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Besku zakłada w kolejnych latach utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej jak w roku 2020, odnosząc się do planu finansowego na 2021 r. Przewiduje się w kolejnych latach nieznaczny wzrost przychodów ze sprzedaży produktów i usług z uwagi na występujący w ostatnich latach lekki trend wzrostowy. Przewiduje się również nieznaczny wzrost wartości kontraktów z NFZ oraz wzrost sprzedaży usług medycznych na rzecz osób fizycznych. Zakładamy realizację ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych na porównywalnym poziomie. Placówka nie osiąga przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów. Planowane są przychody finansowe tj. kapitalizacja odsetek od rachunku bankowego.

Postępujący proces wzrostu przeciętnego poziomu cen w gospodarce, w tym na rynku usług medycznych, rosnące koszty zatrudnienia przekładają się na wzrost ogólnych kosztów placówki. Wynik finansowy netto oraz wynik z działalności operacyjnej planowany na kolejne lata utrzymany jest na poziomie zysku (dodatki wynik finansowy).

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą głównie należności z POW NFZ i planowane są na poziomie miesięcznego kontraktu.

Fundusz własny (zakładu) powiększony jest o wynik finansowy za lata ubiegłe, wynik finansowy za bieżący rok obrotowy, a pomniejszony o podział zysku proponowany w informacji dodatkowej w sprawozdaniu finansowym za 2020 r.

Zobowiązania krótkoterminowe uwzględniają prawdopodobne zobowiązania z tytułu dostaw i usług, z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych, z tytułu wynagrodzeń.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy nie wystąpiły.

1. Wskaźniki zyskowności

$$\begin{aligned} 1). \text{wskaźnik zyskowności netto (\%)} = & \frac{25\,983,00 \times 100\%}{2\,168\,500,00} = 1,20\% \\ \text{2021 rok} & \\ \text{Ocena : } & 3 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{wskaźnik zyskowności netto (\%)} = & \frac{26\,839,00 \times 100\%}{2\,191\,028,00} = 1,22\% \\ \text{2022 rok} & \end{aligned}$$

Ocena : 3

wskaźnik zyskowności netto (%) =
2023 rok
 Ocena : 3

$$\frac{27\,879,00 \times 100\%}{2\,220\,179,00} = 1,25\%$$

2). wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =
2021 rok
 Ocena : 3

$$\frac{25\,983,00 \times 100\%}{2\,168\,000,00} = 1,20\%$$

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =
2022 rok
 Ocena : 3

$$\frac{26\,839,00 \times 100\%}{2\,190\,028,00} = 1,23\%$$

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =
2023 rok
 Ocena : 3

$$\frac{28\,379,00 \times 100\%}{2\,219\,179,00} = 1,28\%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =
2021 rok
 Ocena : 5

$$\frac{25\,983,00 \times 100\%}{396\,662,97} = 6,55\%$$

wskaźnik zyskowności aktywów (%) =
2022 rok
 Ocena : 5

$$\frac{26\,839,00 \times 100\%}{356\,002,28} = 7,54\%$$

wskaźnik zyskowności aktywów (%) =
2023 rok
 Ocena : 5

$$\frac{27\,879,00 \times 100\%}{366\,872,63} = 7,60\%$$

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności =
2021 rok
 Ocena: 12

$$\frac{295\,819,80}{120\,087,18} = 2,46$$

wskaźnik bieżącej płynności =
2022 rok
 Ocena: 12

$$\frac{325\,820,00}{109\,531,05} = 2,97$$

wskaźnik bieżącej płynności =
2023 rok
 Ocena: 10

$$\frac{350\,000,00}{95\,476,06} = 3,66$$

2) wskaźnik szybkiej płynności =
2021 rok
 Ocena: 13

$$\frac{295\,819,80}{120\,087,18} = 2,46$$

<i>wskaźnik szybkiej płynności =</i> <i>2022 rok</i> Ocena: 10	325 820,00 109 531,05	= 2,97
<i>wskaźnik szybkiej płynności =</i> <i>2023 rok</i> Ocena: 10	350 000,00 95 476,06	= 3,66

