

## RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZAKŁADU

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem 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.

### 1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku za 2019 rok.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 r. przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe -42 027,84 x 100% : 3 475 985,23	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	- 1,21	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne -47 450,59 x 100% : 3 470 562,48	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5% powyżej 5,0%	0 3 4 5	- 1,37	0
Wskaźnik zyskowności aktywów	Wynik netto x100% / Średni stan aktywów -42 027,84 x 100%: 4 087 475,34	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	- 1,03	0
<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>15</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe 2 169 110,16 : 393 322,82	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	5,51	10
Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 8 13 10	5,47	10

	wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe 2 150 161,23 : 393 322,82				
	<b>Razem wskaźniki płynności</b>	Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20

### III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 295 220,085 x 365 : 3 338 060,12	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	33	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 27 449,92 x 365 : 3 338 060,12	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	3	7
	<b>Razem wskaźniki efektywności</b>	Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

### IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Wskaźnik zadłużenia aktywów	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem 695 959,16 x 100% : 4 134 361,98	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	16,83	10
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny 695 959,16 : 3 438 402,82	Od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,20	10
	<b>Razem wskaźniki zadłużenia</b>	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>50</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punktów co stanowi 71,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, a to świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

**Ad.I. Otrzymane ujemne wartości wskaźników zyskowności za 2019 rok informują nas o osiągniętym ujemnym wyniku finansowym, gdzie koszty SP ZOZ przewyższają przychody.**

- Wskaźnik zyskowności netto (%) jest ujemny i wynosi – 1,21.
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) również jest ujemny i wynosi – 1,37.
- Wskaźnik zyskowności aktywów(%) też jest ujemny i wynosi- 1,03.

Osiągnięte ujemne wskaźniki pokazują nam powstanie ujemnego wyniku finansowego, który jest na poziomie nie przekraczającym amortyzacji, a co za tym idzie nie jest zagrożeniem dla stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wynik ujemny powstał w wyniku znacznego kosztu związanego z wyliczeniem i uaktualnieniem rezerw na świadczenia pracownicze na dzień 31.12.2019 r.

W myśl art. 59 ustawy o działalności leczniczej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Chmielniku pokryje we własnym zakresie stratę w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1 z funduszu zakładu utworzonego w wyniku osiągniętych dochodów w latach ubiegłych.

**Ad.II. Otrzymane wskaźniki płynności SP ZOZ za 2019 r. określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.**

- Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 5,51 i informuje nas o zdolności podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.
- Wskaźnik szybkiej płynności niewiele różni się od wskaźnika bieżącej płynności i wynosi 5,47 co określa nam zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych, krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

**Ad.III. Wskaźniki efektywności.**

- Wskaźnik rotacji należności (w dniach) wynosi 33 dni – jest to długość cyklu na oczekiwanie podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskazuje on, że SP ZOZ nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności.
- Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wynosi 3 dni i pokazuje nam, iż SP ZOZ w Chmielniku nie ma żadnych trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

**Ad. IV. Wskaźniki zadłużenia.**

- Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 16,83 – jest niski i nie podważa wiarygodności finansowej SP ZOZ.
- Wskaźnik wypłacalności = 0,20. Niska wartość wskaźnika wskazuje nam pełną zdolność do regulowania wszelkich zobowiązań przez SP ZOZ.

**Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 r. wykazała:**

- wzrost dochodów w 2019 r. w stosunku do poprzedniego roku, tj. 2018 w wysokości 6,00%.
- wzrost kosztów w 2019 r. w stosunku do poprzedniego roku, tj. 2018 w wysokości 11,20%.

Zarówno otrzymane wskaźniki: płynności, efektywności i zadłużenia świadczą o dobrej kondycji finansowej jednostki oraz efektywnym działaniu.

