

UCHWAŁA NR XX/133/25
RADY MIEJSKIEJ RADZYŃIA CHEŁMIŃSKIEGO

z dnia 25 czerwca 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Radzynie Chelmińskim za 2024 r.**

Na podstawie art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2025 r., poz. 450) oraz §16 ust. 2 Statutu SPZOZ w Radzynie Chelmińskim uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie z realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za rok 2024, stanowiące załącznik nr 1 do uchwały.

§ 2. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Radzynie Chelmińskim za 2024 r., w skład którego wchodzi:

1. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r., który stanowi załącznik nr 2 do uchwały,
2. rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r., za rok obrotowy 2024, który stanowi załącznik nr 3 do uchwały.
3. informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, który stanowi załącznik nr 4 do uchwały.

§ 3. Dokonuje pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Radzynie Chelmińskim za rok 2024, na podstawie przedłożonego Raportu, który stanowi załącznik nr 5 do uchwały.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

Zbigniew Makuracki

*Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Tysiąclecia 21
87 – 220 Radzyń Chełmiński*

*Radzyń Chełmiński
05 luty 2025r.*

*Burmistrz Miasta i Gminy
w Radzynie Chełmińskim
Pan Maciej Góral*

*W załączeniu przedkładam sprawozdanie z wykonania planu finansowego za
2024 rok.*

*Kierownik
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
lek. med. Jacek Gbiorczyk*

**Sprawozdanie z wykonaniu planu finansowego Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Radzynie Chelmińskim na dzień 31.12.2024r.**
PRZYCHODY

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie na 31.12.2024r.</i>
I	Przychody ogółem	2 442 800,00	2 441 678,47
1.	Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	2 422 800,00	2 422 860,63
	- przychody z tytułu podstawowej opieki zdrowotnej	1 462 500,00	1 462 501,85
	- przychody z tytułu stomatologii	511 900,00	511 938,09
	- przychody z tytułu ginekologii	181 600,00	181 613,98
	- przychody z tytułu rehabilitacji	266 800,00	266 806,71
2.	- przychody finansowe	20 000,00	18 817,84

Uzyskane przychody na dzień 31.12.2024r. wyniosły 2 441 678,47 zł. na plan finansowy 2 442 800,00zł. co stanowi 99,95 % planu rocznego

Przychodem finansowym występującym w naszym zakładzie są odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w kwocie 18 817,84 zł.

KOSZTY

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie na 31.12.2024r.</i>
	Koszty ogółem	2 737 500,00	2 736 524,49
I	Koszty wg rodzaju	2 737 500,00	2 736 524,49
1.	Zużycie materiałów i energii	163 200,00	163 109,45
	- materiały med. jednorazowego użytku	48 800,00	48 727,11
	- olej opałowy	50 300,00	50 222,07
	- koszt utrzymania FIAT PANDA CGR 14LH	1 800,00	1 719,70
	- środki czystości	7 400,00	7 363,02
	- pozostałe zakupy (materiały biurowe, tonery, druki, art. gosp., gazy techniczne itp.)	26 700,00	26 624,08
	- energia elektryczna	25 100,00	25 038,72
	- woda	3 500,00	3 414,75
2.	Usługi obce:	2 270 600,00	2 270 303,59
	- usługi transportowe	20 600,00	20 535,00
	- badania diagnostyczne	126 800,00	126 750,34
	- odbiór odpadów medycznych	2 200,00	2 115,00
	- przeglądy, konserwacja i naprawa sprzętu, remonty	45 900,00	45 901,60
	- usługi medyczne kontraktowe	1 847 900,00	1 847 867,57
	- pozostałe usługi	134 900,00	134 809,08
	- usługi medyczne pozostałe	92 300,00	92 325,00
3.	Wynagrodzenia	178 000,00	176 791,14
	wynagrodzenie ze stosunku pracy	145 700,00	144 666,93
	- umowy zlecenia i o dzieło	32 300,00	32 124,21

