

**UCHWAŁA NR VIII/51/2024
RADY GMINY BESKO**

z dnia 23 września 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki
Zdrowotnej w Besku**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U z 2023 r., poz 40 ze zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U z 2023 r. poz. 991)- Rada Gminy Besko uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Besku” Rada Gminy Besko pozytywnie ocenia sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Besku.

2. Szczegółowa ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZPOZ w Besku stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

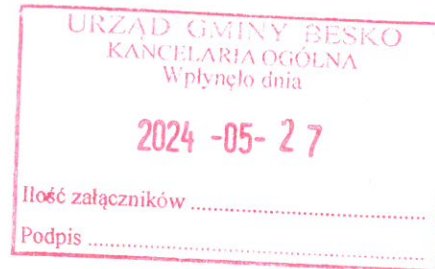
Maciej Mermer

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

Załącznik do Uchwały Nr VIII/51/2024

Besko, 23.05.2024 r.

z dnia 23 września 2024 r.



**Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej SPZPOZ w Besku
za rok obrotowy 2023 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 kardiologiczna, poradnia dermatologiczna, poradnia neurologiczna, poradnia ginekologiczno-położnicza, poradnia otolaryngologiczna poradnia urologiczna oraz gabinet stomatologiczny
- ✓ fizjoterapii ambulatoryjnej

Innymi źródłami finansowania są odpłatne świadczenia dla pacjentów wymagających nagłej opieki medycznej i dla osób nieuprawnionych, oraz usługi niemedyce 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 2023 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:

$$\begin{aligned} 1) \text{ wskaźnik zyskowności netto (\%)} &= 298\,031,81 \times 100\% \\ &4\,362\,751,65 + 56\,253,74 = 6,74\% \end{aligned}$$

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:

$$2) \quad \text{wskaźnik zyskowności operacyjnej (\%)} = \frac{298\,094,81}{4\,362\,751,65 + 56\,253,74} \times 100\% = 6,75\%$$

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:

$$3) \quad \text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{298\,031,81}{894\,957,08} \times 100\% = 33,30\%$$

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 SPZPOZ w Besku:

1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{920\,937,11}{306\,045,55} = 3,01$

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 = $\frac{907\,436,22}{306\,045,55} = 2,96$

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:

$$1) \quad \text{wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = 487\,718,42 \times 365$$

$$4\,362\,751,65 = 40,80$$

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 ściągalnością 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:

$$2) \quad \text{wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{247\,701,46 \times 365}{4\,362\,751,65} = 20,72$$

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:

$$1) \quad \text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{306\,045,55}{1\,065\,585,86} \times 100\% = 28,72\%$$

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 = 306 045,55

$$751\ 862,25 = 0,41$$

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 2023 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	6,74	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,75	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	33,30	5
		1. Razem:	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,01	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,96	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,80	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20,72	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28,72	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,41	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			65

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. 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 2023 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 2023 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 40,80 dnia, co oznacza, że podmiot oczekuje na uzyskanie należności za świadczone usługi 41 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w analizowanym okresie wynosił 20,72 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 2023 roku wynosił 28,72 %. Wskaźnik ten informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zatem majątek Zakładu w badanym okresie był finansowany własnymi środkami w 71,28%.

Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,41. Oznacza to, że na złotówkę kapitałów własnych przypadało 0,41 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 2023, odnosząc się do planu finansowego na 2024 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, rosące 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

sprawozdaniau finansowym za 2023 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

