

**UCHWAŁA NR VII/34/2024
RADY POWIATU NOWOTOMYSKIEGO**

z dnia 25 września 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej imienia doktora Kazimierza Hołogi w Nowym Tomyślu za rok 2023**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799), po zapoznaniu się z „Raportem o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej imienia Kazimierze Hołogi w Nowym Tomyślu za 2023 rok” uchwala się, co następuje:

§ 1. Pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej imienia doktora Kazimierza Hołogi w Nowym Tomyślu za 2023 rok stanowiącą załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCA RADY

Renata Gruszka
Renata Gruszka

UZASADNIENIE
do uchwały nr VII/34/2024
RADY POWIATU NOWOTOMYSKIEGO

z dnia 25 września 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej imienia doktora Kazimierza Hołogi w Nowym Tomyślu za rok 2023**

Art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej nakłada na podmiot tworzący obowiązek dokonania oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Realizując obowiązek ustawowy, Rada Powiatu Nowotomyskiego zobligowana jest do dokonania przedmiotowej oceny.

Podstawą oceny jest załączony do uchwały „Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej imienia Kazimierza Hołogi w Nowym Tomyślu za 2023 rok”, który został przedłożony Radzie Powiatu Nowotomyskiego przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej imienia doktora Kazimierza Hołogi w Nowym Tomyślu w dniu 29 maja br.

Z powyższego Raportu wynika, iż za 2023 r. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej imienia doktora Kazimierza Hołogi w Nowym Tomyślu osiągnął 47/70 pkt, w tym:

– wskaźniki zyskowności - określają zdolność zakładu do generowania zysku. W związku z odnotowaniem zysku za 2023 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, ukształtowały się na poziomie od 0,63% do 1,53%. W tej grupie wskaźników Zakład uzyskał **9/15** pkt;

– wskaźniki płynności - określają zdolność zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Ich optymalna wartość powinna mieścić się w przedziale 1,5 - 2,0 (dla płynności bieżącej) i powyżej 1,0 (dla płynności szybkiej). Wyniki uzyskane przez Zakład to 0,88 (dla płynności bieżącej) oraz 0,77 (dla płynności szybkiej) powinny stanowić sygnał ostrzegawczy przed utratą płynności finansowej. Łączna ilość zdobytych punktów to **12/25** pkt;

– wskaźniki efektywności - określają długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi oraz okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Uzyskane wartości wskaźników mówią o terminowym regulowaniu zarówno należności jak i zobowiązań. W tej grupie wskaźników Zakład uzyskał maksymalną liczbę punktów **10/10** pkt;

– wskaźniki zadłużenia – określają wiarygodność finansową zakładu oraz zdolność do regulowania zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów, który informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi wynosi 38% (10/10 pkt możliwych), natomiast wskaźnik wypłacalności, który określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego, wynosi 1,22 (6/10 pkt możliwych). Łączna uzyskana ilość punktów to **16**.

Wobec tego podjęcie uchwały jest zasadne.

PRZEWODNICZĄCA RADY

Renata Gruszka
Renata Gruszka



AO-802u-8.2024
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
imienia doktora Kazimierza Hologii
64-300 Nowy Tomyśl, ul. Poznańska 30
tel. (0-61) 44-27-300; fax. (0-61) 44-22-152
e-mail: sekretariat@szpital-nowytomysl.pl, www.szpital-nowytomysl.pl
NIP: 788-17-50-689 Regon: 639820004



Nowy Tomyśl, dn.29.05.2024

SPZOZ-GK/19/2024

STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Tomyślu
Kancelaria Ogólna

2024 -05- 29

Nr z rejestru 6400/2024
Ilość załączników
Podpis *AO*

z. H. Kypczak
03.06.2024

Starostwo Powiatowe

ul. Poznańska 33

64-300 Nowy Tomyśl

2024 -05- 31
AO

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej imienia doktora Kazimierza Hologii w Nowym Tomyślu, przesyła **raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2023 rok** zgodnie z art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2023.991 t.j.), celem dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu.

