

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W LUBAWCE
ZA 2024 ROK

Podstawa prawna: Art. 53 a Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 991)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

Nazwa firmy: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Ul. Kościuszki 19

58-420 Lubawka

NIP: 614-14-73-962

Regon 230433519-00026

posiada wpis do:

- rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Dolnośląskiego – Nr księgi rejestrowej 000000001761;
- Krajowego Rejestru Sądowego nr 0000064573.

Działa na podstawie:

- Statutu SPZOZ Lubawka uchwalonego przez Radę Miejską w Lubawce, przyjętego Uchwałą nr VI/156/12 z dnia 28.06.2012r.
- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023r. poz. 991),
- innych przepisów dotyczących publicznych zakładów medycznych.

Organem tworzącym jest Gmina Lubawka, która wykonuje zadania wobec Zakładu poprzez swoje organy wykonawcze. Organem doradczym jest Rada Społeczna.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi działalność leczniczą na terenie miasta i gminy Lubawka świadczy swoje usługi w przychodni w Lubawce oraz w dwóch wiejskich ośrodkach zdrowia w Chełmsku Śląskim i w Miskowicach, jak również w miejscu przebywania osoby potrzebującej takich świadczeń.

Działalność prowadzona jest głównie w ramach umów podpisanych z Narodowym Funduszem Zdrowia:

- Podstawowa Opieka Zdrowotna (POZ): lekarz, pielęgniarka, pielęgniarka środowiskowa, położna oraz pielęgniarka szkolna,
- Badania profilaktyczne 40+,
- Specjalistyczna Opieka Zdrowotna (AOS) – lekarz ginekolog,

W podstawowej opiece zdrowotnej świadczenia udzielane są pacjentom na podstawie złożonych deklaracji. Każdy pacjent dokonuje wyboru lekarza, pielęgniarki i położnej poprzez złożenie deklaracji.

Ilość zadeklarowanych pacjentów w naszych ośrodkach w ramach POZ w 2024 roku przedstawia poniższa tabela nr 1:

Tabela 1

Ilość zadeklarowanych pacjentów w ramach POZ w 2024 roku

Rodzaj świadczenia	Stan na początek roku 2024	Stan na koniec roku 2024
Lekarz POZ	7 147	7 174
Pielęgniarka POZ	7 480	7 477
Położna POZ	4 156	4 170
Pielęgniarka szkolna	692	749

Jak obrazuje powyższa tabela, ilość deklaracji a tym samym pacjentów objętych opieką zdrowotną w ciągu roku 2024 nieznacznie się zwiększyła.

W ramach POZ wykonujemy badania laboratoryjne, USG, badania obrazowo-radiologiczne (poprzez PCZ Kamienna Góra oraz DCZ Kamienna Góra) oraz udzielamy odpłatnych porad lekarskich dla nieubezpieczonych pacjentów.

W ramach Specjalistycznej Opieki Zdrowotnej - AOS prowadzona jest poradnia ginekologiczno-położnicza, w której pracuje dwóch lekarzy specjalistów. Z poradni tej mogą korzystać pacjentki spoza listy aktywnej.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok.

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

Do analizy wskaźnikowej użyto wskaźników ekonomiczno– finansowych, określonych przez *Ministra Zdrowia w Rozporządzeniu z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy*. Rozporządzenie określa sposób liczenia wskaźników oraz przypisuje im punktowe oceny, co ma zagwarantować przejrzystość i jednolitość analizy oraz zapewnić porównywalność tych wskaźników.

Pierwsza grupa wskaźników, wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysku, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty podmiotu.

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

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Wskaźniki zyskowności w SP ZOZ Lubawka w roku 2024 osiągnęły dodatnie wartości, podmiot w badanym okresie odnotował zysk. Wskaźniki zyskowności netto i działalności operacyjnej mają wartość w granicach od 0,44% do 0,73% i otrzymują oceny 3 pkt.

Kolejna grupa wskaźników, wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. W badanym okresie wskaźnik ten uzyskał wartość wskaźnika 4,42 i uzyskał ocenę 10.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźnik szybkiej płynności za rok 2024 osiągnął wartości 4,38 i ocenę 10 co oznacza, że badany podmiot posiada zdolność do terminowego regulowania swoich zobowiązań.

