

UCHWAŁA NR VIII/60/2024
RADY MIEJSKIEJ W STASZOWIE

z dnia 10 września 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejsko - Gminnego Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie za 2023 rok.**

Na podstawie: art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 609 ze zmianami¹⁾) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 799) w związku z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 17 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), Rada Miejska w Staszowie uchwala, co następuje:

§ 1.

1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Miejsko - Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie, na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Miejsko - Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie za 2023 rok”, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

2. „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejsko - Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie za 2023 rok” zawierający analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Miejsko - Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie, stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Staszów.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Staszowie

Tomasz Klimek

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2024 r., poz. 721.

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Miejsko-Gminnego Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie za 2023 rok

20 maj 2024 rok

Spis treści

Wprowadzenie

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejsko-Gminnego Samodzielnego Publicznego ZOZ w Staszowie w roku bazowym (2023)

Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2024-2026

 Założenia

 Projekcja sprawozdań finansowych M-G SPZOZ w Staszowie

 Analiza wskaźnikowa

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową M-G SPZOZ w Staszowie

Podsumowanie raportu

Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. 2022 r. poz. 633) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za poprzedni rok obrotowy /2023 rok/.
- **prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2024-2026 wraz z opisem założeń.
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok, które wykazuje zysk netto w wysokości (+) **192.926,19**.

Fundusz zakładu na dzień 31.12.2023r. ma wartość (+) **4.708.759,23zł**.



Dr hab. med. Jolanta Jędrzejewska
Kierownik Zakładu
Zakład Opieki Zdrowotnej
Jolanta Jędrzejewska

Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej M-G SPZOZ w Staszowie w roku bazowym (2023)

- bilans na dzień 31.12.2023r.
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023 – 31.12.2023
- analiza wskaźnikowa
- inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

Ocena sytuacji ekonomicznej spzoz została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki ochrony zdrowia.

BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2023r.

Jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień:			PASYWA	Stan na dzień:	
		31.12.2022	31.12.2023			31.12.2022	31.12.2023
A	Aktywa trwałe	1029736,19	1106613,1	A	Kapitał (fundusz) własny	5 664 784,31	5 837 710,50
I	Wartości niematerialne i prawne	0	0	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	956025,08	956025,08
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4382893,59	4 708 759,23
2	Wartość firmy	0	0		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1029736,19	1106613,10	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	1029736,19	1106613,10		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	33404,00	33404,00		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	550333,19	556479,68	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	27656,89	167046,29	VI	Zysk (strata) netto	325865,64	192926,19
d)	środki transportu	74613,5	51655,5	VII	Odписy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
e)	inne środki trwałe	343728,61	298027,63	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1855491,04	1851381,76
2	Środki trwałe w budowie	0	0	I	Rezerwy na zobowiązania	692247,00	757 279,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0	0	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	692247,00	757279,00
1	Od jednostek powiązanych	0	0		- długoterminowa	586155,00	702 871,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0		- krótkoterminowa	106 092,00	54 408,00
3	Od pozostałych jednostek	0	0	3	Pozostałe rezerwy	0	0
IV	Inwestycje długoterminowe	0	0		- długoterminowe	0	0
1	Nieruchomości	0	0		- krótkoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0	0	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0	0		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0	0	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0	0	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0	0	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00

	- udziały lub akcje	0	0	d)	zobowiązania weksłowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0	0	e)	inne	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0	0	III	Zobowiązania krótkoterminowe	982264,96	787226,91
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0	0	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0	0		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0	0		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0	0	b)	inne	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	6490539,16	6602479,16	b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	560,00	1040,59	3	Wobec pozostałych jednostek	965554,74	766829,02
1	Materiały	560,00	1040,59	a)	kredyty i pożyczki	0	0
2	Półprodukty i produkty w toku	0	0	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
3	Produkty gotowe	0	0	c)	inne zobowiązania finansowe	0	0
4	Towary	0	0	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	393783,79	139938,24
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0		- do 12 miesięcy	393783,79	139938,24
II	Należności krótkoterminowe	702737,46	787169,11		- powyżej 12 miesięcy	0	0
1	Należności od jednostek powiązanych	0	0	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0	0
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	f)	zobowiązania weksłowe	0	0
	- do 12 miesięcy	0	0	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	335699,27	365728,71
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	h)	z tytułu wynagrodzeń	232499,78	254302,99
b)	inne	0	0	i)	inne	3571,90	6859,08
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	4	Fundusze specjalne	16710,22	20397,89
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	IV	Rozliczenia międzyokresowe	180979,08	306875,85
	- do 12 miesięcy	0	0	1	Ujemna wartość firmy	0	0
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	180979,08	306875,85
b)	inne	0	0		- długoterminowe	180979,08	306875,85
3	Należności od pozostałych jednostek	702737,46	787169,11		- krótkoterminowe	0	0
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	697137,58	773198,96				
	- do 12 miesięcy	697137,58	773198,96				
	- powyżej 12 miesięcy	0	0				

b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	0			
c)	inne	5599,88	13970,15			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0	0			
III	Inwestycje krótkoterminowe	5787241,70	5814269,46			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5787241,70	5814269,46			
a)	w jednostkach powiązanych	0	0			
	- udziały lub akcje	0	0			
	- inne papiery wartościowe	0	0			
	- udzielone pożyczki	0	0			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0			
b)	w pozostałych jednostkach	0	0			
	- udziały lub akcje	0	0			
	- inne papiery wartościowe	0	0			
	- udzielone pożyczki	0	0			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5787241,70	5814269,46			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5787241,70	5814269,46			
	- inne środki pieniężne	0	0			
	- inne aktywa pieniężne	0	0			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0,00			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	7520275,35	7709092,26			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)	7520275,35	7709092,26			

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Jacek Kiełbaso

KIEŁBASO Jacek
Wiceprezes Zarządu Spółdzielni
Współdzielni Mieszkaniowej
w miejscowości Białystok
ul. ...