Z poważaniem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
imienia doktora Kazimierza Hologii
w Nowym Tomyślu
Tomasz Przybylski

Sporz. B.Wolanin

Konto bankowe: Bank PKO BP S.A. O/Nowy Tomyśl
Nr konta: 37 1020 4144 0000 6702 0007 0227

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 ROK

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2023.991 t.j.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
 imienia doktora Kazimierza Hołogi**
2. Siedziba **Nowy Tomyśl**
3. Adres **64-300 Nowy Tomyśl, ul. Poznańska 30**
4. Numer telefonu **61 44 27 300**, fax. **61 44 22 152**,
adres poczty elektronicznej: **sekretariat@szpital-nowytomysl.pl**
5. Numer identyfikacyjny REGON **639820004**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym **0000003613**
7. Data wpisu oraz numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą
01.12.1998r. numer 000000016116

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok

2 023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,63%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,75%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,53%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,88	4
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,77	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	25	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	24	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	38%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	1,22	6
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	16
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					47

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2023 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,63%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,75%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,53%	3
	I. Razem		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,88	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,77	8
	II. Razem		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,22	6
	IV. Razem		16
Łączna wartość punktów			47

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 47 punktów, co stanowi 67,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

W 2019 roku został wdrożony Program Naprawczy, który kładzie nacisk na maksymalizację przychodów i ograniczenie kosztów. Rok 2023 pozwolił na realizację założonych planów. Udało się podjąć działania powodujące zwiększeniem rodzajów świadczeń realizowanych w ramach umów zawartych z NFZ. Ponadto przy wymiernym wsparciu i wysiłku

kadry szpitala utrzymano realizację wszystkich świadczeń oraz sprostano zadaniom dodatkowym nakładanym przez NFZ i Wojewodę Wielkopolskiego. Finalnie, nadzór nad niekontrolowanym wzrostem kosztów oraz pozyskanie dodatkowych środków finansowych skutkowało utrzymaniem wskaźników **na poziomie 67,14% maksymalnej** liczby punktów możliwej do uzyskania i pozwala optymistycznie spojrzeć na sprawne zarządzanie jednostką.

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

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

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Rok 2023 był szóstym rokiem funkcjonowania w sieci szpitali opartej na częściowo ryczałtowym charakterze finansowania świadczeń zdrowotnych.

Prognoza na okres 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ w Nowym Tomyślu pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne dwa lata obrotowe założono wygenerowanie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji z wskazaniem na zmniejszania straty. A w trzecim roku założono wygenerowanie dodatniego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów 30 kwietnia 2024r. w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027.

Wskaźniki makroekonomiczne

Przyjęty w WPPF scenariusz zakłada, że w 2024 r. nastąpi przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1% (wobec 0,2% rok wcześniej), a w 2025 r. do 3,7%. Prognozy wskazują, że w kolejnych latach wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie ponad 3%, m.in. dzięki malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy.

Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych *(zgodnie z unijną metodyką ESA2010)* wyniósł w 2023 r. 5,1% PKB, co oznacza pogorszenie wyniku o 1,7 pkt. proc. PKB w stosunku do roku 2022.

Komisja Europejska zapowiedziała publikację 19 czerwca br. raportów otwierających procedurę nadmiernego deficytu wobec państw UE w oparciu o dane o deficycie w 2023 r. W poprzednich latach (2020-23) procedura ta była zawieszona dla całej UE ze względu na skutki pandemii Covid-19. Obecnie Komisja zaprezentuje prognozy, dane historyczne i oceni charakter przekroczenia przez deficyt nominalny progu 3% PKB - czy było ono *wyjątkowe, tymczasowe* oraz czy *deficyt pozostał bliski 3% PKB*. Oceni też, czy przekroczenie wartości referencyjnej wynikało z innych istotnych czynników – czyli wydatków na obronność, środków przedsięwziętych w celu złagodzenia gospodarczych i społecznych skutków wysokich cen energii, oraz zapewnienia pomocy humanitarnej dla osób uciekających z Ukrainy po inwazji Rosji.

Zwiększenie deficytu w Polsce było skutkiem m.in. znaczącego wzrostu nakładów na modernizację sił zbrojnych (ustawa o obronie Ojczyzny) oraz działań osłonowych łagodzących skutki wyższych cen energii, wspierających gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach tarczy antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej. Kontynuowano także działania nakierowane na pomoc i wsparcie obywatelom Ukrainy, finansowane przede wszystkim przez Fundusz Pomocy. Biorąc powyższe pod uwagę, przekroczenie przez deficyt budżetowy progu 3% PKB miało w Polsce charakter wyjątkowy.