4.	Składki na ubezpieczenia społeczne i świadczenia	27 000,00	26 344,07
	składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz pracy	27 000,00	26 344,07
5.	Pozostałe koszty rodzajowe	25 600,00	25 551,67
	- ubezpieczenie OC i majątkowe zakładu (opłata jednorazowa)	25 600,00	25 551,67
6.	Amortyzacja	73 000,00	72 198,00
7.	Podatki i opłaty	100,00	17,00

Ogółem poniesione koszty na dzień 31.12.2024 r. wynoszą 2 736 524,49 zł. na plan finansowy 2 737 500,00 zł co stanowi 99,99 % planu rocznego.3

Koszty rodzajowe w kwocie: 2 736 524,49 zł dotyczą działalności podstawowej opieki zdrowotnej, bieżących usług rehabilitacyjnych oraz poradni ginekologicznej i stomatologicznej.

NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA

Należności, zobowiązania na 31.12.2024r.	Kwota
1. Należności, w tym	274 365,76
• w tym należności od Narodowego Funduszu Zdrowia	247 694,45
2. Zobowiązania	76 026,15
• zobowiązania wobec dostawców	76 026,15

Zakład nasz na dzień 31.12.2024r. nie posiadał należności wymagalnych.

Należności niewymagalne wynoszą 274 365,76 zł i stanowią wartość usług medycznych, wykupionych zgodnie z umowami przez Narodowy Fundusz Zdrowia w Bydgoszczy - kwota 247 694,45 zł.

Stan zobowiązań niewymagalnych na 31.12.2024 r. wynosił 76 026,15 zł.

Stan zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2024r. wynosi 0,00zł.

Na dzień 31.12.2024r. zakład posiadał środki pieniężne na rachunku bieżącym w kwocie 718 910,89 zł.

Kierownik
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
lek. med. Jacek Gbioreczyk

Zarządzenie nr 02/2024

Kierownika SP ZOZ w Radzynie Chelmińskim

Z dnia 31.12.2024r.

w sprawie zmiany planu finansowego SP ZOZ Radzyna Chelmiński na 2024rok

Na podstawie art. 53 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 30 czerwca 2016 roku , poz. 960 ze zmianami) zarządzam co następuje:

§ 1

Ustalam plan finansowy SP ZOZ w Radzynie Chelmińskim na 2024 rok zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia:

- **przychody:**

w tym: z tyt. świadczeń medycznych

2 422 800,00

z tyt. odsetek

18 000,00

- **koszty:**

2 737 500,00

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Kierownik
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
lek. med. Jacek Gbiorczyk

Przychody

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Plan</i>
<i>I</i>	<i>Przychody ogółem</i>	<i>2 440 800,00</i>
<i>1.</i>	<i>Przychody ze świadczeń medycznych z Narodowego Funduszu Zdrowia</i>	<i>2 422 800,00</i>
	<i>- przychody z tytułu podstawowej opieki zdrowotnej</i>	<i>1 462 500,00</i>
	<i>- przychody z tytułu stomatologii</i>	<i>511 900,00</i>
	<i>- przychody z tyt. rehabilitacji</i>	<i>266 800,00</i>
	<i>- przychody z tytułu ginekologii i położnictwa</i>	<i>181 600,00</i>
<i>2.</i>	<i>Przychody finansowe (odsetki)</i>	<i>18 000,00</i>

KOSZTY

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Plan</i>
	<i>Koszty ogółem</i>	<i>2 737 500,00</i>
<i>I</i>	<i>Koszty wg rodzaju</i>	<i>2 737 500,00</i>
<i>1.</i>	<i>Zużycie materiałów</i>	<i>163 600,00</i>
	<i>-materiały medyczne jednorazowe</i>	<i>48 800,00</i>
	<i>- olej opałowy</i>	<i>50 300,00</i>
	<i>- koszty utrzymania samochod</i>	<i>1 800,00</i>
	<i>- środki czystości</i>	<i>7 400,00</i>
	<i>- pozostałe zakupy</i>	<i>26 700,00</i>