**2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2020-2022.**

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020-2022 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

**2020 rok**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe 10 200,00 x 100% : 3 772 300,00	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,27	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,16	3

	operacyjne 5 900,00 x 100% : 3 768 000,00				
Wskaźnik zyskowności aktywów	Wynik netto x100% / Średni stan aktywów 10 200,00 x 100% : 4 193 482,40	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,24	3
	<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>			<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>9</b>

## II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe 2 327 480,41 : 452 000,00	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	5,15	10
Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe 2 302 480,41 : 452 000,00	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 8 13 10	5,09	10
	<b>Razem wskaźniki płynności</b>			<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>20</b>

## III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 309 566,635 x 365 : 3 629 000,00	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	32	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 32 861,015 x 365 : 3 629 000,00	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	4	7
	<b>Razem wskaźniki efektywności</b>			<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>10</b>

## IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Wskaźnik zadłużenia aktywów	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem 804 000,00 x 100% : 4 252 602,82	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	18,91	10
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz	Od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00	10 8 6	0,23	10

	własny 804 000,00 : 3 448 602,82	od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	4 0		
	<b>Razem wskaźniki zadłużenia</b>			<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>59</b>

**Ad.I. Otrzymane dodatnie wartości wskaźników na 2020 rok informują nas o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody SP ZOZ przewyższają koszty.**

I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%) - 0,27 - pokazuje nam efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 0,16 - określa nam ekonomiczną efektywność działania SP ZOZ, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów(%) - 0,24 - informuje nas o ogólnej zdolności aktywów w SP ZOZ do generowania zysku

**Ad.II. Otrzymane wskaźniki płynności SP ZOZ na 2020 r. określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.**

II.A. Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 5,15 i informuje nas o zdolności podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

II.B. Wskaźnik szybkiej płynności niewiele różni się od wskaźnika bieżącej płynności i wynosi 5,09 co określa nam zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych, krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

**Ad.III. Wskaźniki efektywności.**

III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) wynosi 32 dni – jest to długość cyklu na oczekiwanie podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskazuje on, że SP ZOZ nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności.

III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wynosi 4 dni i pokazuje nam, iż SP ZOZ w Chmielniku nie ma żadnych trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

**Ad. IV. Wskaźniki zadłużenia.**

IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 18,91 – jest niski i nie podważa wiarygodności finansowej SP ZOZ.

IV.B. Wskaźnik wypłacalności = 0,23. Niska wartość wskaźnika wskazuje nam pełną zdolność do regulowania wszelkich zobowiązań przez SP ZOZ.

**Założono:**

- wzrost dochodów w 2020 r. w stosunku do poprzedniego roku, tj. 2019 w wysokości 8,52%.
- wzrost kosztów w 2020 r. w stosunku do poprzedniego roku, tj. 2019 w wysokości 6,94%.

2021 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
-----------	------------------	---------------------	----------------	----------	-------

**I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI**

Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe 10 500,00 x 100% : 4 016 500,00	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,26	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne) 5 500,00 x 100% : 4 011 500,00	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,14	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	Wynik netto x100% / Średni stan aktywów 10 500,00 x 100%: 4 261 852,82	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,25	3
<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>				<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>9</b>

**II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI**

Wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe 2 431 327,57 : 460 000,00	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	5,29	10
Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe 2 406 327,57 : 460 000,00	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 8 13 10	5,23	10
<b>Razem wskaźniki płynności</b>				<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>20</b>

**III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI**

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 325 000,00 x 365 : 3 870 000,00	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	31	3
--	---	--	------------------	----	---

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 37 000,00 x 365 : 3 870 000,00	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	4	7
<b>Razem wskaźniki efektywności</b>			<b>Uzyskane pkt. 10</b>		

#### IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Wskaźnik zadłużenia aktywów	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem 812 000,00 x 100% : 4 271 102,82	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	19,01	10
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny 812 000,00 : 3 459 102,82	Od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,23	10
<b>Razem wskaźniki zadłużenia</b>			<b>Uzyskane pkt. 20</b>		
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>59</b>