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = <i>2021 rok</i> Ocena: 3	128 679,97 x 365 2 140 000,00	= 21,95
<i>wskaźnik rotacji należności (w dniach) =</i> <i>2022 rok</i> Ocena: 3	180 819,90 x 365 2 170 000,00	= 30,41
<i>wskaźnik rotacji należności (w dniach) =</i> <i>2023 rok</i> Ocena: 3	195 410,00 x 365 2 200 000,00	= 32,42
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = <i>2021 rok</i> Ocena: 7	93 977,24 x 365 2 140 000,00	= 16,03
<i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =</i> <i>2022 rok</i> Ocena: 7	114 809,12 x 365 2 170 000,00	= 19,31
<i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =</i> <i>2023 rok</i> Ocena: 7	102 503,56 x 365 2 200 000,00	= 17,01

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = <i>2021 rok</i> Ocena: 10	120 087,18 x 100% 351 619,05	= 34,15%
<i>wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =</i> <i>2022 rok</i> Ocena: 10	109 531,05 x 100% 360 385,50	= 30,39%

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 2023 rok Ocena: 10	95 476,06 x 100% 373 359,76	= 25,57%
2) wskaźnik wypłacalności = 2021 rok Ocena: 8	120 087,18 215 487,64	= 0,56
wskaźnik wypłacalności = 2022 rok Ocena: 10	109 531,05 242 326,64	= 0,45
wskaźnik wypłacalności = 2023 rok Ocena: 10	95 476,06 270 205,64	= 0,35

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za kolejne trzy lata obrotowe – 2021, 2022 i 2023 rok

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2021	2022	2023	2021	2022	2023
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,20	1,22	1,25	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,20	1,23	1,28	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	6,55	7,54	7,60	5	5	5
		1. Razem:					
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,46	2,97	3,66	12	12	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,46	2,97	3,66	13	10	10
		2. Razem:					
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21,95	30,41	32,42	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,03	19,31	17,01	7	7	7
		3. Razem:					
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	34,15	30,39	25,57	10	10	10

	2) wskaźnik wypłacalności (%)	0,56	0,45	0,35	8	10	10
		4. Razem:					
		Łączna wartość punktów			64	63	61

SPZPOZ w Besku na kolejne trzy lata obrotowe prognozuje dodatni wynik finansowy netto oraz zysk z działalności operacyjnej w wyniku czego wszystkie wskaźniki zyskowności są wartościami dodatnimi.

Planuje się również wystarczającą płynność finansową, co oznacza, że placówka zamierza w terminie regulować zobowiązania krótkoterminowe.

Okres spłaty należności jest stosunkowo krótki i wynosi maksymalnie 21,95 dnia w 2021 roku.

Najwyższy wskaźnik rotacji zobowiązań w prognozowanych okresach wynosi 19,31 dnia w 2022 roku, jest to czas potrzebny do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Taki poziom wskaźnika świadczy o tym, że SPZPOZ w Besku nie przewiduje większych trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów kształtuje się na porównywalnym poziomie i wynosi kolejno 34,15%, 30,39% i 25,57%. Zatem majątek firmy w prognozowanych okresach planuje się finansować własnymi środkami w 65,85%, 69,61% oraz 74,43% w 2023 roku.

Można zatem stwierdzić, że poziom zadłużenia placówki nie będzie stanowił dla niej w przyszłości dużego problemu, co potwierdza również wskaźnik wypłacalności, który waha się w przedziale 0,35-0,56.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZPOZ w Besku

W 2020 kontynuujemy wypłatę na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018 roku w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. 2018 poz. 1681) do wynagrodzenia zasadniczego pielęgniarek włączony został w kwocie 1 100 zł dodatek NFZ, w lipcu 2019 roku kolejne 100 zł dodatku z NFZ zostało włączone do zasadniczej dla pielęgniarek. Wypłata środków na podwyżki powoduje wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych, przy jednoczesnym wzroście przychodów z NFZ, który powyższe koszty refunduje. Jest więc obojętna dla wyniku finansowego. Kolejnym czynnikiem istotnym jest podwyższenie minimalnego wynagrodzenia pracowników służby zdrowia zgodnie z ustawą z 8 czerwca 2017, oraz ustawa z dnia 13 września 2018 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników służby zdrowia uwzględniając pracowników działalności podstawowej, innych niż pracowników wykonujących zawód medyczny, a także ustawy z dnia 19 lipca 2019 o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych która zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. – tj. od 1 lipca 2021. - kwota bazowa została ustalona na poziomie 5 167,47 zł brutto. Zgodnie z harmonogramem z ustawy wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone na dzień 1 lipca 2021 r. co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy najniższym wynagrodzeniem zasadniczym a wynagrodzeniem zasadniczym tego pracownika, natomiast w

