

R A P O R T
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
GMINNEGO CENTRUM ZDROWIA ZESPOŁU PUBLICZNYCH
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W OLSZTYNKU
ZA ROK 2022

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. 2023 poz. 991).

I. Charakterystyka jednostki:

1. Nazwa: **Gminne Centrum Zdrowia Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Olsztynku**
2. Siedziba: **11-015 Olsztynek ul. Chopina 11**
3. Numer Regon: **510699293**, nr NIP: **739-29-61-820**
4. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000000992**.

Głównym źródłem przychodów jednostki są umowy zawarte z Warmińsko-Mazurskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia w Olsztynie. Podobnie jak w roku poprzedzającym zawarto pięć kontraktów obejmujących różny zakres usług medycznych, tj.:

- w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej,
- w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej w POZ
- w zakresie ratownictwa medycznego
- w zakresie ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych
- w zakresie rehabilitacji leczniczej.

Poza przychodami z realizacji kontraktów jednostka posiada inne przychody, tj. z tytułu usług medycznych świadczonych odpłatnie oraz z tytułu usług najmu.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2022

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r. przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym ww. rozporządzeniu.

1. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Wskaźniki zyskowności					
Wskaźnik zyskowności netto (%)		< 0,0%	0		
$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$		0,0% - 2,0%	3	5,23%	5 p
		< 2,0% - 4,0%	4		
		< 4,0%	5		
Zyskowności działalności operacyjnej (%)		< 0,0%	0		
$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$		0,0% - 2,0%	3	4,45%	4 p
		< 2,0% - 4,0%	4		
		< 4,0%	5		
Zyskowności działalności aktywów (%)		< 0,0%	0		
$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$		0,0% - 3,0%	3	8,85%	5 p
		< 3,0% - 5,0%	4		
		< 5,0%	5		

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Wskaźniki płynności					
Wskaźnik bieżącej płynności					
aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	< 0,60%	0	4,32	10 p	
	0,60% - 1,0%	4			
	< 1,0% - 1,5%	8			
	< 1,50 – 3,00	12			
< 3,0%	10				
Wskaźnik szybkiej płynności					
aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	< 0,0%	0	4,26	10 p	
	0,0% - 2,0%	3			
	< 2,0% - 4,0%	4			
	< 4,0%	5			

W naszym przypadku w tych wskaźnikach otrzymaliśmy po 10 pkt, co oznacza nadpłynność finansową. Jednakże posiadanie wolnych środków finansowych gwarantuje jednostce bezpieczeństwo działania oraz daje możliwość inwestowania.

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności oceniają aktywność jednostki w wykorzystaniu posiadanych przez nią zasobów.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Wskaźniki efektywności					
Wskaźnik rotacji należności					
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	< 45 dni	3	27,12	3 p	
	45 - 60 dni	2			
	61 – 90 dni	1			
	<90 dni	0			
Wskaźnik rotacji zobowiązań					
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	< 60 dni	7	21,09	7 p	
	61 - 90 dni	4			
	< 90 dni	0			

Wskaźnik rotacji należności określa cykl oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi.

W naszym przypadku to 27 dni, co dało nam ocenę 3 pkt. Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje o tym, po jakim okresie średnio jednostka spłaca swoje zobowiązania. W naszym przypadku to ok. 21 dni, co dało nam ocenę 7 pkt. i świadczy o terminowym regulowaniu wszelkich zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia obrazują strukturę finansowania majątku jednostki. Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Wskaźniki zadłużenia					
Wskaźnik zadłużenia aktywów					
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% Aktywa razem	< 40%	10	20,71%	10 p	
	40% - 60%	8			
	<60% - 80%	3			
	<80%	0			
Wskaźnik wypłacalności					
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) Fundusz własny	0,00 - 0,50	10	0,30	10 p	
	0,51 - 1,00	8			
	1,01 - 2,00	6			
	2,01 – 4,00	4			
	<4,00 lub > 0,00	0			

W naszym przypadku w 2022 r. zobowiązania stanowiły 20,71% ogólnej sumy aktywów, co dało nam ocenę 10 pkt. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. W naszym przypadku wskaźnik ten osiągnął w 2022 r. wartość 0,30, co dało nam max. 10 pkt.

5. Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5,23	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,45	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	8,85	5
		1. Razem 14	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,32	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,26	10
		2. Razem 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,12	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21,09	7
		3. Razem 10	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20,71	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,30	10
		4. Razem 20	
Łączna wartość punktów			64

W wyniku analizy wskaźników, przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 64 punktów, co stanowi 91,43% maksymalnej liczby punktów (70) możliwej do uzyskania.

Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej i sprawności zarządzania jednostką.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2023–2025)

Gminne Centrum Zdrowia Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Olsztynku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej. Prognoza została opracowana zgodnie z zapisem art. 52 w/w ustawy mówiącej o tym, że szpox pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych dla Gminnego Centrum Zdrowia w Olsztynku przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2023. Plan ten w ciągu roku może ulec zmianie w przypadku modyfikacji wysokości bądź sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ, a także w przypadku zrealizowania innych przychodów w wysokości wyższej niż prognozowane. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki.

Przychody netto ze sprzedaży w roku 2021 wzrosły o 15,1%, a w 2022 o kolejne 17,87%. W okresie prognozowanym założono, że jednostka będzie kontynuowała działalność na dotychczasowym poziomie - zgodnie z zawartymi umowami obowiązującymi na dzień sporządzenia prognozy. Gminne Centrum Zdrowia posiada podpisane umowy z Warmińsko-Mazurskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Olsztynie:

- ✓ w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej na czas nieoznaczony,
- ✓ w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej w POZ do 31.12.2023,
- ✓ w zakresie ratownictwa medycznego do 30.06.2026,
- ✓ w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznych do 31.12.2024,
- ✓ w zakresie rehabilitacji leczniczej do 30.06.2024 roku.

Zwiększony plan przychodów na rok 2023 wynika ze wzrostu wartości kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenia.

W prognozie na kolejne trzy lata założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego, w latach 2023-2025 ostrożnościowo przyjęto wzrost przychodów z działalności podstawowej na poziomie ok. 2,97% w 2024r i 2,85% w roku 2025. Zasadniczym celem działania jednostki jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb pacjentów 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.

Celem ekonomicznym jest równoważenie kosztów przychodami.