1). wskaźnik zyskowności netto (%) =
2024 rok
Ocena : 4

$$\frac{9\,930,43 \times 100\%}{4\,505\,483,95} = 0,22\%$$

wskaźnik zyskowności netto (%) =
2025 rok
Ocena : 3

$$\frac{9\,055,80 \times 100\%}{4\,685\,229,32} = 0,19\%$$

wskaźnik zyskowności netto (%) =
2026 rok
Ocena : 3

$$\frac{9\,966,98 \times 100\%}{4\,872\,164,50} = 0,20\%$$

2). wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =
2024 rok
Ocena : 3

$$\frac{10\,930,43 \times 100\%}{4\,505\,483,95} = 0,24\%$$

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =
2025 rok
Ocena : 3

$$\frac{10\,055,80 \times 100\%}{4\,685\,229,32} = 0,21\%$$

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =
2026 rok
Ocena : 3

$$\frac{9\,966,98 \times 100\%}{4\,872\,164,50} = 0,20\%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =
2024 rok
Ocena : 3

$$\frac{9\,930,43 \times 100\%}{1\,087\,252,30} = 0,91\%$$

wskaźnik zyskowności aktywów (%) =
2025 rok
Ocena : 3

$$\frac{9\,055,80 \times 100\%}{1\,107\,809,57} = 0,82\%$$

wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{9\,966,98 \times 100\%}{} = 0,90\%$$

2026 rok

Ocena : 3

1 107 391,04

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności =

2024 rok

Ocena: 12

974 000,00

340 297,74

= 2,86

wskaźnik bieżącej płynności =

2025 rok

Ocena: 10

1 015 000,00

329 873,36

= 3,08

wskaźnik bieżącej płynności =

2026 rok

Ocena: 10

1 056 000,00

322 137,40

= 3,27

2) wskaźnik szybkiej płynności =

2024 rok

Ocena: 10

960 000,00

340 297,74

= 2,82

wskaźnik szybkiej płynności =

2025 rok

Ocena: 10

1 000 000,00

329 873,36

= 3,03

wskaźnik szybkiej płynności =

2026 rok

Ocena: 10

1 040 000,00

322 137,40

= 3,23

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

2024 rok

Ocena: 3

512 830,76 x 365

4 493 634,20

= 41,66

wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

2025 rok

Ocena: 3

540 000,00 x 365

4 673 379,57

= 42,17

wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

2026 rok

Ocena: 3

560 000,00 x 365

4 860 314,75

= 42,05

2) <i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =</i> <i>2024 rok</i> Ocena: 7	323 171,65 x 365 4 493 634,20	= 26,25
<i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =</i> <i>2025 rok</i> Ocena: 7	335 085,55 x 365 4 673 379,57	= 26,17
<i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =</i> <i>2026 rok</i> Ocena: 7	326 005,38 x 365 4 860 314,75	= 24,48

4. Wskaźniki zadłużenia

1) <i>wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =</i> <i>2024 rok</i> Ocena: 10	340 297,74 x 100% 1 108 918,73	= 30,68%
<i>wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =</i> <i>2025 rok</i> Ocena: 10	329 873,36 x 100% 1 106 700,40	= 29,80%
<i>wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =</i> <i>2026 rok</i> Ocena: 10	322 137,40 x 100% 1 108 081,67	= 29,07%
2) <i>wskaźnik wypłacalności =</i> <i>2024 rok</i> Ocena: 10	340 297,74 761 792,68	= 0,45
<i>wskaźnik wypłacalności =</i> <i>2025 rok</i> Ocena: 10	329 873,36 770 848,48	= 0,43
<i>wskaźnik wypłacalności =</i> <i>2026 rok</i> Ocena: 10	322 137,40 780 815,46	= 0,41

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za kolejne trzy lata obrotowe – 2024, 2025 i 2026 rok

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,22	0,19	0,20	4	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,24	0,21	0,20	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,91	0,82	0,90	3	3	3
		1. Razem:					
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,86	3,08	3,27	12	10	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,82	3,03	3,23	10	10	10
		2. Razem:					
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41,66	42,17	42,05	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26,25	26,17	24,48	7	7	7
		3. Razem:					
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30,68	29,80	29,07	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności (%)	0,45	0,43	0,41	10	10	10
		4. Razem:					
Łączna wartość punktów					62	59	59

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 41,66 dnia w 2024 roku.

Najwyższy wskaźnik rotacji zobowiązań w prognozowanych okresach wynosi 26,25 dnia w 2024 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 30,68%, 29,80% i 29,07%. Zatem majątek firmy w prognozowanych okresach planuje się finansować własnymi środkami w 69,33%, 70,93% oraz 70,93% w 2026 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 0,41-0,45.