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
[wariant porównawczy]

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2022	2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	6 846 183,66	7 635 493,12
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 852 680,66	7 700 525,12
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-6 497,00	-65 032,00
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	6 625 826,98	7 699 701,74
I	Amortyzacja	62 241,80	153 169,35
II	Zużycie materiałów i energii	296 782,23	392 089,07
III	Usługi obce	1 189 914,67	1 619 624,20
IV	Podatki i opłaty, w tym:	14 487,00	16 423,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	4 286 086,15	4 651 961,35
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	769 397,71	853 433,00
	- emerytalne	0,00	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	6 917,42	13 001,77
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	220 356,68	+64 208,62
D	Pozostałe przychody operacyjne	91 216,02	121 564,95
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	22 752,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	91 216,02	98 812,95
E	Pozostałe koszty operacyjne	403,06	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	403,06	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	311 169,64	57 356,33
G	Przychody finansowe	14 764,11	135 622,86
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
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	14 764,11	135 622,86

H	Koszty finansowe	30,11	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
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	30,11	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	325 903,64	192 979,19
J	Podatek dochodowy	38,00	53,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	325 865,64	192 926,19

GLIWNY KSIĘGOWY
Sierant
 TITIT VITESE BINTAN

1214-20004, C. 1. 1. 1.
 1214-20004, C. 1. 1. 1.
 1214-20004, C. 1. 1. 1.
 1214-20004, C. 1. 1. 1.
 1214-20004, C. 1. 1. 1.

121

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok bazowy 2023

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności	11	15	73%	
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	2,42%	4	5	80%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	0,73%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	2,53%	4	5	80%
II. Wskaźniki płynności	20	25	80%	
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nał. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	7,84	10	12	83%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nał. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	7,84	10	13	77%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	10	10	100%	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	35	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 366 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	0	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	20	20	100%	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	20%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{kapitał własny}$	0,26	10	10	100%
OCENA ŁĄCZNA	61	70	87%	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr. Teresa Stępnik

KOWNIK
mgr. Ewa Hudy

Tab. Analiza wskaźnikowa – rok bazowy 2023

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 punktów, co stanowi 87% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Przypisanie punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku.

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

Struktura przychodów M-G SPZOZ w Staszowie w 2023 roku

<i>źródło przychodów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w przychodach ogółem</i>
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych 7.638.977,62zł.(96,00%)		
Podstawowa opieka zdrowotna, w tym:	7.092.979,95	89,13%
świadczenia lekarza POZ	5.628.605,33	
świadczenia pielęgniarki POZ	829.042,19	
świadczenia pielęgniarki szkolnej	337.833,53	
świadczenia położnej POZ	297.498,90	
ambulatoryjna opieka specjalistyczna	131.700,62	1,66%
rehabilitacja lecznicza	235.947,46	2,97%
pozostałe przychody	53.307,72	0,67%
przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów	125.041,87	1,57%
II. Pozostała działalność lecznicza 61.547,50zł (0,77%)		
Przychody z programów profilaktycznych finansowanych przez Gminę Staszów	5.950,00	0,08%
Odpłatne świadczenia medyczne	55.597,50	0,64%
III. Przychody z dzierżawy i najmu 58.488,21zł (0,73%)		
Najem i dzierżawa	58.488,21	0,73%
IV. Pozostałe przychody 198.699,60zł (2,50%)		
Amortyzacja majątku sfinansowanego dotacjami	31.894,23	0,40%
Usługi ksero	2.257,00	0,03%
Darowizny	5.688,00	0,07%
Dotacje na kształcanie	22.752,00	0,29%
Inne przychody operacyjne	485,51	0,01%
Przychody finansowe	135.622,86	1,70%

Najważniejsze przychody jednostki wynikają z umów zawartych ze Świętokrzyskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej. Przychód ten stanowi 96,00% wszystkich **przychodów**. Pozostałe nie są istotne z punktu widzenia wyniku finansowego jednostki, związane są ze świadczeniem innych usług medycznych (0,77%), dzierżawą i najmem zbędnych dla jednostki pomieszczeń (0,73%) oraz z dotacjami, darowiznami i kapitalizacją odsetek (2,5%).

Struktura kosztów M-G SPZOZ w Staszowie w 2023 roku

<i>rodzaj kosztów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w kosztach ogółem</i>
Amortyzacja	153.169,35	1,99%
Zużycie materiałów i energii	392.089,07	5,09%
<i>zużycie energii elektrycznej</i>	<i>54.012,53</i>	
<i>zużycie energii gazowej</i>	<i>18.601,02</i>	
<i>zużycie energii cieplnej</i>	<i>47.880,97</i>	
<i>opał (ogrzewanie)</i>	<i>77.495,59</i>	
<i>woda i ścieki</i>	<i>10.870,27</i>	
<i>zużycie materiałów medycznych</i>	<i>72.864,30</i>	
<i>zużycie materiałów nlemedycznych</i>	<i>110.364,19</i>	
Usługi obce	1.619.624,20	21,03%
<i>Usługi medyczne(diagnostyczne)</i>	<i>358.974,36</i>	
<i>Usługi medyczne(podwykonawstwo medyczne)</i>	<i>864.633,99</i>	
<i>Usługi utrzymania czystości, utylizacji odpadów</i>	<i>13.357,88</i>	
<i>usługi najmu, dzierżawy,</i>	<i>189.566,42</i>	
<i>usługi bankowe, pocztowe i telekomunikacyjne</i>	<i>19.727,57</i>	
<i>remonty, naprawy, konserwacje, przeglądy</i>	<i>58.454,25</i>	
<i>usługi informatyczne</i>	<i>66.445,50</i>	
<i>usługi prawne i doradcze</i>	<i>41.807,71</i>	
<i>pozostałe usługi obce</i>	<i>6.656,52</i>	
Podatki i opłaty	16.423,00	0,21%
Wynagrodzenia	4.651.961,35	60,42%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	853.433,00	11,09%
<i>składki ZUS</i>	<i>754.042,45</i>	
<i>ZFŚS</i>	<i>58.229,67</i>	
<i>Inne świadczenia</i>	<i>41.160,88</i>	
Pozostałe koszty rodzajowe	13.001,77	0,17%
Pozostałe koszty operacyjne	-	
Pozostałe koszty finansowe	-	

Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników), **stanowią one 71,51% wszystkich kosztów**. Jest to związane ze specyfiką udzielanych świadczeń; głównym zasobem jednostki jest bowiem kapitał ludzki – personel ze specjalistycznymi i wysokimi kwalifikacjami. Wartość tych kosztów rośnie najszybciej w strukturze wszystkich obciążeń jednostki.

Stan zobowiązań i należności

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2023 prezentuje **zerowe zobowiązania wymagalne** jednostki.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2023 roku prezentuje **należności wymagalne** jednostki, które na dzień 31.12.2023r. wyniosły **30.944,32zł**. Dłużnikami tych należności są gospodarstwa domowe. Należności wymagalne (skorygowane o odpis aktualizacyjny) stanowią jedynie 1,08% bilansowych należności z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2023.

KIE KLIMATIK
Klimatyczne Centrum Usług i Usług
ul. ...
...
...



Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

- założenia
- projekcja sprawozdań finansowych M-G SPZOZ w Staszowie
- analiza wskaźnikowa

Założenia prognozy na lata 2024 – 2026

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital 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.

Prognoza przychodów na 2024 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Plan ten może ulec zmianie w przypadku modyfikacji wysokości świadczeń zdrowotnych finansowanych przez NFZ. Przychody z NFZ stanowią 96% przychodów szpitala. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie na 2024 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów zostanie zrealizowany, zarówno w umowach na świadczenia w podstawowej opiece zdrowotnej, jak i umowach rozliczanych wg wykonanych świadczeń.

Na lata 2025 i 2026 założono uzyskanie wyższego dofinansowania do kontraktów zawartych z NFZ. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2024r., wartość przychodów ze środków publicznych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów, a także wydatki wynikające z umów. Na zmianę przedstawionych prognoz może wpłynąć dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia.

Prognoza kosztów na 2023 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne.
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o dane wskaźnikowe znane na dzień sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu.

II. BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2024r.

Jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień:		PASYWA		Stan na dzień:	
		31.12.2023	31.12.2024			31.12.2023	31.12.2024
A	Aktywa trwałe	1106613,10	982428,06	A	Kapitał (fundusz) własny	5 857 710,50	5 933 688,50
1	Wartości niematerialne i prawne	0	0	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	956025,08	956025,08
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4708759,23	4901685,42
2	Wartość firmy	0	0		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1106613,10	982428,06		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	1106613,10	982428,06	IV	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	33 404,00	33 404,00		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	556479,68	534 795,68	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	167046,29	164095,21	VI	Zysk (strata) netto	192926,19	75 978,00
d)	środki transportu	51655,50	28 697,46		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	298027,63	221435,71	VII			
2	Środki trwałe w budowie	0	0	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1851381,76	1821372,09
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	I	Rezerwy na zobowiązania	757 279,00	767279,00
III	Należności długoterminowe	0	0	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
1	Od jednostek powiązanych	0	0	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	757 279,00	767 279,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0		- długoterminowa	702 871,00	702 871,00
3	Od pozostałych jednostek	0	0		- krótkoterminowa	54 408,00	54 408,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0	0	3	Pozostałe rezerwy	0	0
1	Nieruchomości	0	0		- długoterminowe	0	0
2	Wartości niematerialne i prawne	0	0		- krótkoterminowe	0	0
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0	0	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0	0		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0	0	2			
	- udzielone pożyczki	0	0	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
				c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00

	- udziały lub akcje	0	0	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0	0	e)	inne	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0	0	III	Zobowiązania krótkoterminowe	787226,91	803 038,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0	0	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0	0		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0	0		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0	0	b)	inne	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	2			
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	6602479,16	6772632,53	b)	inne	0,00	0,00
1	Zapasy	1040,59	1000,00	3	Wobec pozostałych jednostek	766829,02	784 684,00
1	Materiały	1040,59	1 000,00	a)	kredyty i pożyczki	0	0
2	Półprodukty i produkty w toku	0	0	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
3	Produkty gotowe	0	0	c)	inne zobowiązania finansowe	0	0
4	Towary	0	0	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	139 938,24	130 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0		- do 12 miesięcy	139 938,24	130 000,00
II	Należności krótkoterminowe	787169,11	807 000,00		- powyżej 12 miesięcy	0	0
1	Należności od jednostek powiązanych	0	0	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0	0
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	f)	zobowiązania wekslowe	0	0
	- do 12 miesięcy	0	0	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	365728,71	386 384,00
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	h)	z tytułu wynagrodzeń	254302,99	266 300,00
b)	inne	0	0	i)	inne	6859,08	2 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	4	Fundusze specjalne	20397,89	18 354,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	IV	Rozliczenia międzyokresowe	306875,85	251055,09
	- do 12 miesięcy	0	0	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	306875,85	251055,09
b)	inne	0	0		- długoterminowe	306875,85	251055,09
3	Należności od pozostałych jednostek	787169,11	807000,00		- krótkoterminowe	0	0
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	773198,96	793000,00				
	- do 12 miesięcy	773198,96	793000,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0	0				