PLAN BILANSU NA LATA 2023-2025

Nazwa firmy	Gminne Centrum Zdrowia Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Olsztyнку						
REGON	51069293						
Typ dokumentu	Sprawozdawczy	Sprawozdawczy	Sprawozdawczy	Sprawozdawczy	Prognozowany	Prognozowany	Prognozowany
Waluta	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Początek okresu	1 stycznia	1 stycznia	1 stycznia	1 stycznia	1 stycznia	1 stycznia	1 stycznia
Rok	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Długość okresu (w miesiącach)	12	12	12	12	12	12	12
Data sporządzenia (RRRR-MM-DD)	2020-03-28	2021-04-26	2022-04-14	2023-05-24	2023-05-29	2023-05-29	2023-05-29
Osoba podpisująca	Dyrektor	Dyrektor	Dyrektor	Dyrektor	Dyrektor	Dyrektor	Dyrektor
Koniec okresu	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31
A. AKTYWA TRWAŁE	2 400 689,07	2 068 110,32	1 810 957,97	2 198 621,06	3 000 000,00	3 200 000,00	3 300 000,00
I. Wartości niematerialne i prawne	392 627,14	284 145,42	176 518,95	70 603,48	100 000,00	150 000,00	200 000,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych							
2. Wartość firmy							
3. Inne wartości niematerialne i prawne	392 627,14	284 145,42	176 518,95	70 603,48	100 000,00	150 000,00	200 000,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne							
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 008 061,93	1 783 964,90	1 634 439,02	2 128 017,58	2 900 000,00	3 050 000,00	3 100 000,00
1. Środki trwałe	2 008 061,93	1 769 020,40	1 634 439,02	2 128 017,58	2 900 000,00	3 050 000,00	3 100 000,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)							
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 456 747,55	1 403 574,98	1 408 081,49	1 353 706,78	1 400 000,00	1 450 000,00	1 500 000,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	487 377,03	335 285,10	226 357,53	402 449,64	650 000,00	750 000,00	700 000,00
d) środki transportu	63 937,35	30 160,32	0,00	371 861,16	850 000,00	850 000,00	900 000,00
e) inne środki trwałe							
2. Środki trwałe w budowie	0,00	14 944,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie							
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych							
2. Od pozostałych jednostek							
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości							
2. Wartości niematerialne i prawne							
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
udziały lub akcje							
inne papiery wartościowe							
udzielone pożyczki							
inne długoterminowe aktywa finansowe							
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
udziały lub akcje							
inne papiery wartościowe							
udzielone pożyczki							
inne długoterminowe aktywa finansowe							
4. Inne inwestycje długoterminowe							
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego							
2. Inne rozliczenia międzyokresowe							
B. AKTYWA OBROTOWE	3 343 747,65	4 379 208,49	5 052 527,63	5 376 451,00	4 605 018,05	4 868 318,05	4 835 818,05
I. Zapasy	36 013,43	178 071,02	109 538,01	77 392,42	110 000,00	120 000,00	130 000,00
1. Materiały	36 013,43	178 071,02	109 538,01	77 392,42	110 000,00	120 000,00	130 000,00
2. Półprodukty i produkty w toku							
3. Produkty gotowe							
4. Towary							
5. Zaliczki na dostawy							
II. Należności krótkoterminowe	630 022,84	885 118,19	914 596,36	959 619,72	965 000,00	980 000,00	995 000,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
do 12 miesięcy							
powyżej 12 miesięcy							
b) inne							
2. Należności od pozostałych jednostek	630 022,84	885 118,19	914 596,36	959 619,72	965 000,00	980 000,00	995 000,00
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	595 555,34	846 568,19	866 111,88	899 371,32	900 000,00	910 000,00	920 000,00
do 12 miesięcy	595 555,34	846 568,19	866 111,88	899 371,32	900 000,00	910 000,00	920 000,00
powyżej 12 miesięcy							
b) Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubez. społecznych i							
c) inne	34 467,50	38 550,00	48 484,48	60 248,40	65 000,00	70 000,00	75 000,00
d) dochodzone na drodze sądowej							
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 666 351,45	3 304 657,10	4 015 291,52	4 327 110,93	3 512 018,05	3 748 318,05	3 687 818,05
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 666 351,45	3 304 657,10	4 015 291,52	4 327 110,93	3 512 018,05	3 748 318,05	3 687 818,05
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
udziały lub akcje							
inne papiery wartościowe							
udzielone pożyczki							
inne krótkoterminowe aktywa finansowe							
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
udziały lub akcje							
inne papiery wartościowe							
udzielone pożyczki							
inne krótkoterminowe aktywa finansowe							
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 666 351,45	3 304 657,10	4 015 291,52	4 327 110,93	3 512 018,05	3 548 500,00	3 687 818,05
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 666 351,45	3 304 657,10	4 015 291,52	4 327 110,93	3 512 018,05	3 548 500,00	3 687 818,05
inne środki pieniężne							
inne aktywa pieniężne							
2. Inne inwestycje krótkoterminowe							
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 359,93	11 362,18	13 101,74	12 327,93	18 000,00	20 000,00	23 000,00
RAZEM AKTYWA (suma poz. A i B)	5 744 436,72	6 447 318,81	6 863 485,60	7 575 072,06	7 605 018,05	8 068 318,05	8 135 818,05
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 390 414,54	4 047 033,05	4 535 729,01	5 161 074,64	5 865 018,05	6 383 318,05	6 890 818,05
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	369 189,02	369 189,02	369 189,02	369 189,02	369 189,02	369 189,02	369 189,02
II. Należne wpłaty na poczet kapitału podstawowego							
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)							
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	2 876 928,20	3 021 225,52	3 677 844,03	4 166 539,99	4 791 885,62	5 495 829,03	6 014 129,03
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny							