Wskaźniki efektywności umożliwiają pomiar aktywności gospodarczej przedsiębiorstwa w zakresie posiadanych zasobów materialnych i kapitału intelektualnego. Minister Zdrowia przedstawia w tej sferze dwa wskaźniki.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności w SP ZOZ w Lubawce wyniósł za 2024 rok 31 dni, co oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności. Ocena 3 punkty najwyższe oceny, podobnie jak za ubiegłe lata.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do opłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

SPZOZ Lubawka nie ma trudności z regulowaniem swoich zobowiązań krótkoterminowych, średni okres jaki potrzebny jest podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań wynosi 25 dni, co daje ocenę 7 punktów.

Wskaźniki zadłużenia pomagają w ustaleniu bezpiecznych granic przy korzystaniu z kapitału obcego w finansowaniu przedsięwzięć w podmiocie gospodarczym. Dzięki zadłużeniu firmy niekiedy mogą zdynamizować swoją działalność i osiągać wyższe zyski.

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

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Bardzo niskie wartości wskaźnika zadłużenia oraz wypłacalności informują o bardzo niskim poziomie posiadanego zadłużenia oraz o dobrej zdolności podmiotu do jego obsługi. Bardzo niewielka ilość funduszy obcych przypada na fundusze własne. SPZOZ w Lubawce, w bardzo niskim stopniu korzysta z finansowania zewnętrznego. Wskaźnik zadłużenia aktywów jest na tyle niższy od zalecanych, że podmiot ma pewien bufor bezpieczeństwa, który oznacza, że nawet zaciągnięcie kredytu (korzystanie z obcych źródeł finansowania) nie zachwieje wypłacalnością podmiotu. SP ZOZ w Lubawce na koniec 2024 roku osiągnął wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 5,85 %, tym samym zostaje oceniony na 10 punktów. Wskaźnik wypłacalności to 0,09 % i również 10 punktów, podobnie jak w latach ubiegłych najwyższe oceny.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów, co stanowi 84,3 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Zbiorcze zestawienie wartości wyżej wymienionych wskaźników wraz z ocenami punktowymi przedstawia poniższa tabela nr 2:

Tabela2

Podsumowujące wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ w Lubawce za 2024 rok

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ				
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA	Max ocena do uzyskania
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)	0,55	3	5
	2) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)	0,44	3	5
	3) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)	0,73	3	5
		1. RAZEM:	9	15
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI	4,42	10	12
	2) WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI	4,38	10	13
		2. RAZEM:	20	25
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)	31	3	3
	2) WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)	25	7	7
		3. RAZEM:	10	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	1) WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)	5,85	10	10
	2) WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI	0,09	10	10
		4. RAZEM:	20	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			59	70

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Prognozę rachunku zysków i start oraz bilansu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na lata 2025r. – 2027r. sporządzono przy założeniu, że nie wystąpią żadne radykalne zmiany, które miałyby wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową podmiotu.

Na potrzeby prognozy przyjęto wzrost przychodów i kosztów na podstawie analiz historycznych i głównie na podstawie planu finansowego na rok 2025, który w trakcie roku może być modyfikowany.

W prognozowanym okresie założono wzrost przychodów i kosztów : w roku 2025 -8%, w 2026 przyjęto- 5 % oraz w 2027r. -5 %.

Zysk netto w 2024 roku wyniósł 25 tys. zł, w 2025 roku wynik finansowy powinien wynieść około 14 tys. zł. Na podobnym poziomie będzie się kształtował wynik finansowy w latach 2026-2027. Planujemy termomodernizację Przychodni w Lubawce, zakładamy rozpoczęcie inwestycji w roku 2025 jeżeli uda nam się pozyskać środki z dotacji.

Analizując aktywa bilansu na przełomie prognozowanych lat, można zauważyć, że udział aktywów własnych w ogólnej sumie bilansowej utrzymują się na podobnym poziomie i będzie oscylować w granicach 60 – 70%. Wśród aktywów trwałych będą dominować rzeczowe aktywa trwałe.