	- energia elektryczna	25 100,00
	- woda	3 500,00
2.	Usługi obce:	2 270 600,00
	- usługi transportowe	20 600,00
	- badania diagnostyczne	126 800,00
	- wywóz odpadów medycznych	2 200,00
	- konserwacja, przeglądy i naprawa sprzętu	45 900,00
	- usługi medyczne kontraktowe	1 847 900,00
	- pozostałe usługi	134 900,00
	- usługi medyczne pozostałe (protetyczne)	92 300,00
3.	Wynagrodzenia	178 000,00
	- wynagrodzenie ze stosunku pracy	145 700,00
	- umowy zlecenia i o dzieło	32 300,00
4.	Składki na ubezpieczenia społeczne i świadczenia	27 000,00
	- składki na ubezpieczenie społeczne	27 000,00
5.	Pozostałe koszty rodzajowe	25 600,00
	- ubezpieczenie OC i majątkowe zakładu	25 600,00
6.	Amortyzacja	73 000,00
7.	Podatki i opłaty	100,00

Kierownik
 Sam. Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 lek. med. Jacek Gbiorczyk

BILANS korekta
sporządzony na dzień 31 grudnia 2024r.
wersja pełna

	AKTYWA	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)		wiersz	PASywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)	
		Roku poprzedniego 2023	Roku bieżącego 2024			Roku poprzedniego 2023	Roku bieżącego 2024
A	Aktywa trwałe	751 999,08	679 801,08	A	Kapitał (fundusz własny)	1 879 508,13	1 587 712,82
	I Wartości niematerialne i prawne				I Kapitał (fundusz własny)	1 673 087,62	1 879 508,13
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych						
2	Wartość firmy				II Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				III Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
	II Rzeczowe aktywa trwałe	751 999,08	679 801,08				
1	Środki trwałe	620 352,11			IV Kapitał (fundusz) zapasowy		
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	620 352,11	595 230,23		V Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
	c) urządzenia techniczne i maszyny	131 646,97	84 570,85				
	d) środki transportu				VI Pozostałe kapitały (fundusze rezerwowe)		
	e) inne środki trwałe						
2	Środki trwałe w budowie				VII Zysk (strata z lat ubiegłych)		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
	III Należności długoterminowe				VIII Zysk (strata) netto	206 420,51	-291 795,31
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek				IX Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)		
	IV Inwestycje długoterminowe						
1	Nieruchomości			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	58 580,52	87 554,91
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa długoterminowe				I Rezerwy na zobowiązania		
	a) w jednostkach powiązanych						
	* udziały lub akcje			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	* inne papiery wartościowe			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
	* udzielone pożyczki				długoterminowa		
	* inne długoterminowe aktywa finansowe				krótkoterminowa		
	b) w pozostałych jednostkach			3	Pozostałe rezerwy		
	* udziały lub akcje				długoterminowe		
	* inne papiery wartościowe				krótkoterminowe		
	* inne długoterminowe aktywa finansowe				II Zobowiązania długoterminowe		
	V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			2	Wobec pozostałych jednostek		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				a) kredyty i pożyczki		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
B	Aktywa obrotowe	1 186 089,57	995 466,65		c) inne zobowiązania finansowe		