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

W 2023 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 2024. - kwota bazowa została ustalona na poziomie 7 155,48 zł brutto. Zgodnie z harmonogramem z ustawy wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone na dzień 1 lipca 2024 r. co najmniej do najniższego wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z ustawy. Na dzień sporządzenia raportu nieznane jest źródło finansowania w/w podwyżek. W roku 2023 środki na podwyżki były zagwarantowane ustawą. Środki te pochodziły z Narodowego Funduszu Zdrowia

SPZPOZ w Besku wdraża system elektronicznej dokumentacji medycznej . Funkcjonuje już elektroniczny dokument tj. e – skierowanie. W roku 202 w większości poradni specjalistycznych funkcjonują już e – kartorteki pacjenta w systemie Mmedica używanego do obsługi przychodni i komunikacji rozliczeń z NFZ.

Na dzień sporządzenia raportu nie istnieją przesłanki zagrażające sytuacji finansowej SPZPOZ. SPZPOZ w Besku na bieżąco uzupełnia zapasy sprzętu jednorazowego jak również środków ochrony indywidualnej zapewniając tym samym 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 zaopiewanych 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

KIEROWNIK
MERMER KATARZYNA

.....
Podpis kierownika jednostki

Bilans SPZPOZ w Besku za 2023 rok

nazwa i adres jednostki		BILANS dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji sporządzony na dzień 31.12.2022 roku					
		AKTYWA		PASywa			
		Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022		Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	
A.	Aktywa trwałe	137 592,75	166 952,56	A.	Kapitał (fundusz) własny	751 862,25	526 443,12
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	453 830,44	309 425,56
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	137 592,75	166 952,56	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	137 592,75	166 952,56		~ 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	0,00	194,33	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	7 701,95	8 554,34	VI	Zysk (strata) netto	298 031,81	217 017,56
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	129 890,80	158 203,89	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	313 723,61	197 885,18
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	306 045,55	189 357,37
	~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						
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				

1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	306 045,55	189 357,37
B.	Aktywa obrotowe	927 993,11	557 375,74	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	13 500,89	13 346,84	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.	Materiały	13 500,89	13 346,84	c)	inne zobowiązania finansowe		
2.	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	216 385,74	186 370,95
3.	Produkty gotowe				~do 12 miesięcy	216 385,74	186 370,95
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	495 661,55	479 775,28	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	89 659,81	1 275,22
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	1 711,20
	~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	495 661,55	479 775,28				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	495 661,55	479 775,28				
	~do 12 miesięcy	495 661,55	479 775,28				
	~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	411 774,67	57 906,62				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	411 774,67	57 906,62				
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	411 774,67	57 906,62				
	~środki pieniężne w kasie i na rachunkach	411 774,67	57 906,62				
	~inne środki pieniężne						
	~inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 056,00	6 347,00				
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	AKTYWA razem	1 065 585,86	724 328,30		PASYWA razem	1 065 585,86	724 328,30

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

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BESKU

Kierownik
KIEROWNIK
MERMER KATARZYNA

Rachunek zysków i strat SPZPOZ w Besku za 2023 rok

nazwa i adres jednostki	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:	4 362 751,65	3 156 479,35
~ od jednostek powiązanych ~ od jednostek powiązanych ~ od	0,00	0,00
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 362 751,65	3 156 479,35
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość	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	4 120 210,58	2 947 574,76
I Amortyzacja	41 665,48	35 686,35
II Zużycie materiałów i energii	301 415,28	182 186,45
III Usługi obce	1 660 284,87	1 111 336,55
IV Podatki i opłaty, w tym:	3 164,60	2 272,09
~ podatek akcyzowy	0,00	0,00
V Wynagrodzenia	1 783 762,67	1 368 804,91
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	320 282,18	246 069,01
~ emerytalne	153 258,35	118 228,81
VII Pozostałe koszty rodzajowe	9 635,50	1 219,40
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	242 541,07	208 904,59
D Pozostałe przychody operacyjne	56 253,74	8 112,97
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II Dotacje	849,75	7 516,42
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV Inne przychody operacyjne	55 403,99	596,55
Pozostałe koszty operacyjne	700,00	0,00
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	700,00	0,00
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	298 094,81	217 017,56
G Przychody finansowe	0,00	0,00
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:	0,00	0,00
~ 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	0,00	0,00
I Odsetki, w tym:	0,00	0,00
~ dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
~ w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV Inne	0,00	0,00
I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	298 094,81	217 017,56
J Podatek dochodowy	63,00	
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L Zysk (strata) netto (I-J-K)	298 031,81	217 017,56