Od 2025 r. prognozy zamieszczone w WFPF zakładają stopniowe zmniejszanie deficytu średnio o 0,5% PKB w ujęciu strukturalnym rocznie. Z powodu wysokich wydatków militarnych dług sektora bez podjęcia dodatkowych działań konsolidacyjnych przekroczyłby w ten scenariuszu 2026 r. 60% PKB. Aby zapobiec tej sytuacji, rząd przedstawi jesienią tego roku strategię konsolidacji w ramach planu budżetowo-strukturalnego wymaganego nowymi zasadami zarządzania gospodarczego UE.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023r.

Prognoza przychodów na lata 2024-2026 została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią około 97% przychodów SP ZOZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie na 2024 założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikających z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowanych, rozliczanych wg wykonanych świadczeń.

Na lata 2025 i 2026 przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2024r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewnić świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku

niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych, będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń, pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Prognoza kosztów na 2024 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Plan ten w ciągu roku może ulec zmianie w przypadku modyfikacji wysokości bądź sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- z uwagi na rosnące zapotrzebowanie dostępu do świadczeń zdrowotnych konieczność zatrudnienia dodatkowego personelu medycznego
- koszty pracy pracowników zatrudnionych zarówno na umowę o pracę, które ustalono biorąc pod uwagę wymagania ustawowe w zakresie minimalnego wynagrodzenia osób zatrudnionych w podmiotach leczniczych, obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń i zawarte porozumienia ze Związkami zawodowymi jak i umowy cywilnoprawne.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach wieloletnich programów polityki zdrowotnej.

Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

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 świadczeń zdrowotnych. SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2024-2026**

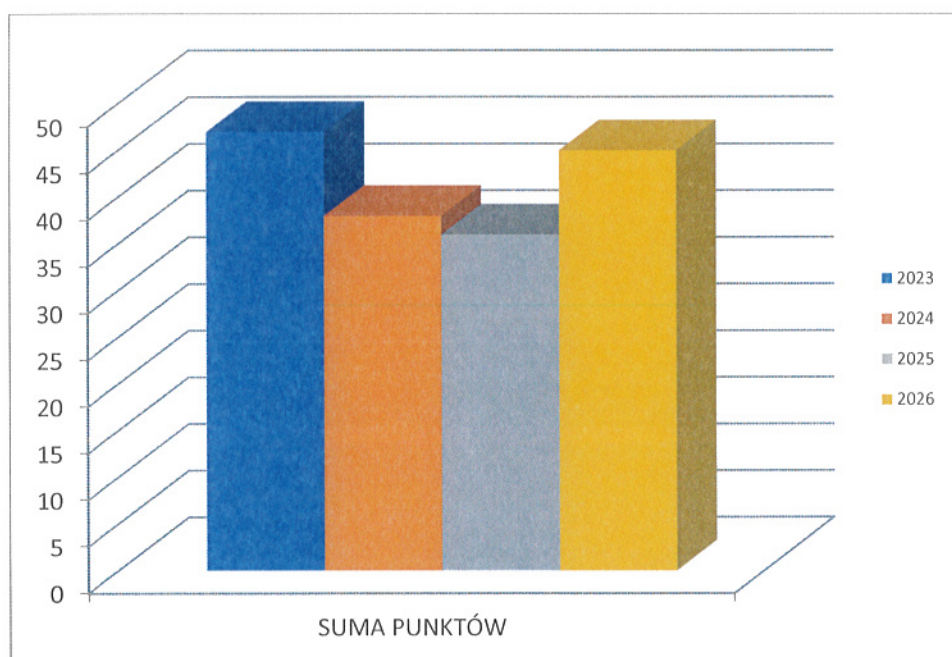
Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,90%	0	-0,37%	0	0,20%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,83%	0	-0,34%	0	0,21%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-4,78%	0	-0,99%	0	0,55%	3
	Razem		0		0		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,87	4	0,88	4	0,79	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,79	8	0,80	8	0,70	8
	Razem		12		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3	27	3	24	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7	21	7	20	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	39%	10	41%	8	43%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,48	6	1,61	6	1,64	6
	Razem		16		14		14
Łączna wartość punktów			38		36		45