**Ad.I. Również na 2021 rok otrzymane dodatnie wartości wskaźników informują nas o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody SP ZOZ przewyższają koszty.**

I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%) - 0,26 pokazuje nam efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 0,14 określa nam ekonomiczną efektywność działania SP ZOZ, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów(%) - 0,25 informuje nas o ogólnej zdolności aktywów w SPZOZ do generowania zysku

**Ad.II. Otrzymane wskaźniki płynności SP ZOZ na 2021 r. określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.**

II.A. Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 5,29 informuje nas o zdolności podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

II.B. Wskaźnik szybkiej płynności niewiele różni się od wskaźnika bieżącej płynności i wynosi 5,23 co określa nam zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych, krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

**Ad.III. Wskaźniki efektywności.**

III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) wynosi 31 dni – jest to długość cyklu na oczekiwanie podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskazuje, że SP ZOZ nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności.

III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wynosi 4 dni i pokazuje nam, iż SP ZOZ w Chmielniku nie ma żadnych trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

#### Ad. IV. Wskaźniki zadłużenia.

IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 19,01 – jest niski i nie podważa wiarygodności finansowej SP ZOZ.

IV.B. Wskaźnik wypłacalności = 0,23. Niska wartość wskaźnika wskazuje nam pełną zdolność do regulowania wszelkich zobowiązań przez SP ZOZ.

#### Założono:

- wzrost dochodów w 2021 r. w stosunku do poprzedniego roku, tj. 2020 w wysokości 6,47%.
- wzrost kosztów w 2021r. w stosunku do poprzedniego roku, tj. 2020 w wysokości 6,48%.

#### 2022 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe 11 500,00 x 100% : 4 196 500,00	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,27	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne) 6 500,00 x 100% : 4 191 500,00	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,16	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	Wynik netto x100% / Średni stan aktywów 11 500,00 x 100% : 4 276 852,82	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,27	3
<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>				<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>9</b>

#### II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe 2 528 174,73 : 460 000,00	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	5,50	10
Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 8 13 10	5,44	10



	tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe 2 503 174,73 : 460 000,00				
	<b>Razem wskaźniki płynności</b>			<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 330 000,00 x 365 : 4 050 000,00	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	33	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 37 000,00 x 365 : 4 050 000,00	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	4	7
	<b>Razem wskaźniki efektywności</b>			<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Wskaźnik zadłużenia aktywów	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem 812 000,00 x 100% : 4 282 602,82	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	18,96	10
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny 812 000,00 : 3 470 602,82	Od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,23	10
	<b>Razem wskaźniki zadłużenia</b>			<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>59</b>

**Ad.I. Wg prognozy na 2022 rok otrzymane dodatnie wartości wskaźników informują nas o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody SP ZOZ przewyższają koszty.**

I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%) - 0,27 - pokazuje nam efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 0,16 - określa nam ekonomiczną efektywność działania SP ZOZ, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów(%) - 0,27 - informuje nas o ogólnej zdolności aktywów w SP ZOZ do generowania zysku

**Ad.II. Otrzymane wskaźniki płynności SP ZOZ za 2022 r. określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.**

II.A. Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 5,50 i informuje nas o zdolności podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

II.B. Wskaźnik szybkiej płynności niewiele różni się od wskaźnika bieżącej płynności i wynosi 5,44 co określa nam zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych, krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

### Ad.III. Wskaźniki efektywności.

III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) wynosi 33 dni – jest to długość cyklu na oczekiwanie podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskazuje on, że SP ZOZ nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności.

III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wynosi 4 dni i pokazuje nam, iż SP ZOZ w Chmielniku nie ma żadnych trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

II.1

5,4.

### Ad. IV. Wskaźniki zadłużenia.

IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - 18,96 – jest niski i nie podważa wiarygodności finansowej SP ZOZ.

IV.B. Wskaźnik wypłacalności = 0,23 Niska wartość wskaźnika wskazuje nam pełną zdolność do regulowania wszelkich zobowiązań przez SP ZOZ.