W aktywach obrotowych zbliżony udział będą miały należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek w okresie spłaty do 12 miesięcy oraz inwestycje krótkoterminowe w postaci środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Struktura udziałowa aktywów obrotowych powinna utrzymać się na bardzo zbliżonym poziomie podczas całego prognozowanego okresu.

Analizując strukturę pasywów, znaczący udział w finansowaniu majątku mają kapitały własne. Pozostałe pozycje pasywów powinny charakteryzować się zbliżoną dynamiką i udziałem w ogólnej sumie bilansowej na przełomie analizowanego okresu.

Poniższa tabela 3 przedstawia wyniki analizy wskaźnikowej sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ w Lubawce w latach 2025 – 2027.

Tabela 3**Analiza wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ w Lubawce w latach 2025 - 2027**

Rodzaj wskaźnika	Lata					
wskaźniki zyskowności	2025		2026		2027	
	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
	Wskaźnik zyskowności netto %	0,29 3	0,15 3	0,34 3	0,34 3	0,34 3
wskaźnik zyskowności dział. Operacyjnej %	0,17	3	0,16	3	0,34	3
wskaźnik zyskowności aktywów %	0,43	3	0,17	3	0,5	3
Razem	10		10		10	
wskaźniki płynności	2025		2026		2027	
	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
	Wskaźnik bieżącej płynności	4,31 10	2,87 12	2,96 12	2,96 12	2,96 12
wskaźnik szybkiej płynności	4,28	10	2,9	10	2,92	10
Razem	20		22		22	
wskaźniki efektywności	2025		2026		2027	
	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
	Wskaźnik rotacji należności w dniach	30 3	31 3	29 3	29 3	29 3
wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	14	7	17	7	23	7
Razem	10		10		10	
wskaźniki zadłużenia	2025		2026		2027	
	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
	Wskaźnik zadłużenia aktywów %	5,9 10	5,4 10	5,5 10	5,5 10	5,5 10
wskaźnik wypłacalności	0,08	10	00,8	10	0,09	10
Razem	20		20		20	
Suma uzyskanych punktów w danym roku	59		61		61	

Pierwsza grupa wskaźników zyskowności w całym planowanym okresie 2025-2027r. powinna osiągnąć minimalne dodatnie wartości, na możliwe 5pkt powinniśmy uzyskać po 3pkt.

Wskaźniki płynności informują o tym, że podmiot nie ma i nie będzie miał problemu z płynnością finansową. Terminowo reguluje swoje zobowiązania. Wskaźniki płynności w analizowanym okresie utrzymują się na zbliżonym poziomie osiągając w prognozowanych latach najwyższe oceny po 10-12 punktów.

Również wskaźniki efektywności są na bardzo dobrym poziomie. W analizowanym okresie podmiot będzie ściągał swoje należności średnio do 30 dni, co jest bardzo dobrym

wynikiem, stąd najlepsza ocena punktowa 3. Podobnie jest ze wskaźnikiem rotacji zobowiązań, SP ZOZ w Lubawce reguluje swoje zobowiązania średnio w granicach 16 dni, co również jest bardzo dobrym wynikiem, stąd najwyższa ocena punktowa 7 we wszystkich prognozowanych latach.

W całym badanym okresie podmiot osiąga bardzo niskie wartości wskaźników zadłużenia oraz wypłacalności. Informuje to o bardzo niskim poziomie posiadanego zadłużenia oraz o dobrej zdolności podmiotu do jego obsługi. Bardzo niewielka ilość funduszy obcych przypada na fundusze własne. Podmiot w bardzo niskim stopniu korzysta z finansowania zewnętrznego. SP ZOZ w Lubawce na koniec 2024 roku osiągnął wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 5,85 %, w latach 2025-2027 około 5,5%, zostaje oceniony na 10 punktów w każdym analizowanym roku. Wskaźniki wypłacalności kształtują się w granicach do 0,09 co również daje najwyższą ocenę punktową 10, w każdym analizowanym okresie.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2025-2027 uzyskano po 59-61 punktów co stanowi do 84 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. W kolejnych latach podobnie jak za rok 2024 powinna się utrzymać stabilizacja ekonomiczno-finansowa.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SP ZOZ w Lubawce.