kolejnym roku wynagrodzenie to będzie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego zapisanego w ustawie. Ustawa o kształtowaniu minimalnego wynagrodzenia jest dla SPZPOZ w Besku znaczącym obciążeniem finansowym, gdyż nie ma przewidzianych środków na ich pokrycie.

SPZPOZ w Besku wdraża system elektronicznej dokumentacji medycznej. Od 2021 roku uruchomiono elektroniczny dokument tj. e – skierowanie. W związku z wymaganiami technicznymi planuje się w kolejnych latach sukcesywnie wypierać metodę papierowych kartotek w SPZPOZ w Besku na rzecz e -kartotek pacjenta w systemie Mmedica używanego do obsługi przychodni i komunikacji rozliczeń z NFZ.

Na chwilę obecną istotnym czynnikiem jest rozbudowa ośrodka zdrowia zgodnie z projektem. Finansowanie w/w inwestycji planowane jest ze środków Gminy Besko, aczkolwiek inwestycja niesie za sobą zwiększenie kosztów w zakresie zatrudnienia lekarzy, personelu medycznego, technicznego oraz kosztów związanych z utrzymaniem dodatkowej powierzchni obiektu. Dużym obciążeniem finansowym będą dla zakładu koszty wyposażenia, umeblowania, dostosowania pomieszczeń do wymogów sanitarnych, dostosowanie pomieszczeń technicznych (tj. serwerownia , pomieszczenie dla osób sprząających) jak również rozbudowa centrali telefonicznej oraz odpowiednie oznakowanie budynku. Jednak liczymy że rozbudowa przyczyni się do wzrostu kontraktów z NFZ oraz wzrost liczby pacjentów.

Na dzień sporządzenia raportu nie istnieją przesłanki zagrażające sytuacji finansowej SPZPOZ. W związku z trwającym stanem epidemiologicznym SPZPOZ w Besku od 2020 roku utrzymuje odpowiednie procedury medyczne zapobiegające szerzeniu się choroby zakaźnej w kraju SARS- CoV- 2 zgodnie z wytycznymi Ministra Zdrowia. Jednostka na bieżąco uzupełnia zapasy sprzętu jednorazowego i środków ochrony indywidualnej zapewniających ochronę pacjentów i personelu medycznego.

Na kolejne trzy lata obrotowe prognozujemy dodatni wynik finansowy, płynność finansową, brak trudności w regulowaniu swoich zobowiązań oraz wypłacalność zakładając utrzymanie ilości zaoptowanych pacjentów do lekarza POZ a nawet ich wzrost. Zakładamy również utrzymanie wysokości zakontraktowanych świadczeń w AOS i rehabilitacji leczniczej.

Zwracam się z prośbą o wydanie pozytywnej opinii o sytuacji ekonomiczno finansowej zakładu na podstawie ww raport.

Samodzielny Publiczny Zakład
Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Besku
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kapis Renata

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BESKU
KIEROWNIK
Katarzyna Mermer