#### Założono:

- wzrost dochodów w 2022 r. w stosunku do poprzedniego roku, tj. 2021 w wysokości 4,48%.
- wzrost kosztów w 2022 r. w stosunku do poprzedniego roku, tj. 2021 w wysokości 4,47%.

Reasumując do prognozy na lata 2020-2022 założono wzrost dochodów i kosztów w przedziale od 4% do 9%.

Kwoty kosztów i wydatków w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

### Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022.

GRUPA	WSKAŹNIKI	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,27	3	0,26	3	0,27	3
	Wskaźnik zyskowności działalności gospodarczej	0,16	3	0,14	3	0,16	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0,24	3	0,25	3	0,27	3
<b>RAZEM</b>		9		9		9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	5,15	10	5,29	10	5,50	10
	Wskaźnik	5,09	10	5,23	10	5,44	10

	szybkiej płynności						
	<b>RAZEM</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźniki rotacji należności	32	3	31	3	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	4	7	4	7	4	7
	<b>RAZEM</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18,91	10	19,01	10	18,96	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,23	10	0,23	10	0,23	10
	<b>RAZEM</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>59</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>59</b>

W wyniku prognozy analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdań finansowych (planów finansowych) na kolejne trzy lata obrotowe 2020-2022 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano porównywalną ilość punktów, tj. 59 co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Dodatkowo wartości wskaźników świadczą o zaplanowanym racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody SPZOZ przewyższają koszty.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SP ZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

#### Informacja o istotnych zdarzeniach .

Istotnym zdarzeniem mającym wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową może być zmiana wartości zakontraktowanych usług medycznych z Narodowego Funduszu Zdrowia. Również mogą mieć wpływ inne zdarzenia niezależne od SPZOZ (np. panująca epidemia koronawirus lub inne nieprzewidziane sytuacje kryzysowe).

#### Załączniki do raportu:

- Plan finansowy na lata 2020-2022
- Bilans na lata 2020-2022
- Rachunek zysków i strat na lata 2020-2022

Chmielnik, dnia 21-05-2020 r.

Sporządził. Stanisława Gulas

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
ZOZ w Chmielniku  
Stanisława Gulas

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
Lek. med. Grażyna Dulińska-Francuz

## PLAN FINANSOWY

### Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku na 2020 rok.

Wyszczególnienie	Plan
<b>Koszty - ogółem</b>	<b>3 762 100,00</b>
Amortyzacja	110 000,00
Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe	2 350 000,00
Narzuty na wynagrodzenia	415 000,00
Naliczenie ZFŚS	43 100,00
Inne świadczenia na rzecz pracowników	9 000,00
Usługi obce - kontraktowe	105 000,00
Usługi obce – bad. laboratoryjne, USG i RTG	225 000,00
Usługi medyczne pozostałe	45 000,00
Usługi remontowe budynku i sprzętu	43 000,00
Pozostałe usługi	40 000,00
Zużycie materiałów –leki, sprzęt jednorazowego użytku	60 000,00
Środki czystości i dezynfekcji	30 000,00
Zużycie energii elektrycznej i ciepłej	120 000,00
Woda i ścieki	10 000,00
Materiały do remontu sprzętu i budynku	20 000,00
Pozostałe materiały	35 000,00
Pozostałe koszty rodzajowe i operacyjne	41 000,00
Rozliczenie kosztów z tytułu utworzenia rezerw na świadczenia pracownicze	61 000,00
<b>Dochody - ogółem</b>	<b>3 772 300,00</b>
Sprzedaż usług medycznych w POZ (NFZ)	3 253 000,00
Sprzedaż usług stomatologicznych (NFZ)	336 000,00
Usługi medyczne pozostałe	40 000,00
Przychody z wynajmów	138 000,00
Przychody finansowe	4 300,00
Pozostałe przychody	1 000,00

Według planu na 2020 r. przewidywany wynik wynosi + 10 200,00 złotych.