Istotny wpływ na wynik finansowy SPZOZ w Lubawce za rok 2024 oraz na lata 2025-2027 mają czynniki z którymi boryka się cała służba zdrowia ale najbardziej decyzje lokalne:

- presja społeczna na utrzymanie trzech ośrodków zdrowia, generujących wysokie koszty i wymagające dużych nakładów finansowych.
- bardzo wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do przychodów, w ramach których największą pozycję stanowią wynagrodzenia wraz z pochodnymi (wzrost płacy minimalnej oraz minimalne wynagrodzenia dla personelu medycznego) bez wskazania źródeł finansowania ,
- utrzymujący się niedobór kadry zarówno lekarskiej jak i pielęgniarskiej, który powoduje presję płacową wywieraną na Zakład,
- niska wycena procedur medycznych, zaniżanie wartości wykonania usług,
- brak istotnej waloryzacji przez NFZ ceny za pacjenta, rentowność procedur od kilku lat zmienia się w niewielkim stopniu lub pozostaje praktycznie niezmienna,

Podsumowanie.

Jak wskazuje praktyka i analiza raportów o sytuacji ekonomiczno-finansowej, sytuację zakładu determinują czynniki w dużej mierze niezależne od zarządzających tymi jednostkami. W większości raportów wskazuje się na brak przede wszystkim stabilnych rozwiązań w zakresie wysokości wynagrodzeń pracowników medycznych. Zagrożeniem dla Zakładu jest podwyższenie minimalnego wynagrodzenia pracowników medycznych oraz niemedycznych. Oprócz w/w czynników mających wpływ na wyniki finansowe wszystkich podmiotów leczniczych, dodatkowym czynnikiem, który ma wpływ na sytuację ekonomiczną SPZOZ Lubawka jest fakt, że Zakład udziela świadczeń w trzech ośrodkach.

Od 2024 roku przygotowujemy się do termomodernizacji budynku przychodni w Lubawce. Ponieśliśmy już koszt audytu energetycznego i dokumentacji technicznej, mamy kosztorys na prawie 800 tys. zł i na ten cel posiadamy zabezpieczone środki pieniężne jako udział własny i czekamy na ogłoszenie naboru, staramy się pozyskać środki na dofinansowanie tego zadania.

Remont przychodni w Lubawce jest priorytetem w głównej mierze ze względu na stan techniczny budynku a nie tylko ze względu na walory estetyczne.

W ostatnim czasie wystąpił problem w ośrodku w Miskowicach, pozapadały się posadzki w toaletach, pilnie należy wykonać odprowadzenie wód deszczowych, uzupełnić izolację pionową fundamentów i wykonać nowe opaski wokół budynku. Nie jesteśmy w stanie z własnych środków przeprowadzić tak szerokiego zakresu robót.

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych w (SPZOZ Lubawka w 95,2%) i nie jest nastawiona na zysk.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo oraz sukcesywne podnoszenie jakości świadczeń zdrowotnych

Plany na podstawie których sporządzono analizę dostosowano do aktualnej sytuacji ekonomicznej w kraju oraz rzeczywistych możliwości jednostki i na bieżąco będą korygowane.

Lubawka 28.03.2025r.

*Sporządził:
Teresa Sutor*

*zatwierdził:
Jolanta Dyszewska -Kowalczyk*

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
Wariant porównawczy			
za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r.			
Lp.	Wyszczególnienie	za okres	
		2024-01-01	2023-01-01
		2024-12-31	2023-12-31
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 589 492,79	4 166 918,59
	- od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 587 055,57	4 172 837,73
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość ujemna)	2 437,22	-5 919,14
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.	Koszt działalności operacyjnej	4 599 660,00	3 990 094,12
I.	Amortyzacja	147443,74	103 226,91
II.	Zużycie materiałów i energii	236888,6	190 041,09
III.	Usługi obce	1321868,36	1 075 798,06
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	19347,89	15 237,60
	- podatek akcyzowy	0	0,00
V.	Wynagrodzenia	2404238,34	2 178 071,37
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	456151,73	416 549,79
	- emerytalne	217537,88	198 742,97
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	13721,34	11 169,30
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-10 167,21	176 824,47
D.	Pozostałe przychody operacyjne	30 254,54	21 809,97
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowanych aktywów trwałych	2250,00	2 000,00
II.	Dotacje	27990,36	19 498,48
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	14,18	311,49
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1,91	1,86
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	1,91	1,86
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+ D - E)	20 085,42	198 632,58
G.	Przychody finansowe	5 323,98	2 174,74
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00

BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli							
na dzień 31 grudnia 2024 r.							
Lp.	AKTYWA	Stan na		Lp.	PASYWA	Stan na	
		2024-12-31	2023-12-31			2043-12-31	2023-12-31
1	2	3	4	1	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	2 475 403,21	2 466 209,41	A.	Kapitał (fundusz) własny	2 213 966,86	2 188 573,46
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 510 963,59	2 510 963,59
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny ,w tym:	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 475 403,21	2 466 209,41	IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	2 432 107,21	2 466 209,41	-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 236 193,00	2 221 224,00	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-322 390,13	(522 834,41)
c)	urządzenia techniczne i maszyny	15 697,21	17 988,49	VI.	Zysk (strata) netto	25 393,40	200 444,28
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	180 217,00	226 996,92				
2.	Środki trwałe w budowie	43 296,00	0,00				
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00				
2.	Od pozost. jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
1.	Nieruchomości	0,00	0,00				
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
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 długoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozost.jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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 długoterm.aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	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 długoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00				
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
1.	Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochod.	0,00	0,00				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
B.	Aktywa obrotowe	889 307,30	1 105 253,95	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 150 743,65	1 382 889,90
I.	Zapasy	6 642,61	6 119,46	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1.	Materiały	6 642,61	6 119,46	1.	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	–	długoterminowa	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	–	krótkoterminowa	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	422 496,94	357 751,18	–	długoterminowe	0,00	0,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	–	krótkoterminowe	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jed. posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	422 496,94	357 751,18	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	196 712,62	441 354,51
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	415 316,94	345 101,18	1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy	415 316,94	345 101,18	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
–	powyżej 12 miesięcy		0,00	–	do 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
c)	inne	7 180,00	12 650,00	b)	inne	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej		0,00	2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	439 737,87	723 390,65	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	439 737,87	723 390,65	–	do 12 miesięcy	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
–	udziały lub akcje	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
–	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	181 910,28	419 975,04

–	udzielone pożyczki	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
–	udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	58 421,98	270 554,83
–	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	–	do 12 miesięcy	58 421,98	270 554,83
–	udzielone pożyczki	0,00	0,00	–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa p.	439 737,87	723 390,65	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
–	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	438 900,87	723 202,65	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	118 534,28	132 961,67
–	inne środki pieniężne	837,00	188,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
–	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	i)	inne	4 954,02	16 458,54
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	4.	Fundusze specjalne	14 802,34	21 379,47
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20 429,88	17 992,66	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	954 031,03	941 535,39
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	954 031,03	941 535,39
				–	długoterminowe	954 031,03	941 535,39
				–	krótkoterminowe	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		3 364 710,51	3 571 463,36	PASYWA RAZEM		3 364 710,51	3 571 463,36

Załącznik 3 Prognoza na wybranych pozycjach rachunku zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce za lata 2024-2026.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Wariant porównawczy				
	Stan na	PROGNOZA NA LATA 2025- 2027		
Wyszczególnienie	01.01.2024	01.01.2025	01.01.2026	01.01.2027
	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
1	2	3	4	5
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 589 429,79	4 959 000,00	5 206,000,00	5 466 000,00
- od jednostek powiązanych				
Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 587 055,57	4 959 000,00	5 206,000,00	5 466 000,00
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość ujemna)	2437,22	0	0	0
Koszt działalności operacyjnej	4 599 660,00	4 979 500,00	5 227 000,00	5 488 000,00
Amortyzacja	147 443,74	159 500,00		
Zużycie materiałów i energii	236 888,60	250 000,00		
Usługi obce	1 321 868,36	1 480 000,00		
Podatki i opłaty, w tym:	19 347,89	21 000,00		
Wynagrodzenia	2 404 238,38	2 583 000,00		
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,	456 151,73	471 000,00		
Pozostałe koszty rodzajowe	13 721,34	15 000,00		
Zysk (strata) ze sprzedaży	-10 167,21	-20 500,00	-21 000,00	-22 000,00
Pozostałe przychody operacyjne	30 254 54	29 000,00	29 000,00	41 250,00
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowanych aktywów trwałych	2 250,00			
Dotacje	27 990,36	29 000,00	29 000,00	41 250,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0			
Inne przychody operacyjne	14,18			
Pozostałe koszty operacyjne	1,91	0	0	0
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
Inne koszty operacyjne	1,91			
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	20 085,42	8 500,00	8 000,00	19 250,00
Przychody finansowe	5 323,98	6 000,00	0	0
Odsetki, w tym:	5 323,98	6 000,00	0	0
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
Koszty finansowe	16,00	0	0	0
Odsetki	16,00	0	0	
Zysk (strata) brutto =zysk (strata) netto	25 393,40	14 500,00	8 000,00	19 250,00