Samodzielny Publiczny Zakład
Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Besku
GŁÓWNY KSIĘGOWY

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BESKU

KIEROWNIK
MERMER KATARZYNA

Bilans SPZPOZ w Besku na 2024 rok - PROGNOZOWANY

nazwa i adres jednostki		BILANS (PLAN)					
		dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji NA 2024 ROK					
AKTYWA		Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	PASYWA			
		Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023		
A.	Aktywa trwałe	126 918,73	137 592,75	A.	Kapitał (fundusz) własny	761 792,68	751 862,25
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	751 862,25	453 830,44
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	126 918,73	137 592,75	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	126 918,73	137 592,75		~ 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		0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	38 099,35	7 701,95	VI	Zysk (strata) netto	9 930,43	298 031,81
d)	środki transportu			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	88 819,38	129 890,80	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	347 126,05	313 723,61
2.	Środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania		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	340 297,74	306 045,55
	~udzielone pożyczki			1.	Zobowiązania wobec jednostek Powiązanych Zobowiązania wobec jednostek	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
	~inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
					~do 12 miesięcy		
4.	Inne inwestycje długoterminowe				~powyżej 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				

1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	340 297,74	306 045,55
B.	Aktywa obrotowe	982 000,00	927 993,11	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	14 000,00	13 500,89	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.	Materiały	14 000,00	13 500,89	c)	inne zobowiązania finansowe		
2.	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	270 297,74	216 385,74
3.	Produkty gotowe				~do 12 miesięcy	270 297,74	216 385,74
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	530 000,00	495 661,55	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	70 000,00	89 659,81
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		0,00
	~do 12 miesięcy	0,00	0,00	i)	inne		0,00
	~powyżej 12 miesięcy			4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	6 828,31	7 678,06
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	6 828,31	7 678,06
	~do 12 miesięcy				~długoterminowe	5 978,56	6 828,31
	~powyżej 12 miesięcy				~krótkoterminowe	849,75	849,75
b)	inne						
3.	Należności od pozostałych jednostek	530 000,00	495 661,55				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	530 000,00	495 661,55				
	~do 12 miesięcy	530 000,00	495 661,55				
	~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	430 000,00	411 774,67				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	430 000,00	411 774,67				
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	430 000,00	411 774,67				
	~środki pieniężne w kasie i na rachunkach	430 000,00	411 774,67				
	~inne środki pieniężne						
	~inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 000,00	7 056,00				
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	AKTYWA razem	1 108 918,73	1 065 585,86		PASYWA razem	1 108 918,73	1 065 585,86