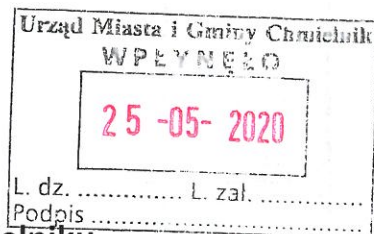
Chmielnik, dnia 21.05.2020 r.

Sporządził: Stanisława Gulas

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Chmielniku  
*Stanisława Gulas*

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
*Grażyna Dulinska-Frencuz*  
Lek. med. Grażyna Dulinska-Frencuz

## Plan finansowy prognoza



### Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku na 2021 rok.

Wyszczególnienie	Plan
<b>Koszty - ogółem</b>	<b>4 006 000,00</b>
Amortyzacja	115 000,00
Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe	2 500 000,00
Narzuty na wynagrodzenia	436 000,00
Naliczenie ZFŚS	45 000,00
Inne świadczenia na rzecz pracowników	10 000,00
Usługi obce - kontraktowe	120 000,00
Usługi obce – bad. laboratoryjne, USG i RTG	240 000,00
Usługi medyczne pozostałe	45 000,00
Usługi remontowe budynku i sprzętu	43 000,00
Pozostałe usługi	45 000,00
Zużycie materiałów –leki, sprzęt jednorazowego użytku	60 000,00
Środki czystości i dezynfekcji	20 000,00
Zużycie energii elektrycznej i ciepłej	120 000,00
Woda i ścieki	15 000,00
Materiały do remontu sprzętu i budynku	45 000,00
Pozostałe materiały	45 000,00
Pozostałe koszty operacyjne	45 000,00
Rozliczenie kosztów z tytułu utworzenia rezerw na świadczenia pracownicze	57 000,00
<b>Dochody - ogółem</b>	<b>4 016 500,00</b>
Sprzedaż usług medycznych w POZ (NFZ)	3 490 000,00
Sprzedaż usług stomatologicznych (NFZ)	340 000,00
Usługi medyczne pozostałe	40 000,00
Przychody z wynajmów	140 000,00
Przychody finansowe	5 000,00
Pozostałe przychody	1 500,00

Prognoza wyniku na 2021 rok wynosi + 10 500,00 złotych.

Sporządził: Stanisława Gulas

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
ZOZ w Chmielniku  
*Stanisława Gulas*  
Stanisława Gulas

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
*Grażyna Dulińska-Francuz*  
Lek. med. Grażyna Dulińska-Francuz

## Plan finansowy prognoza

### Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku na 2022 rok.

Wyszczególnienie	Plan
<b>Koszty - ogółem</b>	<b>4 185 000,00</b>
Amortyzacja	120 000,00
Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe	2 645 000,00
Narzuty na wynagrodzenia	445 000,00
Naliczenie ZFŚS	45 000,00
Inne świadczenia na rzecz pracowników	10 000,00
Usługi obce - kontraktowe	120 000,00
Usługi obce – bad. laboratoryjne, USG i RTG	240 000,00
Usługi medyczne pozostałe	45 000,00
Usługi remontowe budynku i sprzętu	43 000,00
Pozostałe usługi	45 000,00
Zużycie materiałów –leki, sprzęt jednorazowego użytku	60 000,00
Środki czystości i dezynfekcji	30 000,00
Zużycie energii elektrycznej i ciepłej	130 000,00
Woda i ścieki	15 000,00
Materiały do remontu sprzętu i budynku	45 000,00
Pozostałe materiały	45 000,00
Pozostałe koszty operacyjne	45 000,00
Rozliczenie kosztów z tytułu utworzenia rezerw na świadczenia pracownicze	57 000,00
<b>Dochody - ogółem</b>	<b>4 196 500,00</b>
Sprzedaż usług medycznych w POZ (NFZ)	3 670 000,00
Sprzedaż usług stomatologicznych (NFZ)	340 000,00
Usługi medyczne pozostałe	40 000,00
Przychody z wynajmów	140 000,00
Przychody finansowe	5 000,00
Pozostałe przychody	1 500,00

Prognoza wyniku na 2022 rok wynosi + 11 500,00 złotych.