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	0	0	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	0	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	0	0	3
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	8	8
Wskaźnik wypłacalności	6	6	6	6
RAZEM	47	38	36	45

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Zyskowności netto	3	0	0	3
Zyskowności działalności operacyjnej	3	0	0	3
Zyskowność aktywów	3	0	0	3
Bieżącej płynności	4	4	4	4
Szybkiej płynności	8	8	8	8
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	8	8
Wypłacalności	6	6	6	6
RAZEM	47	38	36	45

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
SUMA PUNKTÓW	47	38	36	45



IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Przesłanki mogące wpływać negatywnie na funkcjonowanie SP ZOZ:

1. Realizacja przepisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r., o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2022.2139 t.j.) bez finansowania adekwatnego do kosztów.
2. Poziom wynagrodzeń dla personelu medycznego zatrudnionego na podstawie umowy cywilno-prawnej bywa niesatysfakcjonujący, co wobec braku kadry sprzyja migracji

personelu. Szpitale są zmuszane do konkutowania o pracowników, a niedobory kadry są coraz bardziej widoczne. Brak kadry medycznej nie dotyczy tylko zawodów lekarza bądź pielęgniarzki – ogromne problemy są również z zatrudnieniem diagnostów laboratoryjnych.

3. Ciężar i rola, jaką spełnia Szpital Powiatowy w systemie opieki zdrowotnej jest nieadekwatny do przychodów uzyskiwanych z WOW NFZ. To szpital powiatowy zabezpiecza świadczenia, które nie są realizowane zgodnie z oczekiwaniami pacjentów przez POZ i AOS. Często ponosi koszty kontynuacji hospitalizacji jaka jest wymagana po zabiegach w ośrodkach klinicznych.
4. Niedoszacowanie przez NFZ wartości realizowanych świadczeń zdrowotnych, przede wszystkim zważywszy na wzrost inflacji i koszty wynagrodzeń. Poza ww obserwujemy wzrost kosztów funkcjonowania szpitala związanych ze wzrostem branżowych kosztów usług obcych.

Reasumując w obecnej sytuacji najważniejszymi i niestety utrzymującymi się negatywnymi przesłankami, mającą istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ to:

- centralne regulacja płacowe pracowników opieki zdrowotnej bez pełnego pokrycia finansowego tego skutków
- ciągle pogarszająca się sytuacja kadrowa na rynku świadczeń zdrowotnych
- rozdrobnienie umów zawieranych z NFZ co powoduje odpływ lokalnej kadry medycznej
- niedoszacowanie wyceny świadczeń zdrowotnych

Dotychczasowa polityka państwa wskazuje na zwiększony nacisk na uposażenie płacowe osób zatrudnionych w opiece zdrowotnej bez adekwatnego pokrycia finansowego oraz bez dostatecznego uwzględnienia wzrostu pozostałych kosztów działalności podstawowej, co z brakiem wiedzy na temat realnej wysokości umowy zawartej z WOW NFZ w czasie tworzenia planu finansowego na rok kolejny skutkuje niniejszą prognozą wyniku finansowego podmiotu.

Przesłanki o charakterze pozytywnym:

1. SP ZOZ jest uznawany z racji wielospecjalności za wiodący w regionie
2. Pełna realizacja umów zawartych z NFZ
3. Uwolnienie limitów przez NFZ w zakresie
 - endoprotezoplastyki
 - okulistyki –chirurgii jednego dnia
 - ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w tym świadczeń diagnostycznych
 - leczeniem udarów
 - pediatrii
4. Zapisy ustawy gwarantujące systematyczne zwiększanie nakładów finansowych na służbę zdrowia.

V. Sytuacja ekonomiczno-finansowa

1. Wielkość funduszy własnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na koniec 2023 roku obrotowego:
- | | |
|--|------------------|
| a) fundusz podstawowy | 33 474 885,47 zł |
| b) fundusz własny | 13 062 427,45 zł |
| c) fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny | 0,00 zł |
| d) wynik finansowy netto | 627 005,12 zł |

Załącznik nr 1 – Bilans na lata 2022-2026

Załącznik nr 2 – Rachunek zysku i strat na lata 2022-2026

Sporządzono dnia 29.05.2024

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
imienia doktora Kazimierza Hólegi
w Nowym Tomysku
Tomasz Przybylski

(kierownik jednostki)