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

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

Rachunek zysków i strat SPZPOZ w Besku na 2024 rok- PROGNOZOWANY

nazwa i adres jednostki		PLAN	
		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy za okres od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.	
		2024	2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 493 634,20	4 362 751,65
	~ od jednostek powiązanych ~ od jednostek powiązanych ~ od	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 493 634,20	4 362 751,65
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość	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	4 491 553,52	4 120 210,58
I	Amortyzacja	43 453,52	41 665,48
II	Zużycie materiałów i energii	315 000,00	301 415,28
III	Usługi obce	1 730 000,00	1 660 284,87
IV	Podatki i opłaty, w tym:	3 500,00	3 164,60
	~ podatek akcyzowy		0,00
V	Wynagrodzenia	2 000 000,00	1 783 762,67
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	389 600,00	320 282,18
	~ emerytalne	195 200,00	153 258,35
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	10 000,00	9 635,50
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 080,68	242 541,07
D	Pozostałe przychody operacyjne	10 849,75	56 253,74
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	849,75	849,75
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	10 000,00	55 403,99
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 000,00	700,00
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	2 000,00	700,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	10 930,43	298 094,81
G	Przychody finansowe	1 000,00	0,00
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	0,00
	~ 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	0,00
I	Odsetki, w tym:	1 000,00	0,00
	~ dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	~ w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	10 930,43	298 094,81
J	Podatek dochodowy	1 000,00	63,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	9 930,43	298 031,81

Samodzielny Publiczny Zakład
Podstawowej Opieki Zdrotowej w Besku
GŁÓWNY KSIĘGOWY

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BESKU

Bilans SPZPOZ w Besku na 2025 rok - PROGNOZOWANY

nazwa i adres jednostki		BILANS PLAN dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji NA 2025 ROK					
		AKTYWA		PASywa			
		Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024		
A.	Aktywa trwałe	82 700,40	126 918,73	A.	Kapitał (fundusz) własny	770 848,48	761 792,68
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	761 792,68	751 862,25
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	82 700,40	126 918,73	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	82 700,40	126 918,73		~ 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		0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	34 952,44	38 099,35	VI	Zysk (strata) netto	9 055,80	9 930,43
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	47 747,96	88 819,38	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	335 851,92	347 126,05
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	329 873,36	340 297,74
	~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		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		

2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	329 873,36	340 297,74
B.	Aktywa obrotowe	1 024 000,00	982 000,00	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	15 000,00	14 000,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.	Materiały	15 000,00	14 000,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2.	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	259 873,36	270 297,74
3.	Produkty gotowe				~do 12 miesięcy	259 873,36	270 297,74
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	550 000,00	530 000,00	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	70 000,00	70 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	~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	5 978,56	6 828,31
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	5 978,56	6 828,31
	~do 12 miesięcy				~długoterminowe	5 128,81	5 978,56
	~powyżej 12 miesięcy				~krótkoterminowe	849,75	849,75
b)	inne						
3.	Należności od pozostałych jednostek	550 000,00	530 000,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	550 000,00	530 000,00				
	~do 12 miesięcy	550 000,00	530 000,00				
	~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	450 000,00	430 000,00				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	450 000,00	430 000,00				
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	450 000,00	430 000,00				
	~środki pieniężne w kasie i na rachunkach	450 000,00	430 000,00				
	~inne środki pieniężne						
	~inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 000,00	8 000,00				
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	AKTYWA razem	1 106 700,40	1 108 918,73		PASYWA razem	1 106 700,40	1 108 918,73

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

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BESKU
Mermér Katarzyna
KIEROWNIK
MERMÉR KATARZYNA

Rachunek zysków i strat SPZPOZ w Besku na 2025 rok- PROGNOZOWANY

nazwa i adres jednostki		PLAN	
		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy za okres od dnia 01.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r.	
		2025	2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 673 379,57	4 493 634,20
	~ od jednostek powiązanych ~ od jednostek powiązanych ~ od	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 673 379,57	4 493 634,20
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość	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	4 672 173,52	4 491 553,52
I	Amortyzacja	39 853,52	43 453,52
II	Zużycie materiałów i energii	320 000,00	315 000,00
III	Usługi obce	1 730 000,00	1 730 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	3 500,00	3 500,00
	~ podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	2 150 000,00	2 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	418 820,00	389 600,00
	~ emerytalne	209 840,00	195 200,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	10 000,00	10 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 206,05	2 080,68
D	Pozostałe przychody operacyjne	10 849,75	10 849,75
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	849,75	849,75
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	10 000,00	10 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 000,00	2 000,00
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	2 000,00	2 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	10 055,80	10 930,43
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	1 000,00	1 000,00
I	Odsetki, w tym:	1 000,00	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)	10 055,80	10 930,43
J	Podatek dochodowy	1 000,00	1 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	9 055,80	9 930,43