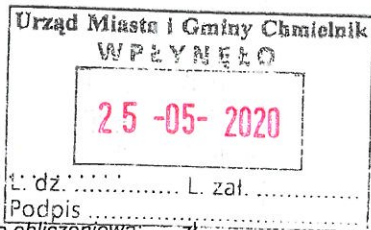
Sporządził: Stanisława Gulas

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
ZOZ w Chmielniku  
*Stanisława Gulas*

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
*Grażyna Dulińska-Francuz*  
Lek. med. Grażyna Dulińska-Francuz

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres ..... 31-12-2020 prognoza



(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

.....

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31-12-2020	rok poprzedni 31-12-2019
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	3 629 000,00	3 338 060,12
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 629 000,00	3 338 060,12
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	3 701 100,00	3 396 372,70
I	Amortyzacja	110 000,00	108 574,79
II	Zużycie materiałów i energii	275 000,00	222 208,63
III	Usługi obce	458 000,00	440 462,90
IV	Podatki i opłaty, w tym:	23 000,00	20 463,46
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	2 350 000,00	2 177 088,95
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	467 100,00	411 560,95
	– emerytalne	219 537,00	195 077,95
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	18 000,00	16 013,02
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-72 100,00	-58 312,58
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	139 000,00	132 502,36
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	139 000,00	132 502,36
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	61 000,00	121 640,37
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	61 000,00	121 640,37
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	5 900,00	-47 450,59
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	4 300,00	5 422,75
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	4 300,00	5 422,75
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	10 200,00	-42 027,84
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	10 200,00	-42 027,84

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
Stanisława Gulas

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
Lek. med. Grażyna Dulińska-Francuz

25-05-2020

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres ..... 31-12-2021 prognoza ..... dz. .... L. zał. ....

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31-12-2021	rok poprzedni 31-12-2020
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	3 870 000,00	3 629 000,00
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 870 000,00	3 629 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	3 949 000,00	3 701 100,00
I	Amortyzacja	115 000,00	110 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	305 000,00	275 000,00
III	Usługi obce	493 000,00	458 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	23 000,00	23 000,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	2 500 000,00	2 350 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	491 000,00	467 100,00
	– emerytalne	230 770,00	219 537,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	22 000,00	18 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-79 000,00	-72 100,00
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	141 500,00	139 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	141 500,00	139 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	57 000,00	61 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	57 000,00	61 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	5 500,00	5 900,00
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	5 000,00	4 300,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	5 000,00	4 300,00
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	10 500,00	10 200,00
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	10 500,00	10 200,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
ZOZ w Chmielniku  
Stanisława Gulas

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
Lek. med. Grażyna Dulińska-Francuz



25-05-2020

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres ..... 31-12-2022 prognoza

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł.

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31-12-2022	rok poprzedni 31-12-2021
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	4 050 000,00	3 870 000,00
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 050 000,00	3 870 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	4 128 000,00	3 949 000,00
I	Amortyzacja	120 000,00	115 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	325 000,00	305 000,00
III	Usługi obce	493 000,00	493 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	23 000,00	23 000,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	2 645 000,00	2 500 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	500 000,00	491 000,00
	– emerytalne	235 000,00	230 770,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	22 000,00	22 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-78 000,00	-79 000,00
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	141 500,00	141 500,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	141 500,00	141 500,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	57 000,00	57 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	57 000,00	57 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	6 500,00	5 500,00
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	5 000,00	5 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	5 000,00	5 000,00
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	11 500,00	10 500,00
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	11 500,00	10 500,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Samodzielnego Publicznego  
ZOZ w Chmielniku  
Stanisława Gulas

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
Lek. med. Grażyna Dulińska-Francuz

(dane jednostki)