.....
Podpis kierownika jednostki

Bilans SPZPOZ w Besku za 2020 rok

nazwa i adres jednostki		BILANS dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji sporządzony na dzień 31.12.2020 roku					
		AKTYWA			PASYWA		
		Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019			Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
A.	Aktywa trwałe	61 498,13	89 972,86	A.	Kapitał (fundusz) własny	340 945,61	253 288,46
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	189 504,64	158 646,85
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00		~nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		~ z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	61 498,13	89 972,86	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	61 498,13	89 972,86		~ tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				~ na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 639,01	3 861,35	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	10 259,12	11 111,51	VI	Zysk (strata) netto	151 440,97	94 641,61
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	48 600,00	75 000,00	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	100 761,27	129 827,19
2.	Środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
1.	Od jednostek powiązanych				~długoterminowa		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				~krótkoterminowa		
3.	Od pozostałych jednostek			3.	Pozostałe rezerwy		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		~długoterminowe		
1.	Nieruchomości				~krótkoterminowe		
2.	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe			1.	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych			2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	~udziały lub akcje			3.	Wobec pozostałych jednostek		
	~inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	~udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	~inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			d)	zobowiązania wekslowe		
	~udziały lub akcje			e)	inne		
	~inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	67 867,29	80 083,46
	~udzielone pożyczki			1.	Zobowiązania wobec jednostek Powiązanych Zobowiązania wobec	0,00	0,00
	~inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
					~do 12 miesięcy		
					~powyżej 12 miesięcy		
				b)	inne		
				2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
					~do 12 miesięcy		
					~powyżej 12 miesięcy		
4.	Inne inwestycje długoterminowe				~do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		~powyżej 12 miesięcy		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	67 867,29	80 083,46

B.	Aktywa obrotowe	380 208,75	293 142,79	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	20 815,48	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.	Materiały	20 815,48	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2.	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	65 511,71	77 614,02
3.	Produkty gotowe				~do 12 miesięcy	65 511,71	77 614,02
4.	Towary				~powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	86 540,13	227 393,64	f)	zobowiązania wekslowe		
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	955,60	1 089,33
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 399,98	1 380,11
	~do 12 miesięcy	0,00	0,00	i)	inne	0,00	0,00
	~powyżej 12 miesięcy			4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	32 893,98	49 743,73
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	32 893,98	49 743,73
	~do 12 miesięcy				~długoterminowe	16 044,23	32 893,98
	~powyżej 12 miesięcy				~krótkoterminowe	16 849,75	16 849,75
b)	inne						
3.	Należności od pozostałych jednostek	86 540,13	227 393,64				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	86 540,13	227 393,64				
	~do 12 miesięcy	86 540,13	227 393,64				
	~powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych						
c)	inne	0,00					
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	272 853,14	65 749,15				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	272 853,14	65 749,15				
a)	w jednostkach powiązanych						
	~udziały lub akcje						
	~inne papiery wartościowe						
	~udzielone pożyczki						
	~inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach						
	~udziały lub akcje						
	~inne papiery wartościowe						
	~udzielone pożyczki						
	~inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	272 853,14	65 749,15				
	~środki pieniężne w kasie i na rachunkach	272 853,14	65 749,15				
	~inne środki pieniężne						
	~inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
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				
	AKTYWA razem	441 706,88	383 115,65		PASYWA razem	441 706,88	383 115,65

Samodzielny Publiczny Zakład
Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Besku
GŁÓWNY KSIĘGOWY
ycm
Kapis Renata

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BESKU
KIEROWNIK
llll
KATARZYNA MERMER

Rachunek zysków i strat SPZPOZ w Besku za 2020 rok

nazwa i adres jednostki		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.	
		2020	2019
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
	~ od jednostek powiązanych ~ od jednostek powiązanych ~	2 078 202,27	2 124 880,15
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)Zmiana stanu produktów (zwiększenie-	2 078 202,27	2 124 880,15
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	2 015 517,05	2 053 782,27
I	Amortyzacja	27 252,39	24 562,39
II	Zużycie materiałów i energii	140 584,79	88 886,35
III	Usługi obce	696 689,14	805 308,79
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 547,53	4 101,85
	~ podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	970 070,25	958 151,95
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	173 528,55	166 353,04
	~ emerytalne	83 146,80	81 161,07
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	5 844,40	6 417,90
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	62 685,22	71 097,88
D	Pozostałe przychody operacyjne	88 854,98	36 586,71
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	22 210,60	16 849,75
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	66 644,38	19 736,96
E	Pozostałe koszty operacyjne	140,19	11 118,57
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	140,19	11 118,57
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	151 400,01	96 566,02
G	Przychody finansowe	40,97	746,38
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:	40,97	746,38
	~ 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
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	0,01	1 543,79
I	Odsetki, w tym:	0,01	1 543,79
	~ 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	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	151 440,97	95 768,61
J	Podatek dochodowy	0,00	1 127,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	151 440,97	94 641,61