b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	0			
c)	inne	13 970,15	14 000,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0	0			
III	Inwestycje krótkoterminowe	5814269,46	5964632,53			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5814269,46	5964632,53			
a)	w jednostkach powiązanych	0	0			
	- udziały lub akcje	0	0			
	- inne papiery wartościowe	0	0			
	- udzielone pożyczki	0	0			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0			
b)	w pozostałych jednostkach	0	0			
	- udziały lub akcje	0	0			
	- inne papiery wartościowe	0	0			
	- udzielone pożyczki	0	0			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 814 269,46	5 964 632,53			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 814 269,46	5 964 632,53			
	- inne środki pieniężne	0	0			
	- inne aktywa pieniężne	0	0			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
AKTYWA razem (suma poz. A i D)		7700092,26	775060,59			
				PASYWA razem (suma poz. A i B)	7700092,26	775060,59

GLÓWNY KSIĘGOWY
[Podpis]

[Podpis]
[Stempel]
[Data]

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
(warianł porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2023	2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 635 493,12	8 218 300,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 700 525,12	8 228 300,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-65 032,00	-10 000,00
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	7 699 701,74	8 452 612,00
I	Amortyzacja	153 169,35	182 600,00
II	Zużycie materiałów i energii	392 089,07	412 063,00
III	Usługi obce	1 619 624,20	1 718 100,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	16 423,00	18 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	4 651 961,35	5 193 449,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	853 433,00	913 400,00
	- emerytalne	0,00	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	13 001,77	15 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-64 208,62	-234 312,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	121 564,95	138 940,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	22 752,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	98 812,95	138 940,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	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	0,00	2 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	57 356,33	-97 372,00
G	Przychody finansowe	135 622,86	174 000,00
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:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00

V	Inne	135 622,86	174 000,00
H	Koszty finansowe	0,00	450,00
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
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	450,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	192 979,19	76 178,00
J	Podatek dochodowy	53,00	200,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	192 926,19	75 978,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
biuro
mgr. Teresa Słupian

[Signature]
Kierownik
Zarządu
Zakładu
Kierownik
Zarządu
Zakładu

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2024

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności	6	15	40%	
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,89%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-1,16%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,98%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności	20	25	80%	
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nał. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	7,81	10	12	83%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nał. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	7,81	10	13	77%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	10	10	100%	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	35	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	6	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	20	20	100%	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	20%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{kapitał własny}$	0,26	10	10	100%
OCENA ŁĄCZNA	56	70	80%	

WITOLIS SP. Z O.O.
 ul. Tęczyńska 10, 05-110 Włocławek
 NIP: 142-235-10-11, REGON: 142235101

14.12.2023 r.
 Włocławek
 WITOLIS SP. Z O.O.
 ul. Tęczyńska 10, 05-110 Włocławek
 NIP: 142-235-10-11, REGON: 142235101

II. BILANS
sporządzony na dzień: **31.12.2025**

Jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień:		PASYWA		Stan na dzień:	
		31.12.2024	31.12.2025			31.12.2024	31.12.2025
A	Aktywa trwałe	982428,06	933243,06	A	Kapitał (fundusz) własny	5 933 688,50	6 051 895,09
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	956025,08	956025,08
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4901685,42	4977663,42
2	Wartość firmy	0,00	0		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	982428,06	933243,06		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	982428,06	933243,06	IV	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	33404,00	33 404,00		- ma udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	534795,68	553111,68	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	164095,21	136144,13	VI	Zysk (strata) netto	75 978,00	118206,59
d)	środki transportu	28697,46	5 739,46	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
e)	inne środki trwałe	221435,71	204 843,79				
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1821372,09	1777252,32
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0	I	Rezerwy na zobowiązania	767279,00	768279,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0		Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0	1	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	767 279,00	768 279,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0		- długoterminowa	702 871,00	702 871,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0		- krótkoterminowa	64 408,00	65 408,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0	3	Pozostałe rezerwy	0	0
1	Nieruchomości	0,00	0		- długoterminowe	0	0
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0		- krótkoterminowe	0	0
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0	2			
	- udzielone pożyczki	0,00	0	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
				c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00

	- udziały lub akcje	0,00	0	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0	e)	inne	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0	III	Zobowiązania krótkoterminowe	803038,00	813739,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0	1	Wobec jednostek powiązanych	0	0
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0
	- udziały lub akcje	0,00	0		- do 12 miesięcy	0	0
	- inne papiery wartościowe	0,00	0		- powyżej 12 miesięcy	0	0
	- udzielone pożyczki	0,00	0	b)	inne	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0		- do 12 miesięcy	0	0
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0		- powyżej 12 miesięcy	0	0
8	Aktywa obrotowe	5772532,53	5895904,35	b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	1000,00	1300,00	3	Wobec pozostałych jednostek	784684,00	794239,00
1	Materiały	1000,00	1300,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	130000,00	123000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0		- do 12 miesięcy	130000,00	123000,00
II	Należności krótkoterminowe	807000,00	897070,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	386384,00	398684,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0	h)	z tytułu wynagrodzeń	266300,00	269000,00
b)	inne	0,00	0	i)	inne	2000,00	3555,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0	4	Fundusze specjalne	18354,00	19500,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0	IV	Rozliczenia międzyokresowe	251055,09	195234,32
	- do 12 miesięcy	0,00	0	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	251055,09	195234,32
b)	inne	0,00	0		- długoterminowe	251055,09	195234,32
3	Należności od pozostałych jednostek	807000,00	897 070,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	793000,00	882 100,00				
	- do 12 miesięcy	793000,00	882 100,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0				
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0				