## BILANS

sporządzony na dzień: ..... 31-12-2020 r. prognoza .....

jednostka obliczeniowa: ..... zł .....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31-12-2020	rok poprzedni 31-12-2019			rok bieżący 31-12-2020	rok poprzedni 31-12-2019
A	<b>Aktywa trwałe</b>	1 913 122,41	1 955 032,28	A	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	3 448 602,82	3 438 402,82
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	3 075 525,43	3 075 525,43
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	362 877,39	404 905,23
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			III	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	1 913 122,41	1 955 032,28	IV	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
1	Środki trwałe	1 853 122,41	1 895 032,28		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	127 900,00	127 900,00		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 668 586,51	1 710 078,02	V	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 635,90	2 152,50	VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	10 200,00	-42 027,84
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
e)	inne środki trwałe	55 000,00	54 901,76	B	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	804 000,00	695 959,16
2	Środki trwałe w budowie	60 000,00	60 000,00	I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	492 000,00	441 020,77
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	492 000,00	441 020,77
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa	352 000,00	302 636,34
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa	140 000,00	138 384,43
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	<b>inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- 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	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	312 000,00	254 938,39
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– 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:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	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	297 000,00	243 977,98
B	<b>Aktywa obrotowe</b>	2 339 480,41	2 179 329,70	a)	kredyty i pożyczki		
I	<b>Zapasy</b>	25 000,00	18 948,93	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	25 000,00	18 948,93	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	37 000,00	28 722,03
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	37 000,00	28 722,03
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Żalczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	320 000,00	299 133,27	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	92 000,00	76 647,13
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	165 000,00	135 995,62
	– do 12 miesięcy			i)	inne	3 000,00	2 613,20
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	15 000,00	10 960,41
b)	inne			IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00
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:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe		
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe		
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	320 000,00	299 133,27				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	320 000,00	299 133,27				
	– do 12 miesięcy	320 000,00	299 133,27				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne					
d)	dochodzone na drodze sądowej					
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 982 480,41</b>	<b>1 851 027,96</b>			
<b>1</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>1 982 480,41</b>	<b>1 851 027,96</b>			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 982 480,41	1 851 027,96			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 982 480,41	1 851 027,96			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
<b>2</b>	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>					
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>12 000,00</b>	<b>10 219,54</b>			
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>					
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>4 252 602,82</b>	<b>4 134 361,98</b>			
				<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>4 252 602,82</b>	<b>4 134 361,98</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
ZOZ w Chmielniku  
*Stanisław Gulas*  
Stanisław Gulas

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
*Grażyna Dulińska-Francuz*  
Lek. med. Grażyna Dulińska-Francuz

## BILANS

sporządzony na dzień: ..... 31-12-2021 r. prognoza .....

jednostka obliczeniowa: ..... zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31-12-2021	rok poprzedni 31-12-2020			rok bieżący 31-12-2021	rok poprzedni 31-12-2020
A	<b>Aktywa trwałe</b>	1 827 775,25	1 913 122,41	A	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	3 459 102,82	3 448 602,82
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	3 075 525,43	3 075 525,43
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	373 077,39	362 877,39
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			III	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	1 827 775,25	1 913 122,41	IV	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
I	<b>Środki trwałe</b>	1 767 775,25	1 853 122,41		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	127 900,00	127 900,00		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 583 755,95	1 668 586,51	V	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 119,30	1 635,90	VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	10 500,00	10 200,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
e)	inne środki trwałe	55 000,00	55 000,00	B	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	812 000,00	804 000,00
2	Środki trwałe w budowie	60 000,00	60 000,00	I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	492 000,00	492 000,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	492 000,00	492 000,00
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa	352 000,00	352 000,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa	140 000,00	140 000,00
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- 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	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	320 000,00	312 000,00
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– 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:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	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	305 000,00	297 000,00
B	<b>Aktywa obrotowe</b>	2 443 327,57	2 339 480,41	a)	kredyty i pożyczki		
I	<b>Zapasy</b>	25 000,00	25 000,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	25 000,00	25 000,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	37 000,00	37 000,00
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	37 000,00	37 000,00
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	330 000,00	320 000,00	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	95 000,00	92 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	170 000,00	165 000,00
	– do 12 miesięcy			i)	inne	3 000,00	3 000,00
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	15 000,00	15 000,00
b)	inne			IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00
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:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe		
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe		
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	330 000,00	320 000,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	330 000,00	320 000,00				
	– do 12 miesięcy	330 000,00	320 000,00				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne					
d)	dochodzone na drodze sądowej					
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 076 327,57</b>	<b>1 982 480,41</b>			
<b>1</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>2 076 327,57</b>	<b>1 982 480,41</b>			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 076 327,57	1 982 480,41			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 076 327,57	1 982 480,41			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
<b>2</b>	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>					
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>12 000,00</b>	<b>12 000,00</b>			
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>					
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>4 271 102,82</b>	<b>4 252 602,82</b>			
				<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>4 271 102,82</b>	<b>4 252 602,82</b>