Bilans SPZPOZ w Besku na 2021 rok - PROGNOZOWANY

nazwa i adres jednostki		BILANS (PLAN) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji NA 2021 ROK					
		AKTYWA		PASywa			
		Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020		Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	
A. Aktywa trwałe		55 799,25	61 498,13	A.	Kapitał (fundusz) własny	215 487,64	340 945,61
I Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	189 504,64	189 504,64
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00		~nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		~ z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe		55 799,25	61 498,13	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	55 799,25	61 498,13		~ tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				~ na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 416,67	2 639,01				
d)	środki transportu	9 406,73	10 259,12	VI	Zysk (strata) netto	25 983,00	151 440,97
e)	inne środki trwałe	44 975,85	48 600,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
2.	Środki trwałe w budowie			B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	136 131,41	100 761,27
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
III Należności długoterminowe		0,00	0,00	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
1.	Od jednostek powiązanych			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				~długoterminowa		
3.	Od pozostałych jednostek				~krótkoterminowa		
IV Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy		
1.	Nieruchomości				~długoterminowe		
2.	Wartości niematerialne i prawne				~krótkoterminowe		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych			1.	Wobec jednostek powiązanych		
	~udziały lub akcje			2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	~inne papiery wartościowe			3.	Wobec pozostałych jednostek		
	~udzielone pożyczki			a)	kredyty i pożyczki		
	~inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			c)	inne zobowiązania finansowe		
	~udziały lub akcje			d)	zobowiązania wekslowe		
	~inne papiery wartościowe			e)	inne		
	~udzielone pożyczki			III	Zobowiązania krótkoterminowe	120 087,18	67 867,29
	~inne długoterminowe aktywa finansowe			1.	Zobowiązania wobec jednostek Powiązanych Zobowiązania wobec jednostek	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	~udziały lub akcje				~do 12 miesięcy		
	~inne papiery wartościowe				~powyżej 12 miesięcy		
	~udzielone pożyczki			b)	inne		
	~inne długoterminowe aktywa finansowe			2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	~inne inwestycje długoterminowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00		~do 12 miesięcy		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				~powyżej 12 miesięcy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			b)	inne		
				3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	120 087,18	67 867,29

B. Aktywa obrotowe	295 819,80	380 208,75	a)	kredyty i pożyczki		
I Zapasy	0,00	20 815,48	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1. Materiały	0,00	20 815,48	c)	inne zobowiązania finansowe		
2. Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	116 721,38	65 511,71
3. Produkty gotowe				~do 12 miesięcy	116 721,38	65 511,71
4. Towary				~powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II Należności krótkoterminowe	170 819,80	86 540,13	f)	zobowiązania wekslowe		
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 365,80	955,60
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 000,00	1 399,98
~do 12 miesięcy	0,00	0,00	i)	inne	0,00	0,00
~powyżej 12 miesięcy			4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
b) inne			IV Rozliczenia międzyokresowe		16 044,23	32 893,98
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	16 044,23	32 893,98
~do 12 miesięcy				~długoterminowe	8 527,81	16 044,23
~powyżej 12 miesięcy				~krótkoterminowe	7 516,42	16 849,75
b) inne						
3. Należności od pozostałych jednostek	170 819,80	86 540,13				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	170 819,80	86 540,13				
~do 12 miesięcy	170 819,80	86 540,13				
~powyżej 12 miesięcy						
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych						
c) inne						
d) dochodzone na drodze sądowej						
III Inwestycje krótkoterminowe	125 000,00	272 853,14				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	125 000,00	272 853,14				
a) w jednostkach powiązanych						
~udziały lub akcje						
~inne papiery wartościowe						
~udzielone pożyczki						
~inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b) w pozostałych jednostkach						
~udziały lub akcje						
~inne papiery wartościowe						
~udzielone pożyczki						
~inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	125 000,00	272 853,14				
~środki pieniężne w kasie i na rachunkach	125 000,00	272 853,14				
~inne środki pieniężne						
~inne aktywa pieniężne						
2. Inne inwestycje krótkoterminowe						
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				
AKTYWA razem	351 619,05	441 706,88		PASYWA razem	351 619,05	441 706,88