Załącznik 4 Prognoza na wybranych aktywach bilansu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce na lata 2024-2026.

BILANS JEDNOSTEK - AKTYWA z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli					
L p.	AKTYWA	Stan na	PROGNOZA NA LATA 2025 - 2027		
		31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
A.	Aktywa trwałe	2 475 403,21	2 493 763,00	3 250 000,00	3 200 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne				
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 475 403,21	2 493 763,00	3 250 000,00	3 200 000,00
1.	Środki trwałe	2 432 107,21	2 493 763,00	2 450 000,00	3 200 000,00
	Środki trwałe w budowie	43 296,00		800 000,00	
	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III.	Należności długoterminowe				
IV.	Inwestycje długoterminowe				
	Inne inwestycje długoterminowe				
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
B.	Aktywa obrotowe	889 307,30	858 985,46	586 999,03	619 998,33
I.	Zapasy	6 642,61	7 000,00	7 500,00	8 000,00
	Materiały				
	Zaliczki na dostawy				
II.	Należności krótkoterminowe	422 496,64	410 000,00	430 000,00	451 500,00
.	Należności od pozostałych jednostek				
	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłat	415 316,94			
	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów pub.				
	inne	7 180,00			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	439 737,87	441 985,46	149 499,03	160 498,33
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	439 737,87	441 985,46	149 499,03	160 498,33
	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20 429,88	0	0	0
.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
	Udziały (akcje) własne				
AKTYWA RAZEM		3 364 710,51	3 352 748,46	3 836 999,03	3 819 998,33

Załącznik 5 Prognoza na wybranych pasywach bilansu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce na lata 2025-2027.

BILANS JEDNOSTEK - PASYWA z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli					
Lp.	PASYWA	Stan na	PROGNOZA NA LATA 2025- 2027		
		31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 213 966,86	2 228 466,86	2 236 466,86	2 255 715,59
	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 510 963,59	2 510 963,59	2 510 963,59	2 510 963,59
	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:				
	z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:				
	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-322 390,13	-296 996,73	-282 496,73	-274 498,00
	Zysk (strata) netto	25 393,40	14 500,00	8 000,00	19 250,00
	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 150 743,65	1 124 281,60	1 600 532,17	1 564 282,74
I.	Rezerwy na zobowiązania				
II.	Zobowiązania długoterminowe				
	Wobec pozostałych jednostek, w których jed. posiada zaangażowanie w kapitale				
	Wobec pozostałych jednostek				
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	196 712,62	199 000,00	204 000,00	209 000,00
	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych				
	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	181 910,28	187 000,00	194 000,00	201 000,00
	kredyty i pożyczki				
	inne zobowiązania finansowe				
	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12-m-cy	58 421,98	62 000,00	64 000,00	66 000,00
	zaliczki otrzymane na dostawy				
	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych	118 534,28	125 000,00	130 000,00	135 000,00
	z tytułu wynagrodzeń				
	inne	4 954,02	0	0	0
	Fundusze specjalne	14 802,34	12 000,00	10 000,00	8 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	954 031,03	925 281,60	1 396 532,17	1 355 282,74
	PASYWA RAZEM	3 364 710,51	3 352 748,46	3 836 999,03	3 819 998,33