	I Zapasy	12 361,43	2 190,00		d) inne		
1	Materiały	12 361,43	2 190,00		III Zobowiązania krótkoterminowe	58 580,52	87 554,91
2	Półprodukty i produkty w toku				Wobec jednostek powiązanych		
3	Produkty gotowe				a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
4	Towary				do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy				powyżej 12 miesięcy		
	II Należności krótkoterminowe	199 484,12	274 365,76		b) inne		
1	Należności od jednostek powiązanych			2	Wobec pozostałych jednostek	58 529,52	87 551,91
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty				a) kredyty i pożyczki		
	* do 12 miesięcy				b) powyżej tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	* powyżej 12 miesięcy				c) inne zobowiązania finansowe		
	b) inne				d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
2	Należności od pozostałych jednostek	199 433,42	247 694,45		do 12 miesięcy		
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	199 433,42	247 694,45		powyżej 12 miesięcy		
	* do 12 miesięcy	199 433,42	247 694,45		e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	* powyżej 12 miesięcy				f) zobowiązania wekslowe		
	b) miesiące tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		26 620,61		g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	51,00	
	c) inne	50,70	50,70		h) z tytułu wynagrodzeń		3,00
	d) dochodzone na drodze sądowej				i) inne		
	III Inwestycje krótkoterminowe	974 244,02	718 910,89		Fundusze specjalne		
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	974 244,02	718 910,89		IV Rozliczenia międzyokresowe		
	a) w jednostkach powiązanych			1	Ujemna wartość firmy		
	* udziały i akcje			2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
	* inne papiery wartościowe				* długoterminowe		
	* udzielone pożyczki				* krótkoterminowe		
	* inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
	b) w pozostałych jednostkach						
	* inne papiery wartościowe						
	* inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	974 244,02	718 910,89				
	* środki pieniężne w kasie i na rachunku	974 244,02	718 910,89				
	* inne środki pieniężne						
	* inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje długoterminowe						
	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Aktywa razem	1 938 088,65	1 675 267,73		Pasywa razem	1 799 240,15	1 675 267,73

Sporządzono:: 15-04-2025r.

Nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej
- Joanna Kołodko-

Nazwisko i imię, podpis kierownika zakładu
-Gbińczyk Jacek-

Rachunek zysków i strat
sporządzony na dzień 31.12.2024r.
(wariant porównawczy)

wiersz	wyszczególnienie	kwota za rok (zł, gr)	
		ubiegły:31.12.2023	bieżący:31.12.2024
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży, zrównanie z nimi, w tym :	2 298 782,66	2 422 860,63
	*od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 298 782,66	2 422 860,63
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia- wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)		
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	koszty działalności operacyjnej	2 258 572,37	2 719 960,95
I.	Amortyzacja	44 337,00	72 198,00
II.	Zużycie materiałów i energii	169 490,50	162 317,43
III.	Usługi obce	1 825 001,27	2 270 303,59
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	0,00	17,00
	* podatek akcyzowy	0,00	0
V.	Wynagrodzenia	173 203,98	176 791,14
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	27 817,02	26 344,07
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	18 722,60	11 989,72
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) na sprzedaży A-B	40 210,29	-297 100,32
D.	Pozostałe przychody operacyjne	149 107,70	0,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	149 107,70	0,00
III.	Inne przychody operacyjne		
E.	Pozostałe koszty operacyjne	4 059,25	13 561,95
I.	Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	inne koszty operacyjne	4 059,25	13 561,95
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	185 258,74	-310 662,27
G	Przychody finansowe	21 161,77	18 866,96
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	*od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	21 161,77	18 866,96
	*od jednostek powiązanych		
III.	zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycyjnej		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:		
	*od jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) na działalności gospodarczej (F+G-H)	206 420,51	-291 795,31
J.	wynik zdarzeń nadzwyczajnych (JI-JII)		
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	206 420,51	-291 795,31
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	206 420,51	-291 795,31