PLAN BILANSU NA LATA 2023-2025

VI Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe								
VI Zysk (strata) z lat ubiegłych	-198 202,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI Zysk (strata) netto	342 499,40	656 618,51	488 695,96	625 345,63	703 943,41	518 300,00	507 500,00	
IX Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego								
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 354 022,18	2 400 285,76	2 327 756,59	2 413 997,42	1 740 000,00	1 685 000,00	1 245 000,00	
I. Rezerwy na zobowiązania	370 119,14	391 694,29	406 090,00	370 247,00	413 000,00	405 000,00	395 000,00	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego								
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	370 119,14	391 694,29	406 090,00	370 247,00	413 000,00	405 000,00	395 000,00	
długoterminowe	365 544,11	358 019,58	364 895,00	327 856,00	370 000,00	360 000,00	350 000,00	
krótkoterminowe	4 575,03	33 674,71	41 195,00	42 391,00	43 000,00	45 000,00	45 000,00	
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
długoterminowe								
krótkoterminowe								
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Wobec jednostek powiązanych								
2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a) kredyty i pożyczki								
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych								
c) inne zobowiązania finansowe								
d) inne								
III Zobowiązania krótkoterminowe	842 185,04	1 077 333,33	1 223 952,07	1 211 868,96	857 000,00	830 000,00	650 000,00	
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
powyżej 12 miesięcy								
b) inne								
2. Wobec pozostałych jednostek	793 069,45	1 021 618,79	1 157 123,32	1 139 912,29	785 000,00	755 000,00	580 000,00	
a) kredyty i pożyczki								
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych								
c) inne zobowiązania finansowe								
d) Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	445 559,14	511 299,70	681 219,11	705 494,28	400 000,00	380 000,00	250 000,00	
powyżej 12 miesięcy	445 559,14	511 299,70	681 219,11	705 494,28	400 000,00	380 000,00	250 000,00	
e) zaliczki otrzymane na dostawy								
f) zobowiązania wekslowe								
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych	150 826,35	214 074,64	199 549,21	149 904,66	140 000,00	135 000,00	130 000,00	
h) z tytułu wynagrodzeń	183 253,96	282 814,45	262 925,00	271 083,35	245 000,00	240 000,00	200 000,00	
i) inne	13 430,00	13 430,00	13 430,00	13 430,00				
3. Fundusze specjalne	49 115,59	55 714,54	66 828,75	71 956,67	72 000,00	75 000,00	70 000,00	
IV Rozliczenia międzyokresowe	1 141 718,00	931 258,14	697 714,52	831 881,46	470 000,00	450 000,00	200 000,00	
1. Ujemna wartość firmy								
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 141 718,00	931 258,14	697 714,52	831 881,46	470 000,00	450 000,00	200 000,00	
długoterminowe	1 141 718,00	931 258,14	697 714,52	831 881,46	470 000,00	450 000,00	200 000,00	
krótkoterminowe								
RAZEM PASYWA (suma poz. A i B)	5 744 436,72	6 447 318,81	6 863 485,60	7 575 072,06	7 605 018,05	8 068 318,05	8 135 818,05	
				0,00	0,00	0,00	0,00	