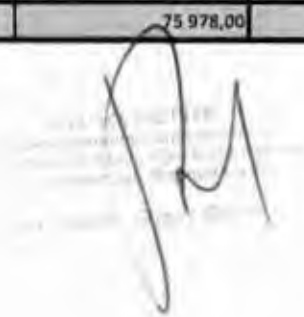
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
(wariant porównawczy)

Jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2024	2025
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	8 218 300,00	8 572 300,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 228 300,00	8 573 300,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-10 000,00	-1 000,00
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	8 452 612,00	8 719 218,41
I	Amortyzacja	182 600,00	170 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	412 063,00	432 666,15
III	Usługi obce	1 718 100,00	1 743 935,30
IV	Podatki i opłaty, w tym:	18 000,00	20 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	5 193 449,00	5 401 186,96
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	913 400,00	936 235,00
	- emerytalne	0,00	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	15 000,00	15 195,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-234 312,00	-146 918,41
D	Pozostałe przychody operacyjne	138 940,00	95 725,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	138 940,00	95 725,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 000,00	200,00
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	200,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-97 372,00	-51 393,41
G	Przychody finansowe	174 000,00	170 000,00
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:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	174 000,00	170 000,00
H	Koszty finansowe	450,00	200,00
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
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	450,00	200,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	76 178,00	118 406,59
J	Podatek dochodowy	200,00	200,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	75 978,00	118 206,59

GŁÓWNY KSIĘGOWY
biernak
mgr Tomasz Stępnik



ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2025

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności	6	15	40%	
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	1,34%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-0,59%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	1,52%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności	20	25	80%	
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	7,84	10	12	83%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	7,84	10	13	77%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	10	10	100%	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	36	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	5	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	20	20	100%	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	20%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{kapitał własny}$	0,26	10	10	100%
OCENA ŁĄCZNA	56	70	80%	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sierant

mgr Teresa Sierant

Kancelaria Gospodarcza i Księgowość
ul. Wolności 10, 01-644 Warszawa
tel. 22 638 11 11, 22 638 11 12
www.kgk.pl

lub przez

	AKTYWA	Stan na dzień:			PASYWA	Stan na dzień:	
		31.12.2025	31.12.2024			31.12.2025	31.12.2024
A	Aktywa trwałe	933243,06	936276,60	A	Kapitał (fundusz) własny	6051895,09	6190340,57
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	956025,08	956025,08
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4977663,42	5095870,01
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- na dywizja wartości sprzedaży (wartości emisyjne) 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	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	933243,06	936276,60	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	933243,06	936276,60		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	33404,00	33404,00		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	553111,68	581427,68	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	136144,13	133193,05	VI	Zysk (strata) netto	118206,59	138445,48
d)	środki transportu	5739,46	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	204843,79	188251,87	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1777252,32	1766674,62
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	768279,00	769779,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	768279,00	769779,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	702871,00	702871,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	65408,00	66908,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				

	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	813739,00	857482,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	W pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	6895904,35	7020738,59	b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	1300,00	560,00	####	Wobec pozostałych jednostek	794239,00	850482,00
1	Materiały	1300,00	560,00	a)	kre-dyty i pożyczki	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	123000,00	132000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	123000,00	132000,00
II	Należności krótkoterminowe	897070,00	910197,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	398684,00	408182,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	269000,00	308000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	3555,00	2300,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	19500,00	7000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	195234,32	139413,62
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	195234,32	139413,62
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	195234,32	139413,62
3	Należności od pozostałych jednostek	897070,00	910197,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	882100,00	895100,00				
	- do 12 miesięcy	882100,00	895100,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00			
c)	inne	14970,00	15097,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III	Inwestycje krótkoterminowe	5997534,35	6109981,59			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5997534,35	6109981,59			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5997534,35	6109981,59			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5997534,35	6109981,59			
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Aktywa razem (suma pos. A i B)		7829147,41	7957015,19	Pasywa razem (suma pos. A i B)	7829147,41	7957015,19

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bierant
 mgr Teresa Stępań

Przedstawiciel
 Zarządu
[Podpis]

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2026 r. do 31.12.2026 r.
(wariant porównawczy)

Jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2025	2026
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	8 572 300,00	8 852 800,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 573 300,00	8 853 300,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 000,00	-500,00
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	8 719 218,41	8 959 804,52
I	Amortyzacja	170 000,00	65 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	432 666,15	438 290,81
III	Usługi obce	1 743 935,30	1 791 606,46
IV	Podatki i opłaty, w tym:	20 000,00	20 500,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	5 401 186,96	5 671 246,31
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	936 235,00	957 768,41
	- emerytalne	0,00	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	15 195,00	15 392,54
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-146 918,41	-107 004,52
D	Pozostałe przychody operacyjne	95 725,00	80 950,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	95 725,00	80 950,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	200,00	200,00
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	200,00	200,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-51 393,41	-26 254,52
G	Przychody finansowe	170 000,00	165 000,00
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:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	170 000,00	165 000,00
H	Koszty finansowe	200,00	200,00

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
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	200,00	200,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	118 406,59	138 545,48
J	Podatek dochodowy	200,00	100,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	118 206,59	138 445,48

GŁÓWNY KSIĘGOWY
benant
 Inga Tufanek-Sakriska

[Signature]
 [Illegible text]
 [Illegible text]