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
 Samodzielnego Publicznego  
 ZOZ w Chmielniku  
*Stanisława Gulas*  
 Stanisława Gulas

Dyrektor  
 Samodzielnego Publicznego Zakładu  
 Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
 Lek. med. Grażyna Dulńska-Francuz

25 -05- 2020

## BILANS

sporządzony na dzień: 31-12-2022 r. prognoza

L. dz. .... L. Zaf. ....  
Podpis .....

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31-12-2022	rok poprzedni 31-12-2021			rok bieżący 31-12-2022	rok poprzedni 31-12-2021
A	<b>Aktywa trwałe</b>	1 742 428,09	1 827 775,25	A	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	3 470 602,82	3 459 102,82
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	3 075 525,43	3 075 525,43
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	383 577,39	373 077,39
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			III	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	1 742 428,09	1 827 775,25	IV	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
I	<b>Środki trwałe</b>	1 682 428,09	1 767 775,25		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	127 900,00	127 900,00		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 498 925,39	1 583 755,95	V	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	602,70	1 119,30	VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	11 500,00	10 500,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
e)	inne środki trwałe	55 000,00	55 000,00	B	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	812 000,00	812 000,00
2	Środki trwałe w budowie	60 000,00	60 000,00	I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	492 000,00	492 000,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	492 000,00	492 000,00
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa	352 000,00	352 000,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa	140 000,00	140 000,00
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- 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	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	320 000,00	320 000,00
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– 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:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	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	305 000,00	305 000,00
B	<b>Aktywa obrotowe</b>	2 540 174,73	2 443 327,57	a)	kredyty i pożyczki		
I	<b>Zapasy</b>	25 000,00	25 000,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	25 000,00	25 000,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	37 000,00	37 000,00
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	37 000,00	37 000,00
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	330 000,00	330 000,00	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	95 000,00	95 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	170 000,00	170 000,00
	– do 12 miesięcy			i)	inne	3 000,00	3 000,00
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	15 000,00	15 000,00
b)	inne			IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00
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:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe		
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe		
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	330 000,00	330 000,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	330 000,00	330 000,00				
	– do 12 miesięcy	330 000,00	330 000,00				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne					
d)	dochodzone na drodze sądowej					
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 173 174,73</b>	<b>2 076 327,57</b>			
<b>1</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>2 173 174,73</b>	<b>2 076 327,57</b>			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 173 174,73	2 076 327,57			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 173 174,73	2 076 327,57			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
<b>2</b>	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>					
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>12 000,00</b>	<b>12 000,00</b>			
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
<b>E</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>					
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>4 282 602,82</b>	<b>4 271 102,82</b>			
				<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>4 282 602,82</b>	<b>4 271 102,82</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
ZOZ w Chmielniku  
*Stanisława Gulas*

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku  
*Grażyna Dulińska-Francuz*  
Lek. med. Grażyna Dulińska-Francuz