B I L A N S

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	29 529 272	29 711 754	29 698 240	29 111 740	30 003 240
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	1 031 952	186 633	560 000	250 000	55 000
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 031 952	186 633	560 000	250 000	55 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	28 497 320	29 525 121	29 138 240	28 861 740	29 948 240
A.II.1.	Środki trwałe	28 033 610	28 928 571	28 938 240	28 861 740	29 948 240
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	538 240	538 240	538 240	538 240	538 240
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 133 791	22 183 775	22 500 000	22 500 000	23 600 000
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	930 077	1 062 738	1 100 000	1 073 500	1 150 000
A.II.1.d	środki transportu	781 893	949 370	1 000 000	850 000	760 000
A.II.1.e	inne środki trwałe	2 649 609	4 174 448	3 800 000	3 900 000	3 900 000
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	463 710	596 550	200 000	0	0
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	10 625 777	11 902 717	11 860 000	12 510 000	11 600 000
B.I.	Zapasy	1 233 769	1 442 314	1 100 000	1 200 000	1 200 000
B.I.1.	Materiały	1 233 769	1 442 314	1 100 000	1 200 000	1 200 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	5 679 728	7 539 116	7 550 000	7 950 000	7 060 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	5 633 849	7 476 619	7 500 000	7 900 000	7 000 000
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 633 849	7 476 619	7 500 000	7 900 000	7 000 000
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	5 633 849	7 476 619	7 500 000	7 900 000	7 000 000
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	45 879	62 497	50 000	50 000	60 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	36 966	42 099	50 000	50 000	60 000
B.II.3.c.	inne	8 913	20 398	0	0	0
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 510 240	2 625 911	3 000 000	3 150 000	3 100 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 510 240	2 625 911	3 000 000	3 150 000	3 100 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 510 240	2 625 911	3 000 000	3 150 000	3 100 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 510 240	2 625 911	3 000 000	3 150 000	3 100 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	202 039	295 376	210 000	210 000	240 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	40 155 049	41 614 471	41 558 240	41 621 740	41 603 240

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	11 490 469	13 062 427	11 074 357	10 661 657	10 891 657
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	33 474 885	33 474 885	33 474 885	33 474 885	33 474 885
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-22 381 274	-21 039 463	-20 412 458	-22 400 528	-22 813 228
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-22 381 274	-21 039 463	-20 412 458	-22 400 528	-22 813 228
A.VI.	Zysk (strata) netto	396 857	627 005	-1 988 070	-412 700	230 000
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	396 857	627 005	0	0	230 000
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	-1 988 070	-412 700	0
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 664 581	28 552 044	30 483 883	30 960 083	30 711 583
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	2 960 864	3 555 924	3 750 000	3 950 000	4 150 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 960 864	3 555 924	3 750 000	3 950 000	4 150 000
B.I.2.-	długoterminowa	2 177 326	2 806 479	3 000 000	3 200 000	3 400 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	783 538	749 445	750 000	750 000	750 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	325 450	25 035	0	0	0
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	325 450	25 035	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	325 450	25 035	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	12 031 858	12 401 005	12 635 034	13 210 000	13 710 000
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	12 025 686	12 397 832	12 625 034	13 200 000	13 700 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	800 415	300 415	25 034	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 351 210	6 163 802	6 000 000	6 000 000	6 000 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	6 351 210	6 163 802	6 000 000	6 000 000	6 000 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 730 743	2 120 133	2 300 000	2 400 000	2 500 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 931 322	3 528 147	4 000 000	4 500 000	4 900 000
B.III.3.i.	inne	211 995	285 335	300 000	300 000	300 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	6 172	3 173	10 000	10 000	10 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	6 172	3 173	10 000	10 000	10 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	13 346 409	12 570 080	14 098 849	13 800 083	12 851 583
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	13 346 409	12 570 080	14 098 849	13 800 083	12 851 583
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	10 629 932	9 755 930	11 098 849	11 300 083	10 351 583
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	2 716 477	2 814 150	3 000 000	2 500 000	2 500 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
	RAZEM PASYWA	40 155 049	41 614 471	41 558 240	41 621 740	41 603 240

Sporz B. Wolanin

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
imienia doktora Kazimierza Hologii
w Nowym Tomyslu
Tomasz Przybylski