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2026

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności	6	15	40%	
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	1,52%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-0,29%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	1,75%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności	20	25	80%	
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nał. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	7,59	10	12	83%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nał. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	7,59	10	13	77%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	10	10	100%	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	37	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	5	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	20	20	100%	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$	20%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{kapitał własny}} * 100\%$	0,26	10	10	100%
OCENA ŁĄCZNA	56	70	80%	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
perant
mgr Teresa Sierant

2026-01-15
Urząd Gminy i Miasta Wągrowa
ul. Wolności 100, 85-070 Wągrowo
tel. 22 75 50 000, fax 22 75 50 001
e-mail: biuro@wagrowo.pl

PODSUMOWANIE RAPORTU - ANALIZA TRENDU

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

	2023	2024	2025	2026
--	------	------	------	------

I. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto	2,42%	0,89%	1,34%	1,52%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,73%	-1,16%	-0,59%	-0,29%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	2,53%	0,98%	1,52%	1,75%

II. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności	7,84	7,81	7,84	7,59
2) wskaźnik szybkiej płynności	7,84	7,81	7,84	7,59

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

1) wskaźnik rotacji należności	35	35	35,66	36,63
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	0,00	5,99	5,39	5,26

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki

1) wskaźnik zadłużenia aktywów	20,03%	20,25%	20,21%	20,45%
2) wskaźnik wypłacalności	0,26	0,26	0,26	0,26

OCENA ŁĄCZNA PKT	61	56	56	56
OCENA ŁĄCZNA %	87%	80%	80%	80%

OLIWIER JASTROWSKI
MGR T. J. JASTROWSKI

Krzysztof Jastrowski
MGR T. J. JASTROWSKI

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową M-G SPZOZ w Staszowie

Zagrożenia:

- W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki w okresie 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu, podobnie jak sytuacji makroekonomicznej. Znaczny poziom inflacji, ograniczenia związane z sytuacją gospodarczą mogą mieć większy, niż założono, wpływ na wynik finansowy jednostki w najbliższych latach.
- Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenie sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach.
- Wzrost minimalnych wynagrodzeń pracowników medycznych oraz znaczny wzrost cen rynkowych materiałów, usług oraz energii powodują dalszy wzrost kosztów rodzajowych.
- Zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia.
- Zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat spzoz przez organy tworzące.
- Zmiany systemowe ograniczające liczbę podmiotów leczniczych.
- Brak kadry medycznej. Kryzys na rynku wyższego personelu medycznego (lekarzy) powoduje rosnące oczekiwania finansowe lekarzy podejmujących pracę w M-G SP ZOZ w Staszowie. Stawki wynagrodzeń kontraktowych w ciągu ostatnich trzech lat wzrosły o 20-30%. Mimo spełnienia warunków płacowych, nadal zdarzają się trudności w zapewnieniu pełnej wymaganej obsady lekarskiej we wszystkich płaszczyznach działalności.

Podsumowanie raportu – wnioski z analizy i prognozy

1. Wskaźniki zyskowności

W roku bazowym wskaźniki zyskowności przyjmują wartości kolejno: 2,42%, 0,73%, 2,53%, tj. wartości dodatnie, wynikające z wygenerowanego zysku, skutkujące stosunkowo wysoką oceną, zgodnie z punktacją określoną w rozporządzeniu Ministra Zdrowia.

W prognozie na lata 2024-2026 zakłada się spadek ich wartości w 2024r. (0,89%, -1,16%, -0,98%) i wzrost w roku 2025 (1,34%, -0,59%, 1,52%) i 2026 (1,52%, -0,29%, 1,75%), przy spełnieniu założeń prognostycznych.

W 2024 roku przyjęto wzrost przychodów ze sprzedaży o ok. 7,63% przy jednoczesnej prognozie kosztów wyższej o ponad 9,78%. Łącznie wynik roku 2024 kształtuje się na poziomie około 76tys. złotych.

W 2025 roku zakłada się wzrost przychodów ze sprzedaży o 4,31% przy wzroście kosztów o 3,15% (ostrożne gospodarowanie budżetem). Wynik roku 2025 to zysk w kwocie 118tys. złotych.

W 2026 roku zakłada się wzrost przychodów o kolejny 3,27%, przy wzroście kosztów na poziomie ok. 2,76%. Wynik roku 2026 kształtuje się na poziomie około 138tys. złotych.

2. Wskaźniki płynności

Płynność finansowa jest silnym elementem kondycji finansowej jednostki. W roku bazowym wskaźniki płynności kształtują się na poziomie: 7,84 i 7,84, co oznacza, że z posiadanych środków obrotowych i bieżących należności jednostka pokrywa na bieżąco zobowiązania z tytułu dostaw i usług. Takie wartości wskaźników skutkują uzyskaniem wysokiej oceny punktowej. W kolejnych prognozowanych latach, wskaźniki utrzymają się na podobnym poziomie.

3. Wskaźniki efektywności

Według wartości tych wskaźników w roku bazowym 2023 M-G SPZOZ w Staszowie regulował swoje zobowiązania średnio w ciągu 6 dni i ściągał należności w ciągu 35 dni. Wskaźniki te utrzymują się na zbliżonym poziomie również w okresie prognozowanym.

4. Wskaźniki zadłużenia

Brak zadłużenia jednostki znajduje swój obraz w wartościach wskaźników zadłużenia. W roku bazowym zadłużenie aktywów wynosi 20,03%, co oznacza, że **zobowiązania jednostki są na zadawalającym poziomie**. W latach objętych prognozą sytuacja nie ulega pogorszeniu.

Przedstawiona powyżej analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej zapewnia prawidłowe funkcjonowanie jednostki w bieżącym roku jak i w dłuższej perspektywie.