Radzyń Chełmiński, dnia 05.03.2025r

Joanna Kołodko
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Jacek Gbiorczyk
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ	
1.2	siedzibę jednostki	
	RADZYŃ CHEŁMIŃSKI	
1.3	adres jednostki	
	uL. Tysiąclecia 21 87-220 RADZYŃ CHEŁMIŃSKI	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	ŚWIADCZENIA MEDYCZNE W ZAKRESIE OPIEKI PODSTAWOWEJ I SPECJALISTYCZNEJ REGON ; 870304657	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	1 stycznia 2024r - 31 grudnia 2024r.	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	
	Nie dotyczy	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia MRiF z dnia 13.09.2017r w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżet., państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) środki trwałe o wartości początkowej powyżej 800,00zł, a poniżej 10 000,00zł zalicza się do środków trwałych lub WNiP i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i objęte są ewidencją ilościowo- wartościową. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania, b) środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 800,00zł zalicza się bezpośrednio w koszty, nie zostają ujęte w środkach trwałych, a ich wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej 800,00zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, oprócz ceny bierze się pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności. Zestawy komputerowe, skanery, drukarki i tym podobny sprzęt, bez względu na wartość (poniżej 800,00zł) stanowią środek trwały i są ewidencjonowane na koncie 011. c) Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, są umarzane:- książki i inne zbiory biblioteczne;- odzież;- meble i dywany;- inwentarz żywy;- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania; 3. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10 000,00zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty „zużycie materiałów i wyposażenia”, natomiast o wartości wyższej umarza się w wysokości 50,0% rocznej stawki amortyzacji. 4. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od 1-go dnia miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. 5. Wszystkie nakłady na ulepszenie środka trwałego przekraczające wartość 10 000,00zł podwyższają wartość początkową środka trwałego, a nie przekraczające kwoty 10 000,00zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. 6. Wartości materiałów i towarów w dniu zakupu są księgowane w koszty zużycia, a pozostające na koniec roku z tego tytułu zapasy, objęte zostały korektą kosztów i odniesione na magazyn.	

	7. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie mają istotnej wartości, dlatego też nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. 8. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone. 9. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. W wyniku finansowym ujmuje się: zmniejszenia wartości użytkowej składników aktywów w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacji lub umorzenia, wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów .
5.	inne informacje BRAK
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	GRUNTY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	BUDYNKI I LOKALE	1 004 862,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 004 862,10
3	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	89 610,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89 610,07
5	MASZYNY, URZĄDZENIE I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	49 272,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49 272,18
6	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	URZĄDZENIE TECHNICZNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	ŚRODKI TRANSPORTU	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
9	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	521 020,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	521 020,99
10	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	1 679 765,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 679 765,34
11	Pozostałe środki trwałe	211 828,46	6 696,48	0,00	0,00	0,00	6 696,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218 524,94
12	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE - WARTOŚĆ POZOSTAŁA	1 891 593,80	0,00	0,00	0,00	0,00	6 696,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 898 290,28

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia w tym: amortyzacja roczna	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	GRUNTY	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	BUDYNKI I BUDOWLE	384 509,99	0,0	0,00	0,00	25 121,88	25 121,88	0,00	0,00	0,000	0,00	0,00	409 631,87
3	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	89 610,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89 610,07
5	MASZYNY, URZĄDZENIE I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	7 071,20	0,00	0,00	0,00	24 636,12	24 636,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 707,32
6	SPECJALISTYCZNE MASZYNY URZĄDZENIE I APARATY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	URZĄDZENIE TECHNICZNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	ŚRODKI TRANSPORTU	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
9	NARZĘDZIA, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE	431 575,00	0,00	0,00	0,00	22 440,00	22 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	454 015,00
10	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	927 766,26	0,00	0,00	0,00	72 198,00	72 198,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	999 964,26
11	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	211 828,46	6 696,48	0,00	0,00	0,00	6 696,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218 524,94
12	OGÓŁEM WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH	1 139 594,72	16 578,70	0,00	0,00	25 121,55	50 135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 218 489,20