Samodzielny Publiczny Zakład
Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Besku
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kapis Renata

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BESKU
KIEROWNIK
KATARZYNA MERMER

Rachunek zysków i strat SPZPOZ w Besku na 2021 rok- PROGNOZOWANY

nazwa i adres jednostki		PLAN	
		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy za okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.	
		2021	2020
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 140 000,00	2 078 202,27
	~ od jednostek powiązanych ~ od jednostek powiązanych ~	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 140 000,00	2 078 202,27
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)Zmiana stanu produktów (zwiększenie-	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	2 135 517,00	2 015 517,05
I	Amortyzacja	35 000,00	27 252,39
II	Zużycie materiałów i energii	180 328,00	140 584,79
III	Usługi obce	740 689,00	696 689,14
IV	Podatki i opłaty, w tym:	6 000,00	1 547,53
	~ podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	991 000,00	970 070,25
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	176 000,00	173 528,55
	~ emerytalne	84 000,00	83 146,80
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	6 500,00	5 844,40
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	4 483,00	62 685,22
D	Pozostałe przychody operacyjne	28 000,00	88 854,98
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	16 849,75	22 210,60
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	11 150,25	66 644,38
E	Pozostałe koszty operacyjne	6 500,00	140,19
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	6 500,00	140,19
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	25 983,00	151 400,01
G	Przychody finansowe	500,00	40,97
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:	500,00	40,97
	~ 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
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	500,00	0,01
I	Odsetki, w tym:	500,00	0,01
	~ 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	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	25 983,00	151 440,97
J	Podatek dochodowy		0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	25 983,00	151 440,97

Bilans SPZPOZ w Besku na 2022 rok - PROGNOZOWANY

nazwa i adres jednostki		BILANS PLAN dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji NA 2022 ROK				
		AKTYWA		PASYWA		
		Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021		Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
A. Aktywa trwałe		34 565,50	55 799,25	A. Kapitał (fundusz) własny	242 326,64	215 487,64
I Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I Kapitał (fundusz) podstawowy	215 487,64	189 504,64
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	~nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	~ z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II Rzeczowe aktywa trwałe		34 565,50	55 799,25	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	34 565,50	55 799,25	~ tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			~ na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	194,33	1 416,67	V Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	8 554,34	9 406,73		26 839,00	25 983,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	VI Zysk (strata) netto		
e)	inne środki trwałe	25 816,83	44 975,85	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
2.	Środki trwałe w budowie			B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	118 058,86	136 131,41
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			I Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
III Należności długoterminowe		0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
1.	Od jednostek powiązanych			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			~długoterminowa		
3.	Od pozostałych jednostek			~krótkoterminowa		
IV Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy		
1.	Nieruchomości			~długoterminowe		
2.	Wartości niematerialne i prawne			~krótkoterminowe		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe			II Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych			1. Wobec jednostek powiązanych		
	~udziały lub akcje			2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	~inne papiery wartościowe			3. Wobec pozostałych jednostek		
	~udzielone pożyczki			a) kredyty i pożyczki		
	~inne długoterminowe aktywa finansowe			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			c) inne zobowiązania finansowe		
	~udziały lub akcje			d) zobowiązania wekslowe		
	~inne papiery wartościowe			e) inne		
	~udzielone pożyczki			III Zobowiązania krótkoterminowe	109 531,05	120 087,18
	~inne długoterminowe aktywa finansowe			1. Zobowiązania wobec jednostek Powiązanych Zobowiązania wobec	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	~udziały lub akcje			~do 12 miesięcy		
	~inne papiery wartościowe			~powyżej 12 miesięcy		
	~udzielone pożyczki			b) inne		
	~inne długoterminowe aktywa finansowe			2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	~inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
4.	Inne inwestycje długoterminowe			~do 12 miesięcy		
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	~powyżej 12 miesięcy		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) inne		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	109 531,05	120 087,18
B. Aktywa obrotowe		325 820,00	295 819,80	a) kredyty i pożyczki		