PLAN RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT NA LATA 2023-2025

Nazwa firmy	Gminne Centrum Zdrowia ZP ZOZ w Olsztynku						
REGON	510699293						
Typ dokumentu	Sprawozdawczy	Sprawozdawczy	Sprawozdawczy	Sprawozdawczy	Prognozowany	Prognozowany	Prognozowany
Waluta	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Początek okresu	1 stycznia	1 stycznia	1 stycznia	1 stycznia	1 stycznia	1 stycznia	1 stycznia
Rok	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Długość okresu (w miesiącach)	12	12	12	12	12	12	12
Data sporządzenia (RRRR-MM-DD)	2020-03-28	2021-04-26	2022-04-26	2023-05-24	2023-05-29	2023-05-29	2023-05-29
Osoba podpisująca	Dyrektor	Dyrektor	Dyrektor	Dyrektor	Dyrektor	Dyrektor	Dyrektor
PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI , w tym	8 069 454,12	8 782 384,19	10 109 894,94	11 917 025,98	12 605 410,00	12 980 000,00	13 350 000,00
od jednostek powiązanych							
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 041 213,52	8 803 959,34	10 124 290,65	11 881 182,98	12 605 410,00	12 980 000,00	13 350 000,00
II. Zmiana stanu produktów; (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	28 240,60	-21 575,15	-14 395,71	35 843,00			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby							
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów							
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	8 108 586,33	8 756 575,80	10 811 600,85	11 625 858,36	12 215 760,00	12 710 000,00	13 060 000,00
I. Amortyzacja	439 121,58	424 572,05	363 316,35	310 698,28	388 760,00	410 000,00	440 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	420 062,30	579 343,80	645 807,68	706 615,24	990 000,00	995 000,00	1 000 000,00
III. Usługi obce	3 812 963,16	4 114 282,69	5 147 110,08	5 425 983,77	5 924 000,00	6 300 000,00	6 500 000,00
IV. Podatki i opłaty w tym:	41 264,17	40 443,64	40 143,70	58 390,76	65 000,00	68 000,00	70 000,00
podatek akcyzowy							
V. Wynagrodzenie	2 827 999,79	3 009 977,10	3 888 182,81	4 164 220,82	4 020 000,00	4 100 000,00	4 200 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	544 196,63	568 728,33	709 638,93	937 329,64	803 000,00	810 000,00	820 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	22 978,70	19 228,19	17 401,30	22 619,85	25 000,00	27 000,00	30 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów							
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-39 132,21	25 808,39	-701 705,91	291 167,62	389 650,00	270 000,00	290 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	360 011,54	692 129,80	1 190 845,87	235 627,10	195 293,41	180 000,00	170 000,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych							
II. Dotacje	267 056,62	264 124,86	233 543,62	225 557,61	91 997,20	70 000,00	50 000,00
III. Inne przychody operacyjne	92 954,92	428 004,94	957 302,25	10 069,49	103 296,21	110 000,00	120 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	3 731,78	81 776,00	1 336,60	591,40	1 000,00	1 700,00	2 500,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych							
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych							
III. Inne koszty operacyjne	3 731,78	81 776,00	1 336,60	591,40	1 000,00	1 700,00	2 500,00
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	317 147,55	636 162,19	487 803,36	526 203,32	583 943,41	448 300,00	457 500,00
G. Przychody finansowe	25 351,85	20 456,32	892,60	99 142,31	120 000,00	70 000,00	50 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach w tym:							
od jednostek powiązanych							
II. Odsetki	25 351,85	20 456,32	892,60	99 142,31	120 000,00	70 000,00	50 000,00
od jednostek powiązanych							
III. Zysk ze zbycia inwestycji							
IV. Aktualizacja wartości inwestycji							
V. Inne							
H. Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Odsetki							
dla jednostek powiązanych							
II. Strata ze zbycia inwestycji							
III. Aktualizacja wartości inwestycji							
IV. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	342 499,40	656 618,51	488 695,96	625 345,63	703 943,41	518 300,00	507 500,00
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne							
II. Straty nadzwyczajne							
K. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I±J)	342 499,40	656 618,51	488 695,96	625 345,63	703 943,41	518 300,00	507 500,00
L. Podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia							
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)							
N. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	342 499,40	656 618,51	488 695,96	625 345,63	703 943,41	518 300,00	507 500,00

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

1. **Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających ze spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za rok 2022 – nie dotyczy.**
2. **Struktura organizacyjna samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych – nie dotyczy.**
3. **Skutki finansowe zmniejszenia umowy na finansowanie ze środków publicznych:**
 - a) obniżenie kontraktu w poszczególnych zakresach świadczeń – nie dotyczy
4. **Regulacje płacowe:**
 - a) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tekst jednolity Dz. U. 2022, poz. 2139), w taki sposób, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” i współczynnika określonego w załączniku do ustawy – zapisy ustawy wprowadzają mechanizm automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego grup pracowników określonych w wyżej wymienionej ustawie.

Jak wynika z przedstawionych założeń w każdym z lat prognozowanych Gminne Centrum Zdrowia w Olsztynku powinno osiągnąć zysk. W wyniku analizy wskaźników, przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano wysoką punktację - 64 punktów (w 2021 r. – 65 punkty). Uwzględniając te wskaźniki możemy stwierdzić, że aktualna sytuacja Gminnego Centrum Zdrowia w Olsztynku jest stabilna i aktualnie nie identyfikuje się zagrożeń dla kontynuowania dalszej działalności jednostki na przyszłość.

Olsztynek, dn. 30.05.2023 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Kondas

DYREKTOR
Gminnego Centrum Zdrowia ZP ZOZ
w Olsztynku

Dorota Gruszczyńska