Samodzielny Publiczny Zakład
Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Besku
GŁÓWNY KSIĘGOWY

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BESKU

KIEROWNIK
MERMER KATARZYNA

Bilans SPZPOZ w Besku na 2026 rok - PROGNOZOWANY

nazwa i adres jednostki		BILANS PLAN dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji NA 2026 ROK						
		AKTYWA		Stan na 31.12.2026	Stan na 31.12.2025	PASywa		Stan na 31.12.2026
A.	Aktywa trwałe		42 081,67	82 700,40	A.	Kapitał (fundusz) własny	780 815,46	770 848,48
I	Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	770 848,48	761 792,68
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		42 081,67	82 700,40	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1.	Środki trwałe		42 081,67	82 700,40		~ 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		31 805,53	34 952,44	VI	Zysk (strata) netto	9 966,98	9 055,80
d)	środki transportu				VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe		10 276,14	47 747,96	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	327 266,21	335 851,92
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	322 137,40	329 873,36
	~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:		
c)	w pozostałych jednostkach					~do 12 miesięcy		
	~udziały lub akcje					~powyżej 12 miesięcy		
	~inne papiery wartościowe				b)	inne		
	~udzielone pożyczki				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	322 137,40	329 873,36
B.	Aktywa obrotowe	1 066 000,00	1 024 000,00	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	16 000,00	15 000,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.	Materiały	16 000,00	15 000,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2.	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	252 137,40	259 873,36
3.	Produkty gotowe				~do 12 miesięcy	252 137,40	259 873,36
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	570 000,00	550 000,00	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	70 000,00	70 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	~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	5 128,81	5 978,56
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	5 128,81	5 978,56
	~do 12 miesięcy				~długoterminowe	4 279,06	5 128,81
	~powyżej 12 miesięcy				~krótkoterminowe	849,75	849,75
b)	inne						
3.	Należności od pozostałych jednostek	570 000,00	550 000,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	570 000,00	550 000,00				
	~do 12 miesięcy	570 000,00	550 000,00				
	~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	470 000,00	450 000,00				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	470 000,00	450 000,00				
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	470 000,00	450 000,00				
	~środki pieniężne w kasie i na rachunkach	470 000,00	450 000,00				
	~inne środki pieniężne						
	~inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 000,00	9 000,00				
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	AKTYWA razem	1 108 081,67	1 106 700,40		PASYWA razem	1 108 081,67	1 106 700,40

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

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BESKU
KIEROWNIK
MERMER KATARZYNA

Rachunek zysków i strat SPZPOZ w Besku na 2026 rok- PROGNOZOWANY

nazwa i adres jednostki		PLAN	
		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy za okres od dnia 01.01.2026 r. do dnia 31.12.2026 r.	
		2026	2025
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 860 314,75	4 673 379,57
	~ od jednostek powiązanych ~ od jednostek powiązanych ~ od	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 860 314,75	4 673 379,57
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość	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	4 859 197,52	4 672 173,52
I	Amortyzacja	39 853,52	39 853,52
II	Zużycie materiałów i energii	330 000,00	320 000,00
III	Usługi obce	1 750 000,00	1 730 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	4 000,00	3 500,00
	~ podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	2 280 000,00	2 150 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	444 344,00	418 820,00
	~ emerytalne	222 528,00	209 840,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	11 000,00	10 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 117,23	1 206,05
D	Pozostałe przychody operacyjne	10 849,75	10 849,75
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	849,75	849,75
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	10 000,00	10 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 000,00	2 000,00
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	2 000,00	2 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	9 966,98	10 055,80
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	1 000,00	1 000,00
I	Odsetki, w tym:	1 000,00	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)	9 966,98	10 055,80
J	Podatek dochodowy	0,00	1 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	9 966,98	9 055,80

Samodzielny Publiczny Zakład
Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Besku
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Kopis Renata

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BESKU

KIEROWNIK
MERMER KATARZYNA