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	grunty	0,00	0,00
2	budynki i lokale	620 352,11	595 230,23
3	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
4	kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00
5	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	42 200,98	17 564,86
6	specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	0,00	0,00
7	urządzenie techniczne	0,00	0,00
8	środki transportu	0,00	0,00
9	narzędzia, ruchomości i wyposażenie	89 446,99	67 005,99
10	Wartość netto środków trwałych – ogółem	0,00	0,00

Zmiana wartości początkowej WN i P

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	23 982,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 982,83
	OGÓŁEM: Wartości niematerialne i prawne	23 982,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 982,83

Zmiana wartości umorzenia WN i P

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	23 982,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 982,83
	OGÓŁEM: Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych	23 982,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 982,83

Zmiana wartości netto WN i P

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	OGÓŁEM: Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

brak danych

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

0 zł

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

0,00

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

	Nie dotyczy	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
	0,00	
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych JST (stan pożyczek zagrożonych)	
	W roku sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	NIE DOTYCZY	
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat - nie dotyczy	
b)	powyżej 3 do 5 lat - nie dotyczy	
c)	powyżej 5 lat - nie dotyczy	
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	
	0zł	
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	0zł	
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	0zł	
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
	NIE DOTYCZY	

1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																									
	0zł																									
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																									
	<table> <tr> <th>Lp.</th><th>Treść</th><th>Wartość</th></tr> <tr> <td>1</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>10 320,00</td></tr> <tr> <td>2</td><td>Ekwiwalent za urlop</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>3</td><td>Odprawy emerytalne</td><td>15 480,00</td></tr> <tr> <td>4</td><td>Odprawy rentowe</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>5</td><td>Odprawy pośmiertne</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>6</td><td>Świadczenia urlopowe</td><td>3 625,71</td></tr> <tr> <td></td><td>RAZEM:</td><td>29 425,71</td></tr> </table>		Lp.	Treść	Wartość	1	Nagrody jubileuszowe	10 320,00	2	Ekwiwalent za urlop	0,00	3	Odprawy emerytalne	15 480,00	4	Odprawy rentowe	0,00	5	Odprawy pośmiertne	0,00	6	Świadczenia urlopowe	3 625,71		RAZEM:	29 425,71
Lp.	Treść	Wartość																								
1	Nagrody jubileuszowe	10 320,00																								
2	Ekwiwalent za urlop	0,00																								
3	Odprawy emerytalne	15 480,00																								
4	Odprawy rentowe	0,00																								
5	Odprawy pośmiertne	0,00																								
6	Świadczenia urlopowe	3 625,71																								
	RAZEM:	29 425,71																								
1.16.	inne informacje BRAK																									
2.																										
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																									
	0zł																									
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym																									
	0zł																									
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																									
	0zł																									
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych																									
	NIE DOTYCZY																									
2.5.	inne informacje																									
	Na dzień 31.12.2023r. jednostka nie posiada wyłączeń.																									
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki																									
	BRAK																									

Joanna Kołodko
(Główny księgowy)

2025-03-05
(rok, miesiąc, dzień)

Jacek Gbiorczyk
(Kierownik jednostki)

A. Obliczenie wskaźników

I. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}} =$$
$$= \frac{-291\,795,31 \times 100}{2\,422\,860,63 + 18\,866,96} = \frac{-29\,179\,521,00}{2\,441\,727,53} = -11,95$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0 X
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}} =$$
$$= \frac{-310\,662,27 \times 100}{2\,422\,860,63} = \frac{-31\,066\,227,00}{2\,422\,860,63} = -12,82$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0 X
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}} = \frac{291\,795,31 \times 100}{(1\,938\,088,65 + 1\,675\,267,73) : 2} = \frac{-29\,175\,531,00}{1\,806\,678,19} = -16,15$$

uwaga: średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0 X
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

II. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$= \frac{995\,466,65}{87\,554,91} = 11,36$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótkot. = 0 zł	10 X

2) wskaźnik szybkiej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$= \frac{995\,466,65 - 2\,190,00}{87\,554,91} = \frac{993\,276,65}{87\,554,91} = 11,34$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótkot. = 0 zł	10 X

III. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów ,

$$= \frac{((199\,433,42 + 274\,365,76) : 2) \times 365}{2\,422\,860,63} = \frac{86\,468\,350,35}{2\,422\,860,69} = 35,69$$

uwaga: średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3 X
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów ,

$$= \frac{((58\,580,52 + 87\,554,91) : 2) \times 365}{2\,422\,860,63} = \frac{26\,669\,715,98}{2\,422\,860,63} = 11,01$$

uwaga: średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7 X
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

IV. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

$$= \frac{87\,554,91 \times 100 \%}{1\,675\,267,73} = \frac{8\,755\,491}{1\,675\,267,73} = 0,05\%$$

Aktywa razem

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10 x
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

2) wskaźnik wypłacalności =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

$$= \frac{87\,554,91}{1\,587\,712,82} = 0,06$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10 x
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności		
	1) wsk. zyskowności netto (%)	-11,95	0
	2) wsk. zyskowności dział. Operacyjnej (%)	-12,82	0
	3) wsk. zyskowności aktywów (%)	-16,15	0
	Razem:		0
2.	Wskaźniki płynności		
	1) wsk. bieżącej płynności	11,36	10
	2) wsk. szybkiej płynności	11,34	10
	Razem:		20
3.	Wskaźniki efektywności		
	1) wsk. rotacji należności (w dniach)	35,69	3
	2) wsk. rotacji zobowiązań (w dniach)	11,01	7
	Razem:		10
4.	Wskaźniki zadłużenia		
	1) wsk. zadłużenia aktywów (%)	0,05	10
	2) wsk. wypłacalności	0,06	10
	Razem:		20

Łączna wartość punktów

50

B. Analiza wskaźników

I. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

- 1) Uzyskany przez nas wskaźnik zyskowności netto pokazuje, iż -11,95 % przychodów stanowi odnotowaną stratę. Określona w naszym przypadku efektywność gospodarki finansowej jest dobra.
- 2) Uzyskany przez nas wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) pokazuje, iż -12,82 % przychodów (bez przychodów finansowych) stanowi odnotowaną stratę bez uwzględnienia kosztów finansowych. Określona w naszym przypadku ekonomiczna efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej nie jest zadowalająca.
- 3) Uzyskany przez nas wskaźnik zyskowności aktywów (%) pokazuje, iż wielkość zysku przypadającego na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów wynosi -16,15% i określa niewystarczający poziom zdolności naszych aktywów do generowania zysku.

II. Wskaźniki płynności

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.

- 1) Uzyskany przez nas wskaźnik bieżącej płynności tj. 11,36 % pokazuje, iż nasza zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych jest na dobrym poziomie.
- 2) Uzyskany przez nas wskaźnik szybkiej płynności tj. 11,34 % pokazuje, iż nasza zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi jest na dobrym poziomie.

III. Wskaźniki efektywności

- 1) Uzyskany przez nas wskaźnik rotacji należności (w dniach) tj. 35,69% pokazuje, iż długość cyklu oczekiwania przez nas na uzyskanie należności za świadczone usługi jest na bardzo wysokim poziomie i nie mamy trudności ze ściąganiem swoich należności.
- 2) Uzyskany przez nas wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) tj. 11,01 % pokazuje, iż okres, jaki jest nam potrzebny do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych jest na bardzo wysokim poziomie i nie ma żadnych trudności w regulowaniu naszych bieżących zobowiązań.

IV. Wskaźniki zadłużenia

- 1) Uzyskany przez nas wskaźnik zadłużenia aktywów (%) tj. 0,05 % świadczy, iż stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi jest na bardzo dobrym poziomie.
- 2) Uzyskany przez nas wskaźnik wypłacalności tj. 0,06 świadczy, iż wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego jest na bardzo dobrym poziomie i wskazuje na pełną zdolności do regulowania przez nas zobowiązań.