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	85 088 587	94 289 818	99 198 030	105 500 000	110 700 000
-	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	85 531 537	94 791 542	99 498 030	105 800 000	111 000 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	82 242 921	92 077 270	96 747 030	103 000 000	108 000 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	688 865	0	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	1 012 791	935 732	1 000 000	1 100 000	1 200 000
A.I.4.	pozostałych	1 586 960	1 778 540	1 751 000	1 700 000	1 800 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-442 950	-501 724	-300 000	-300 000	-300 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	88 377 932	98 383 570	106 153 400	110 430 000	115 008 000
B.I.	Amortyzacja	3 752 760	3 814 606	3 950 000	3 800 000	3 700 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	11 664 366	12 553 774	13 013 000	13 208 000	13 185 000
B.II.1	Materiałów	10 127 204	10 532 975	10 873 000	10 958 000	10 935 000
B.II.1.a.	- leków	3 018 177	3 346 133	3 390 000	3 300 000	3 400 000
B.II.1.b.	- żywności	103 142	111 674	105 000	100 000	110 000
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	1 883 129	1 998 415	2 050 000	2 640 000	2 700 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 318 532	1 212 982	1 300 000	1 300 000	1 300 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	244 486	221 145	220 000	218 000	225 000
B.II.1.f.	- pozostałe	3 559 738	3 642 626	3 808 000	3 400 000	3 200 000
B.II.2.	Energii	1 537 162	2 020 799	2 140 000	2 250 000	2 250 000
B.II.2.a.	- elektrycznej	1 041 755	1 371 967	1 520 000	1 550 000	1 550 000
B.II.2.b.	- ciepłej	495 407	620 800	620 000	700 000	700 000
B.II.2.c.	- pozostałe	0	28 032	0	0	0
B.III.	Usługi obce	33 047 726	35 500 633	38 420 000	39 660 000	41 760 000
B.III.1.	remontowe	110 482	131 002	100 000	80 000	80 000
B.III.2.	transportowe	65 546	54 217	55 000	80 000	80 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	30 086 651	31 037 730	33 900 000	35 000 000	37 000 000
B.III.4.	pozostałe usługi	2 785 047	4 277 684	4 365 000	4 500 000	4 600 000
B.IV.	Podatki i opłaty	127 432	139 658	152 500	155 000	155 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	33 039 084	38 604 246	42 362 500	45 000 000	47 000 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	30 805 225	35 670 954	39 360 000	42 000 000	44 000 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 233 859	2 933 292	3 002 500	3 000 000	3 000 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 464 597	7 369 783	7 935 000	8 300 000	8 900 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	5 795 500	6 663 119	7 025 000	7 500 000	8 000 000
	- składki na fundusz pracy					
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych					
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	281 967	400 870	320 400	307 000	308 000
	- w tym podróże służbowe	15 597	22 702	18 000	25 000	25 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 289 345	-4 093 752	-6 955 370	-4 930 000	-4 308 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 931 065	4 927 970	5 125 000	4 600 000	4 600 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	78	1 076	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	1 939 072	2 046 756	3 053 000	2 900 000	2 900 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	987	1 196	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 990 928	2 878 942	2 072 000	1 700 000	1 700 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0	0	0
E.	Pozostałe koszty operacyjne	47 836	89 555	80 000	50 000	50 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	21 232	24 259	20 000	25 000	25 000
E.III.	Inne koszty operacyjne	26 604	65 296	60 000	25 000	25 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	593 884	744 663	-1 910 370	-380 000	242 000
G.	Przychody finansowe	29 413	25 790	7 300	20 000	20 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	29 413	25 790	7 300	20 000	20 000
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	223 328	137 263	80 000	50 000	30 000
H.I.	Odsetki, w tym:	223 328	137 263	80 000	50 000	30 000
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	399 969	633 190	-1 983 070	-410 000	232 000
J.	Podatek dochodowy	3 112	6 185	5 000	2 700	2 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	396 857	627 005	-1 988 070	-412 700	230 000

Lp.	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	Suma Przychodów	89 049 065	99 243 578	104 330 330	110 420 000	115 320 000
2	Suma Kosztów	88 649 096	98 610 388	106 313 400	110 630 000	115 088 000

Sporz. B. Wolanin

DYREKTOR
Zarządu Publicznego
Gminy Głuchów
w Nowym Tomyslu
Tomasz Przybylski