100-1077 Phil. Photo

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejsko-Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie.

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 799 ze zmianami), podmiot tworzący dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest zobowiązany do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej tej jednostki, na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej, sporządzonego przez kierownika.

Źródłem informacji do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Miejsko – Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej M-G SP ZOZ w Staszowie za 2023 rok” sporządzony przez kierownika i przedłożony w dniu 20.05.2024 r. podmiotowi tworzącemu, co jest zgodne z art. 53a ust. 1 ww. ustawy.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego M-G SP ZOZ za 2023 rok i zawiera wymagane wskazaną wyżej ustawą elementy:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej M-G SP ZOZ za 2023 rok;
- 2) założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej M-G SP ZOZ na lata 2024 – 2026;
- 3) prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej M-G SP ZOZ na lata 2024 – 2026;
- 4) istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową M-G SP ZOZ w Staszowie.

Założeniami prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej były:

1. koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne;
2. koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o dane wskaźnikowe znane na dzień sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej zakładu.

Podstawę analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej M-G SP ZOZ stanowią wskaźniki ekonomiczno – finansowe, określone w rozporządzeniu 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).

Do celów oceny przyjęto cztery podstawowe obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie. Ocena polega na zbadaniu sytuacji ekonomiczno-finansowej M-G SP ZOZ w Staszowie przy zastosowaniu wskaźników przedstawionych poniżej.

Na podstawie złożonego przez kierownika M-G SP ZOZ raportu należy pozytywnie ocenić sytuację ekonomiczno – finansową M-G SP ZOZ w Staszowie.

1. Zestawienie niektórych pozycji sprawozdania finansowego

Lp.	Pozycja sprawozdania finansowego	Wykonanie	Prognoza			
		2023	2024	2025	2026	
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 635 493,12	8 218 300,00	8 572 300,00	8 852 800,00	
2.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 700 525,12	8 228 300,00	8 573 300,00	8 853 300,00	
3.	Pozostałe przychody operacyjne	121 564,95	138 940,00	95 725,00	80 950,00	
4.	Przychody finansowe	135 622,86	174 000,00	170 000,00	165 000,00	
5.	Wynik z działalności operacyjnej	57 356,33	-97 372,00	-51 393,41	-26 254,52	
6.	Wynik netto	192 926,19	75 978,00	118 206,59	138 445,48	
7.	Aktywa obrotowe	6 602 479,16	6 772 632,53	6 895 904,35	7 020 738,59	
8.	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	787 169,11	807 000,00	897 070,00	910 197,00	
9.	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Zapasy	1 040,59	1 000,00	1 300,00	560,00	
11.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.	Suma aktywów	7 709 092,26	7 755 060,59	7 829 147,41	7 957 015,19	
13.	Fundusz własny	5 857 710,50	5 933 688,50	6 051 895,09	6 190 340,57	
14.	Rezerwy na zobowiązania	757 279,00	767 279,00	768 279,00	769 779,00	
15.	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	54 408,00	64 408,00	65 408,00	66 908,00	
16.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
17.	Zobowiązania krótkoterminowe	787 226,91	803 038,00	813 739,00	857 482,00	
18.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	766 829,02	784 684,00	794 239,00	850 482,00	
19.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	

2. Zestawienie wskaźników ekonomiczno – finansowych

Lp.	Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
1.	Wskaźnik zyskowności netto	2,42%	0,89%	1,34%	1,52%
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,73%	-1,16%	-0,59%	-0,29%
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów	2,53%	0,98%	1,52%	1,75%
4.	Wskaźnik płynności bieżącej	7,84%	7,81%	7,84%	7,59%
5.	Wskaźnik płynności szybkiej	7,84%	7,81%	7,84%	7,59%
6.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	35	36	37
7.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	0	6	5	5
8.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	20%	20%	20%	20%
9.	Wskaźnik wypłacalności	0,26	0,26	0,26	0,26

Wartości oczekiwane

Lp.	Wskaźniki	Wartości oczekiwane
1.	Wskaźnik zyskowności netto	powyżej 0
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	powyżej 0
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów	powyżej 0
4.	Wskaźnik płynności bieżącej	Powyżej 0,6 oraz poniżej 3
5.	Wskaźnik płynności szybkiej	Powyżej 0,5 oraz poniżej 2,5
6.	Wskaźnik rotacji należności w dniach	poniżej 45 dni nie więcej niż 90
7.	Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	poniżej 60 dni nie więcej niż 90
8.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	Poniżej 40% nie więcej niż 80%
9.	Wskaźnik wypłacalności	Powyżej 0,00 oraz poniżej 4,00

3. Zestawienie ocen punktowych przypisanych wskaźnikom ekonomiczno – finansowym

Lp.	Oceny	2023				2024				2025				2026			
		Wartość w %	Ocena	Ocena maksymalna	%	Wartość w %	Ocena	Ocena maksymalna	%	Wartość w %	Ocena	Ocena maksymalna	%	Wartość	Ocena	Ocena maksymalna	%
1.	Wskaźnik zyskowności	2,42	4	5	80	0,89	3	5	60	1,34	3	5	60	1,25	3	5	60
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,73	3	5	60	-1,16	0	5	0	0,59	0	5	0	-0,29	0	5	0
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów	2,53	4	5	80	0,98	3	5	60	1,52	3	5	60	1,75	3	5	60
	Razem wskaźniki zyskowności	x	11	15	73,3	x	6	15	60	x	6	15	40	x	6	15	40
1.	Wskaźnik płynności bieżącej	7,84	10	12	83	7,81	10	12	83	7,84	10	12	83	7,79	10	12	83
2.	Wskaźnik płynności szybkiej	7,84	10	13	77	7,81	10	13	77	7,84	10	13	77	7,59	10	13	77
	Razem wskaźniki płynności	x	20	25	80	x	20	25	80	x	20	25	80	x	20	25	80
1.	Wskaźnik rotacji należności w dniach	35	3	3	100	35	3	3	100	36	3	3	100	37	3	3	100