C. Prognoza

Na działalność SP ZOZ największy wpływ będzie miał:

- 1) Poziom zawartych kontraktów z NFZ. Udział przychodów uzyskiwanych na podstawie umów zawartych z poszczególnymi oddziałami NFZ wyniósł w 2024 roku 100%. Umowy z NFZ są zawierane odrębnie dla poszczególnych rodzajów usług medycznych, co pozwala na niwelowanie ewentualnego zagrożenia zmniejszenia wartości kontraktu na dany rodzaj usług.

Ryzyko utraty i zależności od kluczowych pracowników

Ze względu na charakter i specyfikę działalności istotne jest utrzymanie wykwalifikowanej i kompletnej kadry medycznej jak również pracownika administracyjnego. Utrata kluczowych pracowników mogłaby negatywnie wpłynąć na dalszy rozwój. Zauważalny wzrost poziomu wynagrodzeń w jednostkach służby zdrowia w ostatnim czasie, pociągający za sobą wzrost oczekiwań płacowych pozostałych pracowników oraz wciąż jeszcze utrzymujące się zapotrzebowanie na personel lekarski i pielęgniarski w krajach UE, powodują ryzyko wypływu pracowników.

Ryzyko związane z błędami medycznymi

Specyfika działalności powoduje narażenie na ryzyko popełnienia błędów medycznych i konieczności wypłaty wysokich odszkodowań na rzecz pacjentów, systematycznie prowadzi kontrolę jakości świadczeń medycznych poprzez tworzenie procedur, kontrolę biologiczną i chemiczną oraz jakość sterylizacji.

Ryzyko związane z sezonowością sprzedaży

W usługach medycznych nie występuje zjawisko typowej sezonowości. Jednak występują zmiany wielkości sprzedaży w zależności od wartości i rodzaju wynegocjowanego kontraktu z NFZ na dany rok, co wpływa na możliwość prawidłowego szacowania przychodów ze sprzedaży w

poszczególnych latach obrotowych. W odniesieniu do kontraktowania usług z NFZ ryzyko związane z sezonowością jest niewielkie. NFZ limituje ilość usług, które finansuje. W przypadku wykonania większej liczby świadczeń, tzw. nadwykonań NFZ nie gwarantuje pełnej zapłaty za te usługi. Przewidując takie podejście NFZ do nadwykonań zostały one w roku 2024 ograniczone do koniecznego minimum.

Ryzyko związane z karami z tytułu zawartych umów z NFZ

Najważniejsze umowy zawarte z NFZ posiadają ważne dla jej działalności zapisy dotyczące kar. Stanowią one, że w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, dyrektor danego oddziału NFZ może nałożyć karę umowną. W przypadku wystawienia recept osobom nieuprawnionym lub w przypadkach nieuzasadnionych, oddział NFZ może nałożyć karę umowną stanowiącą równowartość nienależnej refundacji cen leków dokonywanych na podstawie recept wraz z odsetkami ustawowymi od dnia dokonania refundacji. Kary umowne, o których mowa powyżej nakładane są w trybie i na zasadach określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2023 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 427).

Kierownik
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
lek. p.l.d. Jacek Gbiorczyk

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53 ustawy o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego, czyli do końca czerwca 2025 r.

Rada Społeczna SPZOZ w Radzynie Chełmińskim, zgodnie z art. 48 ust.2 pkt. 2 lit. „b” ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2025 r. poz. 450) przedłożyła uchwały o pozytywnej opinii złożonego przez SPZOZ sprawozdania z wykonania planu finansowego wg stanu na dzień 31.12.2024 r., sprawozdania finansowego SPZOZ za 2024 r. oraz raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Radzynie Chełmińskim za rok 2024.

W związku z powyższym podjęcie w/w uchwały jest uzasadnione.