I	Zapasy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.	Materiały	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2.	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	105 531,05	116 721,38
3.	Produkty gotowe				~do 12 miesięcy	105 531,05	116 721,38
4.	Towary				~powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	190 820,00	170 819,80	f)	zobowiązania wekslowe		
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 500,00	1 365,80
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 500,00	2 000,00
	~do 12 miesięcy	0,00	0,00	i)	inne	0,00	0,00
	~powyżej 12 miesięcy			4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	8 527,81	16 044,23
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 527,81	16 044,23
	~do 12 miesięcy				~długoterminowe	7 678,06	8 527,81
	~powyżej 12 miesięcy				~krótkoterminowe	849,75	7 516,42
b)	inne						
3.	Należności od pozostałych jednostek	190 820,00	170 819,80				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	190 820,00	170 819,80				
	~do 12 miesięcy	190 820,00	170 819,80				
	~powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych						
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	135 000,00	125 000,00				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	135 000,00	125 000,00				
a)	w jednostkach powiązanych						
	~udziały lub akcje						
	~inne papiery wartościowe						
	~udzielone pożyczki						
	~inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach						
	~udziały lub akcje						
	~inne papiery wartościowe						
	~udzielone pożyczki						
	~inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	135 000,00	125 000,00				
	~środki pieniężne w kasie i na rachunkach	135 000,00	125 000,00				
	~inne środki pieniężne						
	~inne aktywa pieniężne						
	Inne inwestycje krótkoterminowe						
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				
	AKTYWA razem	360 385,50	351 619,05		PASYWA razem	360 385,50	351 619,05

Samodzielny Publiczny Zakład
Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Besku
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kopie
Kaps Rejata

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BESKU
KIEROWNIK
Katarzyna Mermer
KATARZYNA MERMER

Rachunek zysków i strat SPZPOZ w Besku na 2022 rok- PROGNOZOWANY

nazwa i adres jednostki	PLAN	
	Rachunek zysków i strat wariant porównawczy za okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.	
	2022	2021
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 170 000,00	2 140 000,00
~ od jednostek powiązanych ~ od jednostek powiązanych ~	0,00	0,00
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 170 000,00	2 140 000,00
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)Zmiana stanu produktów (zwiększenie-	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	2 156 189,00	2 135 517,00
I Amortyzacja	38 000,00	35 000,00
II Zużycie materiałów i energii	185 500,00	180 328,00
III Usługi obce	745 689,00	740 689,00
IV Podatki i opłaty, w tym:	6 500,00	6 000,00
~ podatek akcyzowy	0,00	0,00
V Wynagrodzenia	994 000,00	991 000,00
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	180 000,00	176 000,00
~ emerytalne	85 500,00	84 000,00
VII Pozostałe koszty rodzajowe	6 500,00	6 500,00
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	13 811,00	4 483,00
D Pozostałe przychody operacyjne	20 028,00	28 000,00
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	
II Dotacje	8 527,81	16 849,75
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV Inne przychody operacyjne	11 500,19	11 150,25
E Pozostałe koszty operacyjne	7 000,00	6 500,00
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	7 000,00	6 500,00
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	26 839,00	25 983,00
G Przychody finansowe	1 000,00	500,00
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:	1 000,00	500,00
~ 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
IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V Inne	0,00	0,00
H Koszty finansowe	1 000,00	500,00
I Odsetki, w tym:	1 000,00	500,00
~ 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	0,00
IV Inne	0,00	0,00
I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	26 839,00	25 983,00
J Podatek dochodowy	0,00	0,00
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L Zysk (strata) netto (I-J-K)	26 839,00	25 983,00