2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	0	7	7	100	6	7	7	100	5	7	7	100	5	7	7	100
	Razem wskaźniki efektywności	x	10	10	100	x	10	10	100	x	10	10	100	x	10	10	100
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	20	20	10	10	100	10	10	100	20	10	10	100	20	10	10	100
2.	Wskaźnik wypłacalności	0,26	10	10	10	100	10	10	100	0,26	10	10	100	0,26	10	10	100
	Razem wskaźniki zadłużenia	x	20	20	100	x	20	20	100	x	20	20	100	x	20	20	100
	Łączna wartość punktów	x	61	70	87	x	56	70	80	x	56	70	80	x	56	70	80

4. Podsumowanie raportu – analiza trendu

	2023	2024	2025	2026
OCENA ŁĄCZNA W PKT	61	56	56	56
OCENA ŁĄCZNA w %	87%	80%	80%	80%

5. Opis wskaźników i ocen punktowych

Wskaźnik zyskowności netto oraz wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określają, jaką część przychodów podmiotu stanowi odnotowany zysk (lub strata). Wskaźnik zyskowności netto wyliczony za rok 2023 i za kolejne trzy lata, wykazuje wartość dodatnią, co informuje o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty jego działalności.

Wskaźnik zyskowności aktywów określa, jaka część zysku (lub) straty przypada na jednostkę zaangażowanych w podmiocie aktywów. Wskaźnik wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. W M-G SP ZOZ w każdym roku (zarówno w 2023, jak i w prognozie na lata następne) wskaźnik ma wartość dodatnią, co oznacza ekonomiczną efektywność działalności.

Wskaźnikom zyskowości wyliczonym za 2023 rok przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. odpowiednie oceny punktowe: 11 na 15 możliwych.

Wskaźnik płynności bieżącej oraz wskaźnik płynności szybkiej określają zdolność podmiotu do regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych z zapasów, należności krótkoterminowych oraz środków pieniężnych, a wskaźnik płynności szybkiej – zdolność podmiotu do zapłaty zobowiązań krótkoterminowych z należności oraz środków pieniężnych. Wartość wskaźników płynności w 2023 roku przekracza poziom optymalny – jednak nie wskazuje to na nieefektywne gospodarowanie zapasami, środkami finansowymi, czy należnościami. Również wartość wskaźników prognozowanych w latach 2024 - 2026 przekracza poziom optymalny (przychodnia prognozuje wzrost należności krótkoterminowych i środków na rachunku bankowym oraz spadek sumy rezerw i zobowiązań krótkoterminowych). Prawdopodobnie nie wystąpi ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnikom płynności wyliczonym za 2023 rok przypisano zgodnie z załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. oceny punktowe: 20 na 25 możliwych.

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na na uzyskanie należności za świadczone usługi. W 2023 r. wskaźnik wskazał, że M-G SP ZOZ oczekuje średnio 35 dni na uzyskanie swoich należności (wartość oczekiwana wskaźnika – poniżej 45 dni, przy czym nie więcej niż 90 dni).

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spełnienia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W 2023 roku wskaźnik wskazał, że M-G SP ZOZ spłaca swoje zobowiązania krótkoterminowe na bieżąco (wartość oczekiwanego wskaźnika – poniżej 60 dni). Oznacza to, że M-G SP ZOZ nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźnikom efektywności wyliczonym za 2023 rok przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. ocenę punktową: 10 na możliwych 10.

Wskaźnik zadłużenia aktywów określa jaki jest stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi. W 2023 r. wartość wskaźnika nie przekracza granicy wartości oczekiwana (40%) - chociaż na wartość wskaźnika znacząco wpływają wysokie rezerwy na zobowiązania dotyczące spraw pracowniczych oraz zobowiązań krótkoterminowych. Podobnie kształtują się wartości wskaźników prognozowane na lata 2024 – 2026, oznacza to, że nie występują przesłanki do podważenia wiarygodności finansowej podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu. Wskaźnik wypłacalności za 2023 rok wynosi 0,26 przy wartościach oczekiwanych od 0,00 do 4,00 wskazuje, że M-G SP ZOZ w razie zadłużenia jest wypłacalny.

Wskaźnikom zadłużenia wyliczonym za 2023 rok przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. ocenę punktową: 20 na możliwych 20.

Przedstawiona powyżej analiza sytuacji ekonomiczno finansowej zapewnia prawidłowe funkcjonowanie jednostki w bieżącym roku jak i w dłuższej perspektywie.

Posiadane środki pieniężne stanowią zabezpieczenia m. in. na bieżące regulowanie zobowiązań. Wskazać jednak należy, że w obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki w okresie 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu, a wyżej wymienione zagrożenia mogą mieć większy niż założono wpływ na wyniki finansowe jednostki w najbliższych latach.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 53a ustawy o działalności leczniczej kierownik Miejsko-Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie, do 31 maja każdego roku sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej. Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący - Rada Miejska w Staszowie - na podstawie raportu dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Miejsko - Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie.

Rada Miejska w Staszowie na podstawie przedstawionego raportu pozytywnie ocenia sytuację ekonomiczno - finansową Miejsko - Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Staszowie.

Wobec powyższego podjęcie niniejszej uchwały uważa się za zasadne.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Staszowie

Tomasz Klimek