Bilans SPZPOZ w Besku na 2023 rok - PROGNOZOWANY

nazwa i adres jednostki		BILANS PLAN dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji NA 2022 ROK					
		Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022			Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
A.	Aktywa trwałe	23 359,76	34 565,50	A.	Kapitał (fundusz) własny	270 205,64	242 326,64
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	242 326,64	215 487,64
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00		~nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		~ z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	23 359,76	34 565,50	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	23 359,76	34 565,50		~ tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				~ na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		194,33	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	27 879,00	26 839,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	7 701,95	8 554,34	VI	Zysk (strata) netto		
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	15 657,81	25 816,83	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	103 154,12	118 058,86
2.	Środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
1.	Od jednostek powiązanych				~ długoterminowa		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				~ krótkoterminowa		
3.	Od pozostałych jednostek			3.	Pozostałe rezerwy		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		~ długoterminowe		
1.	Nieruchomości				~ krótkoterminowe		
2.	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe			1.	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych			2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	~udziały lub akcje			3.	Wobec pozostałych jednostek		
	~inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	~udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	~inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			d)	zobowiązania wekslowe		
	~udziały lub akcje			e)	inne		
	~inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	95 476,06	109 531,05
	~udzielone pożyczki			1.	Zobowiązania wobec jednostek Powiązanych Zobowiązania wobec	0,00	0,00
	~inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
					~do 12 miesięcy		
					~powyżej 12 miesięcy		
				b)	inne		
				2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
					~do 12 miesięcy		
					~powyżej 12 miesięcy		
4.	Inne inwestycje długoterminowe			b)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	95 476,06	109 531,05
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			a)	kredyty i pożyczki		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe						
B.	Aktywa obrotowe	350 000,00	325 820,00				

I	Zapasy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.	Materiały	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2.	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	90 476,06	105 531,05
3.	Produkty gotowe				~do 12 miesięcy	90 476,06	105 531,05
4.	Towary				~powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	200 000,00	190 820,00	f)	zobowiązania wekslowe		
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 000,00	1 500,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	3 000,00	2 500,00
	~do 12 miesięcy	0,00	0,00	i)	inne	0,00	0,00
	~powyżej 12 miesięcy			4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	7 678,06	8 527,81
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 678,06	8 527,81
	~do 12 miesięcy				~długoterminowe	6 828,31	7 678,06
	~powyżej 12 miesięcy				~krótkoterminowe	849,75	849,75
b)	inne						
3.	Należności od pozostałych jednostek	200 000,00	190 820,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	200 000,00	190 820,00				
	~do 12 miesięcy	200 000,00	190 820,00				
	~powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych						
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	150 000,00	135 000,00				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	150 000,00	135 000,00				
a)	w jednostkach powiązanych						
	~udziały lub akcje						
	~inne papiery wartościowe						
	~udzielone pożyczki						
	~inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach						
	~udziały lub akcje						
	~inne papiery wartościowe						
	~udzielone pożyczki						
	~inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	150 000,00	135 000,00				
	~środki pieniężne w kasie i na rachunkach	150 000,00	135 000,00				
	~inne środki pieniężne						
	~inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
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				
	AKTYWA razem	373 359,76	360 385,50		PASYWA razem	373 359,76	360 385,50

Samodzielny Publiczny Zakład
Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Besku
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kapis Renata

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BESKU
KIEROWNIK
KATARZYNA MERMER

Rachunek zysków i strat SPZPOZ w Besku na 2023 rok- PROGNOZOWANY

nazwa i adres jednostki		PLAN	
		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy za okres od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.	
		2023	2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 200 000,00	2 170 000,00
	~ od jednostek powiązanych ~ od jednostek powiązanych ~	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 200 000,00	2 170 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)Zmiana stanu produktów (zwiększenie-	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	2 183 300,00	2 156 189,00
I	Amortyzacja	38 500,00	38 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	187 000,00	185 500,00
III	Usługi obce	758 300,00	745 689,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	7 000,00	6 500,00
	~ podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	1 000 000,00	994 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	185 500,00	180 000,00
	~ emerytalne	87 500,00	85 500,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	7 000,00	6 500,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	16 700,00	13 811,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	19 179,00	20 028,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	7 678,06	8 527,81
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	11 500,94	11 500,19
E	Pozostałe koszty operacyjne	7 500,00	7 000,00
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	7 500,00	7 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	28 379,00	26 839,00
G	Przychody finansowe	1 000,00	1 000,00
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:	1 000,00	1 000,00
	~ 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
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	1 500,00	1 000,00
I	Odsetki, w tym:	1 500,00	1 000,00
	~ 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	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	27 879,00	26 839,00
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	27 879,00	26 839,00